



Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Výročná správa za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

Obsah

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022
2. Charakteristika spoločnosti
3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31. decembru 2022
4. Činnosť spoločnosti za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022
5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022
6. Veda a výskum
7. Správa o stave majetku a záväzkov a finančná analýza účtovnej závierky
8. Významné udalosti po 31. decembri 2022
9. Návrh na vysporiadanie straty za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022
10. Riziká a neistoty
11. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie
12. Perspektívy
13. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 a správa nezávislého audítora

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu v Bratislave 1. marca 2016. Spoločnosť je nástupníckou spoločnosťou spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. zanikla bez likvidácie k 31. máju 2016 v dôsledku rozdelenia do spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Rozhodný deň pre účely účtovníctva a dane z príjmov bol 1. jún 2016 a v rovnaký deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

V období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 spoločnosť spoľahlivo a v zodpovedajúcej kvalite plní požiadavky obchodných partnerov, partnerov zo sesterských organizácií koncernu FAURECIA, predovšetkým v Nemecku, Francúzsku, Českej republike, Poľsku, Veľkej Británii, taktiež na Slovensku a všetky záväzky vyplývajúce z uzatvorených zmlúv.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Ako porovnateľné údaje sa vykazujú hodnoty vykázané v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. k 31. decembru 2021.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2022 je zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou. Spoločnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 dosiahla hospodársky výsledok - 2 624 tis. EUR.

2. Charakteristika spoločnosti

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA a je etablovaná na trhu výroby automobilových komponentov na Slovensku so sídlom na Panónskej ceste č. 9, 851 04 Bratislava.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov, predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel. Hlavnými odberateľmi sú VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. a PCA Slovakia, s.r.o..

Spoločnosť patrí medzi vedúcich dodávateľov automobilových komponentov v troch kľúčových obchodných oblastiach :

- Automobilové sedačky – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Lozorno a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Seating Trnava



- Technológie kontroly emisií – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Trnava a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Žilina



- Interiéry automobilov – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice



Odštepnými závodmi spoločnosti sú:

- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Seating Trnava
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Shared Service Centre
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Lozorno
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Trnava
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Žilina

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

Predmet činnosti jednotlivých odštepných závodov:

V odštepnom závode Lozorno sa vyrábajú sedačky pre automobily Volkswagen Up a do offroadu Audi Q7. V júli 2017 sa začala výroba Porsche Cayenne, v novembri výroba VW Touareg. Spoločnosť spustila v roku 2018 výrobu pre projekt Audi Q8 a Lamborghini Urus v roku 2019 spustila projekt Porsche Cayenne Coupé. V 2020 začal odštepný závod produkciu pre nový projekt T6 Capri pre zákazníka Volkswagen Nemecko. Hlavným odberateľom závodu je VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.. Spoločnosť chce v roku 2023 naďalej stabilizovať rozbehnuté projekty pričom sa plánuje sústrediť na dosiahnutie očakávanej efektivity a výnosnosti vyššie spomenutých projektov. Spoločnosť plánuje v Októbri 2023 spustiť projekt Beta +, zároveň sa v roku 2023 plánuje sústrediť na rozbeh nového projektu Porsche E4 Cayenne ktorého spustenie plánuje na December 2024.

Odštepný závod Exhaust Trnava dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť PCA Slovakia s. r. o. (skupina Stellantis). Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá Peugeot a Citroen. V roku 2023 plánuje odštepný závod nové dodávky pre klienta Stellantis sídliaceho v Poľsku.

Odštepný závod Exhaust Žilina dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť KIA Motors Slovakia s. r. o. Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá KIA Ceed.

Odštepný závod Interior Systems Hlohovec pokračuje vo výrobe projektov, ktoré začali v minulých rokoch, teda vo výrobe palubných dosiek a dverových obkladov pre modelový rad Porsche Cayenne pre zákazníka SAS, New Small Family pre zákazníka Volkswagen Slovakia, a.s., modelový rad P2 a B618 pre Stellantis Trnava a modelový rad X540/X590 pre zákazníka Magna Steyr Graz. Okrem toho bola v roku 2022 ukončená výroba menšieho projektu BMW a bola zahájená sériová výroba nového projektu Porsche Cayenne PA pre zákazníka SAS Bratislava. Rok 2022 bol rokom výraznej reštrukturalizácie a transformácie závodu. Počas roku 2023 plánuje odštepný závod Hlohovec rozbiehať 8 nových kľúčových projektov pre zákazníkov VW Bratislava a Stellantis Trnava s predpokladaným začiatkom produkcie v rokoch 2023 a 2024, čo bude počas nasledujúceho roka kľúčovou aktivitou závodu

Odštepný závod Seating Trnava začal v roku 2019 s dodávkou novej produkcie v rámci projektu P21. Dodávky pre uvedený projekt realizoval aj v roku 2022.

Odštepny závod Leather Košice vyrába a predáva súčiastky a príslušenstvo motorových vozidiel, a to predovšetkým prístrojové dosky a dverové panely čalúnené v koži. Závod dodáva svoje výrobky ostatným spoločnostiam v rámci skupiny Faurecia (ako sú napríklad Faurecia Böblingen a Faurecia Hlohovec), ktoré sú ďalej spracované a dodávané výrobcom automobilov Daimler, Porsche a Audi. V septembri 2020 bola v závode spustená sériová výroba nového modelu Mercedes S class, ktorá pokračovala aj v roku 2022.

V roku 2019 došlo k reštrukturalizácii odštepneho závodu Shared Service Center. Výsledkom reštrukturalizácie bol presun účtovných aktivít z účtovného centra Bratislava do účtovného centra Grojec v Poľsku. Účtovné aktivity týkajúce sa účtovania dodávateľských a odberateľských faktúr, účtovania majetku a realizácia platieb sú od júla 2019 realizované priamo v Poľsku. Odštepny závod Shared Service Center aj naďalej vykonáva aktivity týkajúce sa mesačných účtovných závierok a spracováva agendu daní a iného reportingu.

3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31. decembru 2022

Štruktúra spoločníkov:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L.	0,7	15	1	0
FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.	4,3	85	99	0
Spolu	5	100	100	0

Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľom spoločnosti je pán Jérôme Jean Marie Serve (od 8. apríla 2019).

Prokúra:

Prokuristami spoločnosti sú, Daniel Marek PLACEK (od 14. apríla 2016), Malgorzata LUCZAK (od 14. októbra 2016), Ing. Jaroslav KOUŘIL (od 3. decembra 2018), Boris RUDZAN (do 20. septembra 2022), Zuzana CHASE (od 29. júla 2021), Laurent Francois HOFFER (od 20. apríla 2022),

4. Činnosť spoločnosti v roku 2022

Nosným predmetom činnosti spoločnosti je výroba a predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov. Celkové tržby za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 sú 862 957 tis. EUR, pričom celkové tržby za rovnaké obdobie v roku 2021 boli vo výške 875 754 tis. EUR. Spoločnosť je držiteľom všetkých potrebných povolení pre realizáciu predmetu podnikania.

5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov v roku 2022

Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. zamestnáva 2 075 zamestnancov k 31. decembru 2022, z toho 202 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 2 481 zamestnancov, z toho 231 vedúcich zamestnancov). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2022 je 2 112, v roku 2021 to bolo 2 465 zamestnancov.

Spoločnosť kladie veľký dôraz na vzdelávanie a ďalší profesionálny a kariérny rozvoj svojich zamestnancov, predovšetkým zabezpečením špecializovaných školení, čo má vplyv na rast produktivity práce. Celkové náklady na vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 sú 103 tis. EUR, za rovnaké obdobie v roku 2021 to bola čiastka 299 tis. EUR. Hlavnými oblasťami vzdelávania zamestnancov sú technické školenia, školenia v oblasti manažérskych zručností a cudzích jazykov. Dôležitou súčasťou personálnej politiky je aj starostlivosť o zdravie zamestnancov a bezpečnosť pri práci.

Spoločnosť vynakladá na svoj sociálny program čiastku 2 904 tis. EUR (za rovnaké obdobie v roku 2021 bola na sociálny program vynaložená čiastka 5 283 tis. EUR), pričom hlavnými oblasťami sociálnej starostlivosti sú:

- Zdravotné prehliadky
- Príspevok na stravu
- Rekreačné, kultúrne a športové aktivity
- Príspevok pri jubileách
- Doplnkové dôchodkové sporenie

6. Veda a výskum

Spoločnosť v roku 2022 vynaložila 9 363 tis. EUR na vedu a výskum, v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 to bola čiastka 11 208 tis. EUR. Uvedené náklady boli zahrnuté vo fakturácií skupinových poplatkov.

7. Správa o stave majetku a záväzkov a finančná analýza účtovnej závierky

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle platnej legislatívy.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31. decembru 2022 celkové aktíva spoločnosti predstavujú 231 290 tis. EUR, celkové aktíva spoločnosti k 31. decembru 2021 boli 265 237 tis. EUR.

Jednotlivé položky aktív spoločnosti sú:

- Neobežný majetok je vo výške 84 923 tis. EUR k 31. decembru 2022, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 73 042 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnuteľné veci). Ďalšími položkami neobežného majetku sú dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 2 001 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 9 880 tis. EUR.
- Neobežný majetok je vo výške 105 580 tis. EUR k 31. decembru 2021, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 84 219 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnuteľné veci). Ďalšími položkami neobežného majetku sú dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 13 049 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 8 312 tis. EUR.
- Obežný majetok je vo výške 146 367 tis. EUR k 31. decembru 2022, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky z obchodného styku vo výške 50 501 tis. EUR vrátane úrokov. Ďalšími položkami obežného majetku sú zásoby v netto hodnote 24 829 tis. EUR, pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov v hodnote 58 658 tis. EUR, ostatný majetok vo výške 11 328 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 1 052 tis. EUR.

- Obežný majetok je vo výške 159 657 tis. EUR k 31. decembru 2021, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky v z obchodného styku vo výške 54 542 tis. EUR vrátane úrokov. Ďalšími položkami obežného majetku sú zásoby v netto hodnote 24 354 tis. EUR, pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov v hodnote 70 066 tis. EUR, ostatný majetok vo výške 10 382 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 308 tis. EUR a ostatné finančné pohľadávky vo výške 5 tis. EUR.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31. decembru 2022, celkové záväzky a vlastné imanie spoločnosti predstavujú 231 290 tis. EUR, celkové pasíva spoločnosti k 31. decembru 2021 boli 265 237 tis. EUR.

Jednotlivé položky pasív spoločnosti sú:

- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 31 636 tis. EUR k 31. decembru 2022, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR, z ostatných kapitálových fondov vo výške 70 500 tis. EUR, z neuhradenej straty 38 870 tis. EUR a zo zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR.
- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 34 260 tis. EUR k 31. decembru 2021, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR, z ostatných kapitálových fondov vo výške 70 500 tis. EUR, z neuhradenej straty 36 246 tis. EUR a zo zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 176 413 tis. EUR k 31. decembru 2022, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 151 711 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 199 733 tis. EUR k 31. decembru 2021, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 169 317 tis. EUR.
- Dlhodobé rezervy spoločnosti sú vo výške 1 296 tis. EUR k 31. decembru 2022, ktoré sú tvorené rezervami na záručné opravy a zamestnanecké požitky, pričom dlhodobé rezervy k 31. decembru 2021 na rovnaké účely boli vo výške 2 264 tis. EUR. Dlhodobé záväzky z lízingu predstavujú k 31. decembru 2022 hodnotu 21 945 tis. EUR (k 2021 v sume 28 163 tis. EUR).

Ukazovateľ celkovej likvidity spoločnosti sa v roku 2022 pohybovala na úrovni 0,83 (0,80 v roku 2021). Zvýšenie celkovej likvidity zapríčinilo medziročné zníženie stavu záväzkov (záväzky z obchodného styku) ktoré spoločnosť eviduje v pasívach. Ukazovateľ celkovej likvidity nepredstavuje optimálnu úroveň, no napriek tomu je podnik aj naďalej schopný uhrádzať svoje krátkodobé záväzky obežným majetkom. V prípade potreby je spoločnosť schopná získať prostriedky od materskej spoločnosti prostredníctvom skupinového úveru.

Spoločnosť v roku 2022 pokračovala v stabilizácii novo spustených projektov z rokov 2018 až 2021. Uvedené kroky je možno badať na čiastočnom zlepšení niektorých ukazovateľov. Vzhľadom na zvýšené náklady vo viacerých oblastiach a situáciu na trhu vyvolanú nedostatkom elektronických komponentov a zvýšenou infláciou, eviduje spoločnosť stále ukazovatele v rámci analýzy výsledku hospodárenia ktoré nie sú v súlade s jej očakávaniami. Napriek všetkým negatívnym vplyvom došlo medziročne k miernemu zlepšeniu niektorých z ukazovateľov. Rentabilita celkového kapitálu sa pohybovala v roku 2022 na úrovni -1,2% (-2,05% v roku 2021). Uvedené zlepšenie ukazovateľa spôsobila najmä nižšia strata ktorú spoločnosť vykázala za rok 2022 (v porovnaní s rokom 2021). Aj v roku 2022 sa jednotlivé záväzky snažili o optimalizáciu nákladov a stabilizáciu situácie na existujúcich projektoch, no vzhľadom na situáciu na trhu nedošlo k očakávanému výraznému zlepšeniu ukazovateľa rentabilita tržieb (-0,32% za rok 2022 v porovnaní s -0,62% za rok 2021). Tržby v roku 2022 v porovnaní s rokom 2021 poklesli o 1,46% (12 797 tis. EUR).

Spoločnosť eviduje aj naďalej pozitívne hodnoty ukazovateľov v oblasti využívania majetku a viazanosti kapitálu v majetku. Obrat majetku sa pohyboval v roku 2022 na úrovni 3,75 (3,32 v roku 2021). Vzhľadom na obrat zásob

na úrovni 35,26 (34,84 v roku 2021) a obrat pohľadávok na úrovni 16,51 (10,67 v roku 2021) možno konštatovať, že spoločnosť aj v roku 2022 efektívne využívala a zhodnocovala obežné aktíva vo výrobných činnostiach.

V oblasti finančnej stability došlo medziročne k nepatrnej pozitívnej zmene. Ukazovateľ zadlženosti sa pohyboval na úrovni 86% (87% v roku 2021). Vzhľadom na uvedené možno konštatovať, že sa medziročne znížil podiel majetku, ktorý je financovaný prostredníctvom cudzích zdrojov. V prípade ukazovateľa samofinancovania medziročne nedošlo k výraznej zmene. Spoločnosť eviduje úroveň samofinancovania 14% v roku 2022 (13% v roku 2021). Najvýznamnejší vplyv na ukazovateľ má aj naďalej nevysporiadaný negatívny výsledok hospodárenia minulých období, ktorý znižuje hodnotu vlastných zdrojov, ktorými spoločnosť financuje svoj majetok. Vzhľadom na nepriaznivý výsledok daného ukazovateľa spoločnosť monitoruje aj v roku 2023 jeho výsledok na pravidelnej báze. Spoločnosť kapitalizovala v roku 2019 pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 24 000 tis. EUR, v roku 2020 pôžičku vo výške 26 500 tis. EUR, v roku 2021 došlo ku kapitalizácii ďalšej pôžičky vo výške 20 000 tis. EUR vďaka ktorým sa zvýšila hodnota vlastného imania spoločnosti.

8. Významné udalosti po 31. decembri 2022

Hoci nie je spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. priamo významne ovplyvnená situáciou v Rusku alebo na Ukrajine, v dôsledku vojenského konfliktu, ktorý vypukol medzi Ruskom a Ukrajinou, došlo v roku 2022 k narušeniam dodávateľských reťazcov a neustálym nedostatkom polovodičov, ktoré mali vplyv na celkovú produkciu. Spoločnosť očakáva, že nedostatok polovodičov pre automobilový priemysel bude pokračovať aj v roku 2023, pričom je nepravdepodobné, že by sa úplne vyriešil pred rokom 2024.

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne ďalšie udalosti, na základe ktorých by bola potrebná úprava alebo dodatočné zverejnenie v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.

9. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2022

Účtovný hospodársky výsledok (strata) po zdanení vykázaný v účtovnej závierke k 31. decembru 2022 je vo výške - 2 624 tis. EUR.

Spoločnosť navrhne po finálnom audite účtovnej závierky nasledovné vysporiadanie straty za obdobie 1. januára 2022 - 31. decembra 2022 na schválenie:

- Vysporiadanie straty vo výške 2 624 tis. EUR – neuhradená strata minulých období.

10. Riziká a neistoty

Spoločnosť sa v rámci svojho podnikania vystavuje najmä úverovému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku.

Úverové riziko je riziko finančnej straty spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Vedenie spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie spoločnosti sleduje toto riziko, zohľadňuje ho prostredníctvom tvorby opravnej položky k pohľadávkam, ale neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Riziko likvidity je riziko, že spoločnosť nebude schopná uhradiť svoje záväzky v lehote ich splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila splatenie a splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Trhové riziko je riziko zmien trhových cien, výmenných kurzov a úrokových sadzieb a ich vplyv na výnosy spoločnosti. Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom

priemysle, pričom riziko je riadené materskou spoločnosťou monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

11. Vplyv činnosti na životné prostredie

Spoločnosť v rámci svojej výrobnéj činnosti využíva technológie, ktoré obmedzujú znečisťovanie životného prostredia na minimum. Spoločnosť tiež zabezpečuje separáciu odpadov v súlade so zákonom 223/2001 Z. z. o odpadoch. V oblasti ochrany ovzdušia sa vo výrobnom procese používajú látky, ktoré minimálne zaťažujú životné prostredie. Cieľom spoločnosti je naďalej znižovať zaťaženie a znečistenie životného prostredia vplyvom svojich aktivít.

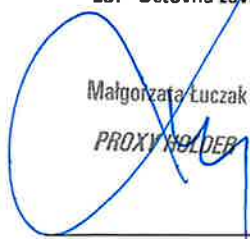
Informácie týkajúce sa nefinančných informácií o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu sú zahrnuté vo výročnej správy materskej spoločnosti.

12. Perspektívy

Pozícia spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. je na slovenskom trhu výroby súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel stabilná.

Cieľom spoločnosti pre rok 2023 je optimalizácia procesov, monitorovanie ziskovosti projektov a sústredenie sa na dosiahnutie pozitívneho hospodárskeho výsledku a zlepšenie návratnosti vynaložených investícií. Okrem stabilizácie existujúcich projektov sa spoločnosť pripravuje na spustenie viacerých nových projektov predovšetkým v závode Hlohovec od ktorých očakáva nielen zvýšenie celkového obratu ale aj pozitívny dopad na ziskovosť.

13. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 a správa nezávislého audítora



Malgorzata LUCZAK
Štatutárny orgán



Daniel Marek PLACEK
Štatutárny orgán

25. Apríl 2023

Dátum

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

25. apríla 2023
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom
Európskou úniou (EU)

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2022	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022	5 - 6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022	7 - 8
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022	9 – 52

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2022	31. december 2021
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	73 042	84 219
Nehmotný majetok	9	2 001	13 049
Odložená daňová pohľadávka	10	9 880	8 312
Neobežný majetok celkom		84 923	105 580
Zásoby	11	24 828	24 354
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	50 501	54 542
Ostatné finančné pohľadávky		0	5
Ostatný majetok	14	11 328	10 382
Úvery a pôžičky	16	58 658	70 066
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	1 052	308
Daň z príjmov splatná (preplatok)		0	0
Obežný majetok celkom		146 367	159 657
Majetok celkom		231 290	265 237
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Fondy		70 501	70 501
Nevysporiadaná strata		(38 870)	(36 246)
Vlastné imanie celkom	21	31 636	34 260
Závazky			
Závazky z nájmu	29	21 945	28 163
Rezervy na záväzky a poplatky	17	15	534
Ostatné záväzky	20	559	1 666
Zamestnanecké požitky	18	722	881
Neobežné záväzky celkom		23 241	31 244
Závazky z nájmu	29	7 717	7 863
Rezervy na záväzky a poplatky	17	755	873
Závazky z obchodného styku	19	151 711	169 317
Ostatné finančné záväzky		40	60
Úvery a pôžičky	16	0	0
Ostatné záväzky	20	16 190	21 620
Obežné záväzky celkom		176 413	199 733
Závazky celkom		199 654	230 977
Vlastné imanie a záväzky celkom		231 290	265 237

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2022**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Tržby z predaja vlastných výrobkov		852 863	866 891
Tržby z predaja tovaru		96	114
Tržby z poskytnutých služieb		9 998	8 749
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi celkom	22	862 957	875 754
Ostatné výnosy	23	2 570	4 634
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		1 492	(101)
Spotreba materiálu		(676 412)	(675 809)
Spotreba energií		(3 367)	(3 720)
Osobné náklady	24	(73 149)	(82 495)
Odpisy	8, 9	(30 357)	(33 541)
Služby	25	(80 153)	(78 960)
Nájom		(480)	(639)
Ostatné náklady	26	(3 922)	(4 802)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(821)	321
Finančné výnosy		198	17
Finančné náklady		(3 767)	(3 628)
Finančné náklady, netto	27	(3 569)	(3 611)
Strata pred zdanením		(4 390)	(3 290)
Daň z príjmov	28	1 609	(2 149)
Strata po zdanení		(2 781)	(5 439)
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	18	157	61
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		157	61
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(2 624)	(5 378)

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Fondy	Nerozdelný zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2022		5	70 501	(36 246)	34 260
Strata za rok		-	-	(2 781)	(2 781)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	157	157
Aktuárske prečenenie	18	-	-	-	-
Komplexný výsledok celkom		-	-	(2 624)	(2 624)
Transakcie s vlastníckmi		-	-	-	-
Príspevok do kapitálových fondov		-	-	-	-
Transakcie s vlastníckmi celkom		-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	21	5	70 501	(38 870)	31 636

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2021		5	50 501	(30 868)	19 638
Strata za rok				(5 439)	(5 439)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	61	61
Aktuárske prečenenie	18	-	-	-	-
Komplexný výsledok celkom		0	0	(5 378)	(5 378)
Transakcie s vlastníckmi		-	-	-	-
Príspevok do kapitálových fondov		-	20 000	-	20 000
Transakcie s vlastníckmi celkom		-	20 000	-	20 000
Stav k 31. decembru 2021	21	5	70 501	(36 246)	34 260

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Strata za účtovné obdobie po zdanení		(2 781)	(5 439)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vrátane straty zo znehodnotenia		30 357	33 541
Rezervy na záväzky a poplatky a zamestnanecké požitky		(796)	832
Opravné položky		(52)	(29)
Nákladové úroky		947	1 895
Výnosové úroky		(143)	0
Strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		64	334
Manká a škody		1 942	1 248
Daň z príjmov, (výnos)		(1 609)	2 149
Ostatné nepeňažné operácie		252	120
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		28 181	34 651
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		3 011	52 549
(Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(24 163)	(21 907)
(Prírastok) / Úbytok zásob		(2 321)	402
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		4 708	65 695
Zaplatené úroky		(804)	(1 895)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 904	63 800
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		256	260
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(7 513)	(3 476)
Úvery prijaté/poskytnuté od spoločnosti v skupine** / *		11 408	(51 895)
Čisté peňažné toky z investičných činností		4 151	(55 111)
Peňažné toky z finančných činností			
Nájmy – splátky istiny		(7 311)	(8 869)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(7 311)	(8 869)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov		744	(180)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	308	488
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	1 052	308

* Úvery prijaté a poskytnuté v rámci skupiny predstavujú financovanie v rámci cash-poolingu a pohyby sa vykazujú vzájomne kompenzované z dôvodu vysokých denných obrátov na cash-poolingovom účte.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v tisícoch eur

Počiatkové a konečné stavy úverov predstavovali v každom účtovnom období pohľadávku voči skupine okrem roku 2021 tak, ako je to uvedené v tabuľke nižšie (bod 16 poznámok):

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021	1. január 2021
Úvery a pôžičky – cash pooling	58 658	70 066	(1 829)
	58 658	70 066	(1 829)

** Spoločnosť zúčtovala v roku 2021 príspevok do kapitálových fondov v celkovej výške 20 000 tisíc eur cez intercompany netting.

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti:

Panónska cesta 9
851 04 Bratislava
Slovensko

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 1. marca 2016 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 109385/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 50170074, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2120249945.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov,
- predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 2 112 (v účtovnom období 2021 bol 2 465).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 2 075, z toho 202 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 2 481 zamestnancov, z toho 231 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2022 a za rok končiaci sa 31. decembra 2022 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. apríla 2023.

Spoločníci Spoločnosti môžu požiadať o zmenu a doplnenie tejto účtovnej závierky pokým ju neschvália.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 14. júna 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Jérôme Jean Marie Serve

Prokurista Laurent Francis Hoffer (od 20. apríla 2022)
 Zuzana Chase
 Boris Rudzan
 Guillaume Clavel (do 19. apríla 2022)
 Juraj Kollárik (do 19. apríla 2022)
 Ing. Jaroslav Kouřil
 Ľubomír Lengyel (do 19. apríla 2022)
 Małgorzata Luczak
 Daniel Marek Placek

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L.	0,7	15	1	0
FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.	4,3	85	99	0
Spolu	5	100	100	0

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA. Materskou spoločnosťou je FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L. Najvyššou materskou spoločnosťou je Faurecia SE, 23 - 27 rue avenue des Champs Pierreux 92 000 Nanterre, Francúzsko. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti FAURECIA SE, 23-27 rue avenue des Champs Pierreux, 92 000 Nanterre, Francúzsko.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 2. septembra 2021 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom a minulom účtovnom období konzistentne aplikované.

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

EKONOMICKÝ KONTEXT SPOJENÝ S COVID-19, NEDOSTATKOM ELEKTRONICKÝCH KOMPONENTOV A VOJENSKÝM KONFLIKTOM NA UKRAJINE

V roku 2022 celosvetová automobilová výroba vzrástla o 6,7 % v porovnaní s rokom 2021, zo 77,2 milióna úžitkových vozidiel v roku 2021 na 82,4 milióna úžitkových vozidiel v roku 2022. Zostáva výrazne pod úrovňou 89,0 miliónov úžitkových vozidiel zaznamenaných v roku 2019, pred Covid krízou. Prvý polrok bol medziročne nižší o 1,1 %, čo bolo ovplyvnené najmä prvým štvrťrokom (pokles o 3,5 % v porovnaní s prvým štvrťrokom 2021), poznamenaným vypuknutím vojny na Ukrajine vo februári 2022. Druhý polrok výroba vzrástla o 14,8 %, zvýšenie odrážalo veľmi nízku základňu porovnania z 3. štvrťroka 2021. Celkový vývoj druhého polroku ovplyvnili najmä prerušenia výroby u OEM vyplývajúcimi z narušení dodávateľských reťazcov v dôsledku vojny na Ukrajine ako aj pokračujúci nedostatok polovodičov a vývoj ochorenia Covid v Číne:

- Čína bola silne poznačená obmedzeniami týkajúcimi sa Covidu zavedenými v apríli a máji (výroba automobilov v 2. štvrťroku 2022 v Číne medziročne klesla o 4,7 %) a potom nárastom prípadov Covid koncom roka 2022, po rozhodnutí ukončiť nulovú politiku Covidu (4. štvrťrok 2022 automobilová výroba v Číne medziročne klesla o 5,5 %);
- Európa bola silne ovplyvnená prerušeniami výroby v súvislosti s narušeniami dodávateľských reťazcov v dôsledku vojny na Ukrajine a neustálym nedostatkom polovodičov, pričom automobilová výroba v prvom polroku 2022 v Európe medziročne klesla o 11,3 % v porovnaní s 1. polrokom 2021, z toho o 17,5 % v 1. štvrťroku 2022;
- nedostatok polovodičov pre automobilový priemysel pokračoval počas celého roka a mohol by sa postupne zmierniť v roku 2023, pričom je nepravdepodobné, že by sa úplne vyriešil pred rokom 2024;
- a napokon, z makroekonomického hľadiska sa rok 2022 vyznačoval ďalšími výzvami: v krajinách sa rozšírila vysoká inflácia, riziká dodávok energie tlačili ceny nahor a zvýšili sa úrokové sadzby, aby pribzdili infláciu.

Pokiaľ ide o veľmi obmedzenú činnosť skupiny v Rusku (tržby predstavovali 0,4 % z celového konsolidovaného predaja v roku 2022 v porovnaní s 1,4 % v roku 2021), v dôsledku vojny na Ukrajine, rozhodnutí OEM týkajúcich sa ich operácií v Rusku a neistého a zložitého prostredia, skupina Faurecia sa rozhodla stiahnuť z Ruska a odpísala súvisiaci majetok v roku 2022. Spoločnosť nie je prítomná na Ukrajine.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien, okrem pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom bezregresného faktoringu a oceňujú sa v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na celé tisícky eur, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Rozdiely medzi skutočnými výsledkami a odhadmi a úsudkami nie sú významné.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

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

- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

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

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa netto v prevádzkovej činnosti vo výkaze ziskov a strát.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s týmito nákladmi budú plynúť do Spoločnosti.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 16,6 %	Lineárna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod h) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)).

ii. Výskum a vývoj

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky, sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predávať, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia.

iii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti v tom období, v ktorom vznikli.

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

Odpisy sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna
Softvér	5	20 %	Lineárna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade h).

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opcii, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade 4 b) vyššie.

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

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď. Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

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

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 eur. Pri určení

predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voľiteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, a
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Vykázanie a prvotné ocenenie

Pohľadávky z obchodného styku sa vykážu v momente ich vzniku. Pohľadávky z obchodného styku bez signifikantného finančného komponentu sa oceňujú v transakčnej cene.

Klasifikácia

Pri prvotnom vykázaní sa finančný majetok zaradi do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote alebo v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát (FVTPL).

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Finančný majetok, ktorý sa neoceňuje v umorovanej hodnote sa oceňuje v FVTPL (pohľadávky z obchodného styku v prípade bezregresného faktoringu).

Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Posúdenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu obsahuje:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná vedeniu Spoločnosti,
- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi,
- ako sú manažéri zodpovední za odmeňovania (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov,
- frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevyústia do odúčtovania finančného majetku, sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a obsahuje taktiež maržu.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny, Spoločnosť posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,
- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote obsahuje pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané za účelom inkasa peňažných tokov (angl. „held-to-collect“) pričom zostávajú vykazované Spoločnosťou.

Pohľadávky držané v rámci iného obchodného modelu sú pohľadávky, pri ktorých cieľom je predaj pohľadávok.

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Finančný majetok vo FVTPL sa následne oceňuje reálnou hodnotou. Čistý zisk alebo strata vrátane úrokov sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci ostatných finančných nákladov.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode peňažných platieb z tohto majetku okamžite po ich obdržaní, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana, ktorá majetok obstarala, nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace priamo priraditeľné transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o náklady na predaj.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím FIFO metódy. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi s použitím FIFO metódy. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

g) Náklady na získanie zmluvy

Náklady na získanie zmluvy predstavujú platby zákazníkom (náklady na spustenie výroby, poplatok za nomináciu) v prípade, že Spoločnosť získala príslušný projekt od zákazníka. Tieto platby sa aktivujú a vykazujú ako náklady na získanie zmluvy.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok je používaný model znehodnotenia majetku v súlade s IFRS/EU „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL) a znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a zmluvným aktívam sa vždy oceňujú v sume rovnajúcej sa celoživotným ECL.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného aktíva sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, keď:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu, bez toho, aby Spoločnosť využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančné aktívum je viac ako 90 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje dlhový cenný papier alebo poskytnutý úver za aktívum s nízkym kreditným rizikom, ak je jeho hodnotenie úverového rizika ekvivalentné globálne zaužívanej definícii „investičného stupňa“. Spoločnosť za také považuje Baa3 alebo vyššiu od agentúry Moody's alebo BBB alebo vyššie od agentúry Standard & Poor's.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Dvanásťmesačné ECL sú časťou ECL, ktoré sú výsledkom zlyhaných udalostí, ktoré sú možné do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť nástroja je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálne uvažované obdobie pri odhadovaní ECL je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážený odhad kreditných strát. Úverové straty sa oceňujú ako súčasná hodnota všetkých peňažných nedostatkov (t. j. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými účtovnej jednotke v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod f)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod l)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod 4. b) iv.

i) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Záruky

Rezerva na záruky sa vykáže, keď sú výrobky alebo služby, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov pri zohľadnení všetkých možných výsledkov a pravdepodobností ich splnenia.

j) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Spoločnosť vykáže tržby v momente prechodu kontroly nad výrobkami a tovarom na zákazníka.

Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

Pri tzv. monolitných predajoch Spoločnosť vystupuje ako agent (osoba zodpovedná za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent) a nie ako poskytovateľ tovaru a služieb (principal) a výnosy sa vykazujú v netto hodnote po odpočítaní súvisiacich nákladov.

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v momente prechodu kontroly na zákazníka v určitom časovom momente, okrem ostatných výnosov z refakturácie nákladov, ktoré sa vykazujú v priebehu času.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov; a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Kurzové zisky a straty z monetárneho majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

I) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia okrem prípadov, kedy sa týka podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie a úprav daňového záväzku minulých rokov.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva návratnosť alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov, ktoré boli schválené alebo v podstate schválené do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožitelné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane Spoločnosť berie do úvahy vplyv neistých daňových pozícií alebo ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

m) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

Dlhodobé záväzky Spoločnosti vyplývajúce zo schém so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov predstavujú požitky, ktoré zamestnanci získajú za svoju prácu pre Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda očakávaného ročného zhodnotenia požitkov. Aktuárske preceňenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, ak sa požitok vypláca po ukončení zamestnania a s vplyvom na výsledok hospodárenia v prípade iných dlhodobých požitkov.

Rezerva sa okrem odchodného tvorí aj na nasledovné pracovné jubileá: pracovné jubileum po 3, 5, 10, 15 a 20 rokov práce pre Spoločnosť, životné jubileum pre dosiahnutí 20, 30, 40, 50 a 60 rokov života. Rezerva sa tvorí na všetkých zamestnancov, ktorí pracujú pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období ocenené v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie, že sa dotácia poskytne a Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou; do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako ostatné výnosy v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie, ktoré kompenzujú Spoločnosti vzniknuté náklady, sa systematicky vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako ostatné výnosy v obdobiach, v ktorých sa náklady vykazujú, pokiaľ po uznaní súvisiacich nákladov nie sú splnené podmienky na získanie dotácie. V takom prípade sa dotácia vykáže, keď sa stane pohľadávkou.

o) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vyazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na vzájomné započítanie týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo realizovať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

5. Určenie reálnej hodnoty

Pri oceňovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov používa Spoločnosť v čo najväčšej možnej miere pozorovateľné trhové údaje. Ak na aktívnom trhu nie je kótovaná cena, potom Spoločnosť používa techniky oceňovania, ktoré maximalizujú použitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov. Zvolená technika oceňovania zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri stanovovaní ceny transakcie.

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného nástroja pri prvotnom vykázaní je obvykle transakčná cena - t. j. reálna hodnota danej alebo prijatej protihodnoty. Ak Spoločnosť zistí, že reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa líši od transakčnej ceny a nie je preukázaná ani kótovanou cenou rovnakého majetku alebo záväzku na aktívnom trhu, ani technikou oceňovania, pre ktorú sú všetky nepozorovateľné vstupy nevýznamné vzhľadom na ocenenie, potom sa finančný nástroj prvotne oceňuje reálnou hodnotou upravenou tak, aby sa zmenšil rozdiel medzi reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní a cenou transakcie. Následne sa tento rozdiel primerane vykáže v zisku alebo strate počas životnosti nástroja, najneskôr však vtedy, keď je ocenenie vykonané na základe pozorovateľných vstupov na trhu alebo je transakcia uzavretá.

Reálne hodnoty sú kategorizované do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupov použitých v technikách oceňovania nasledovne.

— Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.

- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Ak vstupy použité na ocenenie reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku spadajú do rôznych úrovní hierarchie reálnej hodnoty, potom sa oceňovanie reálnej hodnoty kategorizuje ako celok na rovnakej úrovni hierarchie reálnej hodnoty ako vstup najnižšej úrovne, ktorý je významný pre celkové ocenenie.

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Nederivátový finančný majetok

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a poskytnutých pôžičiek sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou k dátumu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky bez udanej úrokovej sadzby sa oceňujú pôvodnou sumou faktúry, ak je vplyv diskontovania nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom vykázaní a na účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa určuje pomocou úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota poskytnutých pôžičiek sa určuje pomocou úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a pre účely zverejnenia ku každému súvahovému dňu. Reálna hodnota sa počíta na základe súčasnej hodnoty očakávaných platieb diskontovaných diskontnou sadzbou upravenou o riziko k dátumu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa rovná približne ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2022 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

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

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

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii, pretože Spoločnosť nemá stratové zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

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

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

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii, pretože nemá príjmy pred uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

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

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

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

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Spoločnosť očakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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

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

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*v tisícoch eur*

	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2021	59 040	133 768	2 715	5 348	200 871
Prírastky	2 134	3 465	1 535	0	7 134
Presuny	2 661	1 505	(1 526)	(2 640)	0
Úbytky	(7 263)	(42 329)	0	(2 708)	(52 300)
Stav k 31. decembru 2021	56 572	96 409	2 724	0	155 705
Stav k 1. januáru 2022	56 572	96 409	2 724	0	155 705
Prírastky	455	2 305	6 852	0	9 612
Presuny	20	798	(818)	0	0
Úbytky	(2 869)	(2 400)	0	0	(5 269)
Stav k 31. decembru 2022	54 178	97 112	8 758	0	160 048
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2021	20 016	78 550	0	2 708	101 274
Odpisy za účtovné obdobie	8 115	13 781	0	0	21 896
Strata zo zníženia hodnoty majetku	0	(767)	0	0	(767)
Úbytky	(6 906)	(41 303)	0	(2 708)	(50 917)
Stav k 31. decembru 2021	21 225	50 261	0	0	71 486
Stav k 1. januáru 2022	21 225	50 261	0	0	71 486
Odpisy za účtovné obdobie	6 946	12 301	0	0	19 247
Strata zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0
Úbytky	(1 791)	(1 936)	0	0	(3 727)
Stav k 31. decembru 2022	26 380	60 626	0	0	87 006
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2021	39 024	55 218	2 715	2 640	99 597
K 31. decembru 2021	35 347	46 148	2 724	0	84 219
K 1. januáru 2022	35 347	46 148	2 724	0	84 219
K 31. decembru 2022	27 798	36 486	8 758	0	73 042

Záložné práva

K 31. decembru 2022 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2021: žiadne).

K 31. decembru 2022 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2021: žiadne).

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022

prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykonala test na zníženie hodnoty, ktorý nepreukázal zníženie hodnoty majetku.

9. Nehmotný majetok*v tisícoch eur*

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2021	61 432	3 711	58	0	65 201
Prírastky	0	47	0	213	260
Presuny	0	213	0	(213)	0
Úbytky	(1 139)	(2 396)	(58)	0	(3 593)
Stav k 31. decembru 2021	60 293	1 575	0	0	61 868
Stav k 1. januáru 2022	60 293	1 575	0	0	61 868
Prírastky	0	18	0	43	61
Presuny	0	43	0	(43)	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	60 293	1 636	0	0	61 929
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2021	37 009	2 943	58	0	40 010
Odpisy za účtovné obdobie	12 058	344	0	0	12 402
Úbytky	(1 139)	(2 396)	(58)	0	(3 593)
Stav k 31. decembru 2021	47 928	891	0	0	48 819
Stav k 1. januáru 2022	47 928	891	0	0	48 819
Odpisy za účtovné obdobie	10 762	347	0	0	11 109
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	58 690	1 238	0	0	59 928
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2021	24 423	768	0	0	25 191
K 31. decembru 2021	12 365	684	0	0	13 049
K 1. januáru 2022	12 365	684	0	0	13 049
K 31. decembru 2022	1 603	398	0	0	2 001

Zostatková doba odpisovania významných položiek nehmotného majetku je jeden rok.

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (31. december 2021: žiadne).

K 31. decembru 2022 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2021: žiaden).

10. Odložená daňová pohľadávka*v tisícoch eur*

	31. december 2022	31. december 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(6 464)	(7 325)
Závazky z nájmu	6 229	7 565
Pohľadávky	86	79
Zásoby	821	841
Závazky	7 429	6 633
Rezervy	127	117
Zamestnanecké požitky	152	185
Ostatné položky	1 500	217
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	9 880	8 312

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie, okrem odloženej dane z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou. Odložená daň vo výške 42 tisíc eur bola k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 16 tisíc eur) vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Spoločnosť v rokoch 2019 až 2021 vykazovala daňové straty, ktorých zostávajúca hodnota, ktorú bude možné uplatniť v budúcnosti je vo výške 18 355 tisíc eur. Spoločnosť môže uplatniť tieto daňové straty voči budúcim ziskom v rokoch 2023 až 2026. Spoločnosť neočakáva, že v rokoch 2023 až 2026 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať umorenia daňových strát, preto k nim nevykazovala odloženú daňovú pohľadávku.

Súhrn nevyužitých daňových strát, pri ktorých sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje, je uvedený nižšie:

<i>V eurách</i>	31. december 2022	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2021
	Brutto hodnota	Daňový vplyv	Brutto hodnota	Daňový vplyv
Nevyužitá daňová strata	18 335	3 850	26 977	5 665

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2021: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2022	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(7 325)	861		(6 464)
Závazky z nájmu	7 565	(1 336)		6 229
Pohľadávky	79	7		86
Zásoby	841	(20)		821
Závazky	6 633	796		7 429
Rezervy	117	10		127
Zamestnanecké požitky	185	8	(42)	152
Ostatné položky	217	1 283		1 500
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 312	1 609	(42)	9 880

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v tisícoch eur

	1. január 2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(8 605)	1 280		(7 325)
Závazky z nájmu	8 834	(1 269)		7 565
Pohľadávky	120	(41)		79
Zásoby	805	36		841
Závazky	8 794	(2 161)		6 633
Rezervy	90	27		117
Zamestnanecké požitky	177	(8)	16	185
Ostatné položky	262	(45)		217
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	10 477	2 149	16	8 312

11. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál	18 197	17 859
Nedokončená výroba	1 680	1 853
Výrobky	2 981	2 681
Tovar	1 970	1 961
	24 828	24 354

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nebolo na zásoby zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania. Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2021	2 846	453	537	3 836
Tvorba opravnej položky	0	480	0	480
Zrušenie opravnej položky	(31)	0	(278)	(309)
Stav k 31. decembru 2021	2 815	933	259	4 007
Stav k 1. januáru 2022	2 815	933	259	4 007
Tvorba opravnej položky	485	0	0	485
Zrušenie opravnej položky	0	(427)	(153)	(580)
Stav k 31. decembru 2022	3 300	506	106	3 912

12. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. december 2022****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Úvery a pôžičky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota	Celkom
50 501	50 501
58 658	58 658
1 052	1 052
110 211	110 211

*v tisícoch eur***31. december 2022****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z nájmu

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
29 662	29 662
151 711	151 711
40	40
181 413	181 413

*v tisícoch eur***31. december 2021****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Úvery a pôžičky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota	Celkom
54 547	54 547
70 066	70 066
308	308
124 921	124 921

*v tisícoch eur***31. december 2021****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z nájmu

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
36 026	36 026
169 317	169 317
60	60
205 403	205 403

13. Pohľadávky z obchodného styku*v tisícoch eur*

Pohľadávky z obchodného styku

Opravná položka k pohládkam

31. december 2022	31. december 2021
50 813	54 811
(312)	(269)
50 501	54 542

V uvedenej kategórii najväčší odberateľ – spoločnosť VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. predstavuje 33 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. 44 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 34 poznámok.

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2022 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2021: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Náklady súvisiace so zmluvami so zákazníkmi	10 538	9 360
Štátne dotácie	20	497
Náklady budúcich období	531	458
Pohľadávky voči zamestnancom	35	38
Poskytnuté preddavky	204	29
	11 328	10 382

Prehľad pohybu nákladov súvisiacich so zmluvami so zákazníkmi je uvedený v tabuľkách nižšie:

31. december 2022

Poplatok za nomináciu

v tisícoch eur

	1. január 2022	Platby	Zúčtovanie	31. december 2022
Závod Košice	2 200	0	(600)	1 600
Závod Lozorno	4 407	125	(1 294)	3 238
Závod Hlohovec	2 753	2 220	(253)	4 720
	9 360	2 345	(2 147)	9 558

Náklady na plnenie zmlúv so zákazníkmi

v tisícoch eur

	1. január 2022	Platby	Zúčtovanie	31. december 2022
Závod Hlohovec	0	981	0	981
	0	981	0	981

31. december 2021

Poplatok za nomináciu

v tisícoch eur

	1. január 2021	Platby	Zúčtovanie	31. december 2021
Závod Košice	2 800	0	(600)	2 200
Závod Lozorno	2 700	2 850	(1 143)	4 407
Závod Hlohovec	633	2 500	(380)	2 753
	6 133	5 350	(2 123)	9 360

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v tisícoch eur*

	31. december 2022	31. december 2021
Bankové účty	1 052	308
	1 052	308

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

16. Úvery a pôžičky (prijaté/poskytnuté)

Tento bod obsahuje informácie o zmluvných podmienkach úročených úverov a pôžičiek Spoločnosti, ktoré sa oceňujú v umorovanej hodnote.

Úvery a pôžičky od spriaznených osôb*v tisícoch eur*

	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2022	31. december 2021
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny					
Istina		1M	Revolvingový	58 658	70 066
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	(splatný na požiadanie)	0	0
Celkom				58 658	70 066

V roku 2022 Spoločnosť vykazuje poskytnutú pôžičku spoločnosti v skupine (v rámci cash-poolingu) vo výške 58 658 tis. eur. Pôžička je splatná na požiadanie. Nákladové úroky z úverov predstavujú sumu 44 tis. eur a vykazujú sa v rámci finančných nákladov, nakoľko počas roka prevažovali poskytnuté úvery spoločnosti (bod 27).

V roku 2021 Spoločnosť vykazovala úver od spoločnosti v skupine (v rámci cash-poolingu) vo výške 70 066 tis. eur. Úver bol splatný na požiadanie. Úroky z úverov predstavovali sumu 848 tis. eur a vykazovali sa v rámci finančných nákladov (bod 27).

Spoločnosť zvažila, že v prípade tejto expozície nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných a podložených informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, a pri zohľadnení zmluvnej splatnosti, Spoločnosť vypočítala výšku znehodnotenia. Vzhľadom na jej nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a. s.: Celková hodnota úverového rámca 10 miliónov eur nebola k 31. decembru 2022 čerpaná (rok 2021: celková hodnota úverového rámca 10 miliónov eur nebola čerpaná). Časť úveru v sume 5 802 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk (rok 2021: 6 266 tisíc eur). Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,45 % p. a. (v roku 2021: 1M EURIBOR + 0,45 % p. a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2023.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 34.

17. Rezervy*v tisícoch eur*

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	492	66	849	1 407
Tvorba rezervy	148	0	0	148
Použitie rezervy	(99)	0	(650)	(749)
Zrušenie rezerv	0	0	(36)	(36)
Stav k 31. decembru 2022	541	66	163	770
Neobežné	0	15	0	15
Obežné	541	51	163	755
	541	66	163	770

v tisícoch eur

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Nájom nepoužívaných priestorov	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	363	66	140	42	611
Tvorba rezervy	177	0	849	0	216
Zrušenie rezerv	(49)	0	(140)	(42)	(372)
Stav k 31. decembru 2021	492	66	849	0	1 407
Neobežné	468	66	0	0	534
Obežné	24	0	849	0	873
	492	66	849	0	1 407

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v sume 541 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2022. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2023.

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu v hodnote 66 tisíc eur je tvorená na majetok, ktorý má Spoločnosť v nájme a jej použitie sa predpokladá najneskôr v roku 2023 a 2024, v závislosti od skončenia jednotlivých nájomov.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné sa týka závodu Košice. Bola vytvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov. Táto rezerva bude v plnej výške použitá v roku 2023.

18. Dlhodobé zamestnanecké požitky

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov ako aj na základe ustanovení Zákonníka práce.

Rezerva na jednorazovú výplatu odchodného pri prvom odchode do starobného dôchodku, odchode do invalidného dôchodku a pri pracovných a životných jubileách sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinnosti sú neisté.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2022 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

Zamestnanecké požitky

	2022	2021
Stav k 1. januáru	881	845
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	164	175
Náklady minulej služby	6	64
Úrokové náklady	10	7
Vyplatené požitky (očakávané)	(140)	(133)
	40	113
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(186)	(38)
- ostatné zmeny	(13)	(39)
	(199)	(77)
Stav k 31. decembru	722	881

Aktuárske predpoklady

Základné aktuárske predpoklady použité pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2022	31. december 2021
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 255	2 437
Priemerná fluktuácia	15,87 %	15,28 %
Budúci nárast miezd	4,80 %	4,79 %
Diskontný faktor	3,90 %	1,15 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Odchod do starobného dôchodku	267	335
Odchod do invalidného dôchodku	47	55
Životné a pracovné jubileá	408	491
	722	881

Analýza citlivosti

Citlivosť výsledkov, výpočtov záväzkov zo zamestnaneckých požitkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je nevýznamná.

19. Záväzky z obchodného styku

v tisícoch eur

31. december 2022	31. december 2021
88 419	120 578
63 292	48 739
151 711	169 317

Záväzky z obchodného styku

Nevyfakturované dodávky

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

v tisícoch eur

31. december 2022	31. december 2021
12 404	23 435
139 307	145 882
151 711	169 317

Záväzky po lehote splatnosti

Záväzky v lehote splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 34, časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Reverzný faktoring

Spoločnosť sa zúčastňuje na finančnom programe dodávateľského reťazca, v rámci ktorého si dodávatelia môžu zvoliť predčasnú platbu svojej faktúry od banky postúpením svojej pohľadávky voči Spoločnosti. V rámci dohody sa banka zaväzuje zaplatiť zúčastnenému dodávateľovi za faktúry, ktoré vystavil Spoločnosti, od ktorej dostane vyrovnanie k neskoršiemu dátumu. Hlavným účelom tohto programu je umožniť dodávateľom získať platby za svoje pohľadávky voči Spoločnosti od banky pred ich dátumom splatnosti. Z pohľadu Spoločnosti táto dohoda významne nerozširuje platobné podmienky nad rámec bežných podmienok dohodnutých s ostatnými dodávateľmi, ktorí sa programu nezúčastňujú. Spoločnosti nevzniká dodatočný úrokový náklad voči banke.

Spoločnosť neodúčtovala pôvodné záväzky, na ktoré sa dohoda vzťahuje, pretože nedošlo ani k ich zániku z právneho hľadiska, ani k ich významnej modifikácii na začiatku dohody. Spoločnosť vykazuje sumy postúpené dodávateľmi v rámci záväzkov z obchodného styku, pretože povaha finančného záväzku zostáva rovnaká ako v prípade ostatných záväzkov z obchodného styku.

Platby banke sú vykázané v rámci peňažných tokov z prevádzkovej činnosti, pretože zostávajú súčasťou bežného prevádzkového cyklu Spoločnosti a ich podstata zostáva prevádzková, t. j. platby za nákup tovaru a služieb. Platby dodávateľom bankou sa považujú za nepeňažné transakcie a v bežnom účtovnom období predstavujú 25 994 tis. eur (v roku 2021: 21 429 tis. eur). Záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2022 zahŕňajú záväzky vo výške 7 058 tis. eur, ktoré banka uhradila dodávateľom a ktoré Spoločnosť uhradí banke po skončení účtovného obdobia (v roku 2021: 5 809 tis. eur).

20. Ostatné záväzky*v tisícoch eur*

	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy budúcich období	559	1 666
Ostatné záväzky – neobežná časť	559	1 666
Záväzky voči zamestnancom	4 508	5 049
Sociálne zabezpečenie	2 688	3 110
Ostatné daňové záväzky	475	737
Daň z pridanej hodnoty	7 447	11 692
Výnosy budúcich období	1 072	1 032
Ostatné záväzky – obežná časť	16 190	21 620

Sociálny fond

Záväzok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch eur

	2022	2021
Stav na začiatku obdobia	154	142
Tvorba na ťarchu nákladov	219	234
Čerpanie	(201)	(222)
Stav na konci obdobia	172	154

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

21. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 5 tis. eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkmi Spoločnosti od 17. mája 2017 sú spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ktorá vlastní 85 % podielu na základnom imaní Spoločnosti a 99 % obchodného podielu a spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L., Camino del Caramuxo 33, Vigo, Pontevedra 360 00, Španielske kráľovstvo, ktoré vlastní 15 % na základnom imaní Spoločnosti a 1 % obchodného podielu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2022 je 500 eur. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Kapitálové fondy

Kapitálové fondy vo výške 70 501 tis. eur (v roku 2021: 70 501 tis. eur) sú tvorené z príspevkov akcionárov. V minulom účtovnom období akcionár FAURECIA HOLDINGS ESPAÑA, S.L., uskutočnil peňažný vklad do kapitálových fondov vo výške 20 000 tisíc eur.

Vysporiadanie hospodárskeho výsledku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2021 nasledovne:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov v hodnote 5 378 tisíc eur.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2022, vo výške 2 624 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

22. Tržby**Predaj vlastných výrobkov a tovaru*****Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií***

v tisícoch eur

	2022	2021
Automotive Seating	614 403	611 020
Interior Systems	186 426	200 141
Clean Mobility / Emissions Control Technologies	52 130	55 844
	852 959	867 005

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

		2022	2021
Automotive Seating	Krajina		
	Slovensko	523 092	514 570
	Nemecko	64 121	74 268
	Francúzsko	2 215	424
	Taliansko	22 706	21 334
	Česká republika	2 157	172
	Ostatné	112	252
	Celkom	614 403	611 020
Interior Systems	Slovakia	92 407	97 061
	Nemecko	77 615	79 162
	Poľsko	346	196
	Česká republika	6 746	9 814
	Francúzsko	42	81
	Rakúsko	6 917	11 090
	Veľká Británia	1 844	2 274
	Maďarsko	326	378
	Španielsko	37	58
	Mexiko	140	0
	Ostatné	6	27
	Celkom	186 426	200 141

Clean Mobility / Emissions Control Technologies)

Slovensko	51 862	55 081
Česká republika	252	0
Francúzsko	2	748
Ostatné	14	15
Celkom	52 130	55 844

Celkom

852 959	867 005
----------------	----------------

Služby**Predaj služieb podľa hlavných typov***v tisícoch eur*

	2022	2021
Automotive Seating	4 439	3 833
Interior Systems	5 473	4 881
Clean Mobility	86	35
	9 998	8 749

23. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2022	2021
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 570	4 426
Zisk z predaja materiálu	0	208
	2 570	4 634

Najvýznamnejšie položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti sú uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	2022	2021
Výnosy z refakturácie nákladov	1 180	2 341
Zúčtovanie štátnej pomoci (COVID-19)	1 133	2 094
Odpis záväzkov	18	35
Odpad	46	0
Náhrady škôd	41	42
Ostatné	152	(86)
	2 570	4 426

Výnosy zo zúčtovania štátnej pomoci vo výške 1 133 tis. eur (v roku 2021: 2 094 tis. eur) predstavujú štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov vo forme poskytnutia príspevku na náhrady mzdy zamestnanca z dôvodu, že Spoločnosť musela zatvoriť resp. obmedziť svoju činnosť na základe rozhodnutia Úradu verejného zdravotníctva. Podmienkou poskytnutia príspevku je udržanie pracovných miest počas doby stanovenej v príslušných opatreniach.

24. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2022	2021
Mzdy	53 716	59 742
Sociálne a zdravotné poistenie	15 635	16 671
<i>z toho: Starobné poistenie</i>	6 141	6 626
Doplnkové dôchodkové poistenie	695	722
Ostatné osobné náklady	3 103	5 360
	73 149	82 495

25. Služby (náklady)*V tisícoch eur*

	2022	2021
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	46 297	41 692
Preprava	5 815	7 676
Pomocné práce pre výrobu	2 289	7 267
Inžinierske náklady	5 445	6 615
Administratívne služby	5 468	4 813
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	4 361	442
Opravy a udržiavanie	2 660	2 745
Ostatné náklady na zamestnancov	1 244	344
Preprava zamestnancov	1 074	1 136
Odvoz odpadu	510	706
Cestovné	860	660
IT služby	432	629
Upratovanie	562	622
Právne služby, daňové služby	450	556
Bezpečnostné služby	306	407
Školenia zamestnancov	103	299
Náklady na reprezentáciu	401	241
Personálne služby, poradenstvo	232	199
Audítorské služby	164	135
Telekomunikačné služby	78	87
Licencie	27	22
Poštovné	11	13
Ostatné	1 364	1 654
	80 153	78 960

Poplatky v rámci skupiny (Group fees) predstavujú poplatky za inžinierske služby a ďalšie manažérske poplatky za poskytnuté služby v nasledovných oblastiach: všeobecný manažment, komunikácia, predaj a marketing, programový manažment, účtovníctvo, controlling a dane, správa finančných zdrojov, právne služby, poistenie, reality, správa informačných systémov organizácie, informačné systémy, ľudské zdroje, správa nákupov organizácie, nákup výrobných spotreby, nákup nevýrobnej spotreby, výroba a kvalita.

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur

	2022	2021
Overenie účtovnej závierky	164	135
Ostatné neauditorské služby	0	0
	164	135

26. Ostatné náklady

v tisícoch eur

	Pozn.	2022	2021
Zúčtovanie nákladov na získanie zmluvy	14	57	2 122
Manká a škody		1 942	1 067
Pokuty a penále		1 074	1 038
Záručné opravy		233	272
Dane a poplatky		45	143
Odpis pohľadávok		48	300
Opravné položky k pohľadávkam		43	(200)
Ostatné		480	60
		3 922	4 802

27. Finančné výnosy a finančné náklady

v tisícoch eur

	2022	2021
Úrokové náklady - diskontovanie záväzkov z nájmu	(903)	(1 048)
Úrokové náklady – úver v rámci skupiny	(44)	(847)
Úrokové (náklady), netto	(947)	(1 895)
Kurzové straty	(274)	(237)
Kurzové zisky	55	17
Kurzové (straty), netto	(219)	(220)
Ostatné finančné náklady	(2 546)	(1 496)
Ostatné finančné (náklady), netto	(2 546)	(1 496)
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(3 569)	(3 611)
Z toho:		
Finančné výnosy	198	17
Finančné náklady	(3 767)	(3 628)

28. Daň z príjmov*v tisícoch eur***Splatná daň z príjmov****Odložená daň z príjmov**

Vznik a zánik dočasných rozdielov

Daň z príjmov vykázaná ako (výnos) náklad bežného účtovného obdobia

	2022	2021
Splatná daň z príjmov	0	0
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(1 609)	2 149
Daň z príjmov vykázaná ako (výnos) náklad bežného účtovného obdobia	(1 609)	2 149

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v tisícoch eur*

Strata pred zdanením

Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka

Uplatnenie daňových strát, ku ktorým sa v predchádzajúcom účtovnom období odložená daňová pohľadávka neúčtovala

Manká a škody

Straty na materiáli nad limit

Odpis pohľadávok

Neuplatnené dočasné rozdiely z minulých období

Daňovo neuznané náklady a ostatné položky

Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – (výnos) náklad

	2022	%	2021	%
Strata pred zdanením	(4 391)		(3 290)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(922)	21 %	(691)	21 %
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	0	0 %	2 489	(76) %
Uplatnenie daňových strát, ku ktorým sa v predchádzajúcom účtovnom období odložená daňová pohľadávka neúčtovala	(1 815)	41 %	0	0 %
Manká a škody	393	(9) %	248	(8) %
Straty na materiáli nad limit	90	(2) %	0	0 %
Odpis pohľadávok	27	(1) %	70	(2) %
Neuplatnené dočasné rozdiely z minulých období	247	(6) %	0	0 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	371	(8) %	33	(1) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – (výnos) náklad	(1 609)	37 %	2 149	(65) %

29. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma vysokozdvížne vozíky od spoločností ČSOB Leasing, Linde, STILL a Jungheinrich. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2022 až 2027 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma osobné autá. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2022 až 2026 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma od tretích strán výrobné a administratívne priestory v Bratislave, Trnave, Košiciach, Žiline, Lozorne a v Hlohovci. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2022 až 2030 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Prehľad majetku s právom na používanie podľa IFRS 16 vykazaného ako súčasť nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

Budovy Stroje a zariadenia Spolu

Stav k 1. januáru 2022

31 547 3 177 34 724

Prírastky

456 1 705 2 161

Odpisy a strata zo znehodnotenia

(6 309) (1 615) (7 924)

Úbytky

(1 078) (212) (1 290)

Stav k 31. decembru 2022**24 616 3 055 27 669**

v tisícoch eur

Budovy Stroje a zariadenia Spolu

Stav k 1. januáru 2021

36 486 3 765 40 251

Prírastky

2 066 1 852 3 918

Odpisy a strata zo znehodnotenia

(6 648) (1 707) (8 355)

Úbytky

(357) (733) (1 090)

Stav k 31. decembru 2021**31 547 3 177 34 724**

Analýza záväzkov z nájmu podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

31. december 2022 31. december 2021

Menej ako jeden rok

7 717 7 863

Jeden až päť rokov

16 533 19 876

Viac ako päť rokov

5 413 8 287

29 663 36 026

Prehľad transakcií z nájmu vykazaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

31. december 2022 31. december 2021

Úrok zo záväzkov z nájmu

903 1 048

Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty

480 639

1 383 1 687

Úroky zo záväzkov z nájmu sú vykazané vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

Platby istiny v účtovnom období vo výške 7 311 tis. eur sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 903 tis. eur sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov z nájmu na peňažné toky z finančných činností:

<i>V tisícoch EUR</i>	Záväzky z nájmu	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2021	42 067	42 067
Zmeny peňažných tokov z finančných činností		
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(8 869)	(8 869)
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	(8 869)	(8 869)
Ostatné zmeny		
Úrokové náklady	1 048	1 048
Zaplatené úroky	(1 048)	(1 048)
Nové nájomné zmluvy	2 828	2 828
Ostatné zmeny celkom	2 828	2 828
Zostatok k 31. decembru 2021	36 026	36 026
Zostatok k 1. januáru 2022	36 026	36 026
Zmeny peňažných tokov z finančných činností		
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(7 311)	(7 311)
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	(7 311)	(7 311)
Ostatné zmeny		
Úrokové náklady	903	903
Zaplatené úroky	(903)	(903)
Nové nájomné zmluvy	947	947
Ostatné zmeny celkom	947	947
Zostatok k 31. decembru 2022	29 662	29 662
Obežné k 31. decembru 2022	7 717	7 717
Neobežné k 31. decembru 2022	21 945	21 945

30. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 neexistujú žiadne významné kapitálové záväzky.

31. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Mieru rizika ktoré súvisí s neistotou v daňovej legislatíve sa Spoločnosť snaží minimalizovať starostlivo vypracovanými internými analýzami, ktoré sa zameriavajú rozborom rôznych ukazovateľov, ktoré Spoločnosť dosahuje. Vzhľadom na to, že Spoločnosť realizuje významný objem transakcií so spriaznenými stranami, dbá na to, aby pripravená podporná dokumentácia k transferovému oceňovaniu, ako aj interné analýzy obsahovali jasné vysvetlenia a stanoviská, ktoré môžu byť použité ako podporná dokumentácia pri prípadnej daňovej kontrole. Výsledky interných analýz, ktoré sa zameriavajú prevažne na mieru ziskovosti, ako aj samotná transferová dokumentácia sú zdieľané manažmentom s materskou spoločnosťou. Materská spoločnosť je plne informovaná o výsledkoch analýz, ktoré sa týkajú daňovej oblasti a zaviazala sa poskytnúť v prípade potreby plnú súčinnosť dcérskej spoločnosti, ako aj finančnú podporu.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.

v tisícoch eur

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
21. júl 2021	30. september 2023	999	Interior Košice	GLP Kosice (Slovakia) s.r.o.
1. august 2018	30. jún 2023	140	Exhaust Trnava	CTP Slovakia, s. r. o.
1. august 2018	30. jún 2023	590	Seating Trnava	CTP Slovakia, s. r. o.
25. január 2019	31. december 2023	1 100	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
4. marec 2019	30. jún 2023	446	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
14. jún 2019	30. jún 2023	204	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
2. december 2021	31. december 2023	123	Exhaust Žilina	CTP Alpha SK spol. s r.o.
15. júl 2020	31. júl 2023	173	Interior Košice	Accolade SK I, s. r. o.
11. december 2020	31. júl 2023	83	Interior Košice	Accolade SK I, s. r. o.
22. december 2022	31. december 2023	1 850	Interiors Hlohovec	CTPark Hlohovec, spol. s r.o
13. júl 2022	31. júl 2023	20	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
2. december 2022	31. december 2023	74	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
Spolu		5 802		

32. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť boli v sledovanom účtovnom období poskytnuté odmeny vo výške 879 tisíc eur (v roku 2021: 574 tisíc eur).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

33. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou osobou je spoločnosť Faurecia SE.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2022 bol 7 (v roku 2021: 7).

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov, t. j. s vplyvom na výsledok hospodárenia) sú nasledovné:

v tisícoch eur

	2022	2021
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	692	447
Sociálne a zdravotné poistenie	180	122
Doplnkové dôchodkové poistenie	7	5
	879	574

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.:

v tisícoch eur

	2022	2021
Príspevok do kapitálových fondov	0	20 000
Ostatné transakcie celkom	0	20 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Faurecia Group:

v tisícoch eur

	2022	2021
Predaj výrobkov a služieb	142 220	143 714
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	756	1 757
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	255	260
Predaj materiálu	145	263
Kurzové zisky	143	0
Výnosy celkom	143 519	145 994

v tisícoch eur

	2022	2021
Nákup materiálu	190 257	191 395
Služby a iné poplatky	58 809	54 756
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	404	46
Finančné náklady	44	848
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	250	243
Nákupy celkom	249 764	247 288

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel)

v tisícoch eur

	2022	2021
Nákup materiálu	595	731
Celkom	595	731

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	20 696	32 609
Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov)	58 658	70 066
Pohľadávky celkom	79 354	102 675

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	43 020	42 648
Úvery a pôžičky (vrátane záväzkov z úrokov)	-	-
Záväzky celkom	43 020	42 648

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel)

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	69	127
Záväzky celkom	69	127

34. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej závierky.

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny tržových podmienok a aktivít

Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti. Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkovi.

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s ratingom Moody's A1 / P-1, stabilný výhľad a s ratingom Moody's A3 / P-1, negatívny výhľad. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám je riadené na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cashpoolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Pohľadávky voči spriazneným osobám sú priebežne uhrádzané, a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného úverového rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru úverového rizika spriaznených strán v rámci skupiny.

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Spoločnosť zaviedla úverovú politiku, podľa ktorej je každý nový zákazník analyzovaný individuálne pre úverovú bonitu predtým, ako sú ponúkané štandardné podmienky platby a dodávok. Analýza protistrán Spoločnosti zahŕňa externé ratingy, ak sú k dispozícii, finančné výkazy, informácie o úverových agentúrach, informácie o odvetví a podobne. Limity sú stanovené pre každého zákazníka a štvrtročne preskúvané. Každý predaj presahujúci tieto limity si vyžaduje súhlas manažmentu.

Spoločnosť obmedzuje svoju angažovanosť voči úverovému riziku z pohľadávok z obchodného styku stanovením maximálnej lehoty splatnosti na dva mesiace.

Takmer všetci zákazníci Spoločnosti obchodujú so Spoločnosťou viac ako päť rokov a žiadna z pohľadávok voči týmto zákazníkom nebola odpísaná alebo k dátumu zostavenia účtovnej závierky nie je znehodnotená. Pri monitorovaní úverového rizika voči klientom sú zákazníci zoskupení v súlade s ich úverovými charakteristikami, vrátane ich geografickej polohy, priemysel, histórie obchodovania so spoločnosťou a prípadnej existencie predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku je uvedená v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. december 2021
V lehote splatnosti	50 144	53 643
Po lehote splatnosti	669	1 168
Opravná položka k pohľadávkam	(312)	(269)
	50 501	54 542

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		50 144	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		0	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		296	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	51 %	83	42	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	93 %	290	270	Áno
		50 813	312	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2021

v tisícoch eur

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		53 643	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		571	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		146	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	44 %	271	118	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	84 %	181	151	Áno
		54 811	269	

Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku podľa geografických oblastí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je nasledovné:

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Slovensko	29 658	23 138
Krajiny Eurozóny	19 799	30 912
Ostatné krajiny	1 044	492
	50 501	54 542

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

	2022	2021
K 1. januáru	269	469
Tvorba opravnej položky	293	324
Zrušenie opravnej položky	(250)	(524)
K 31. decembru	312	269

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Riziko likvidity

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

Na financovanie prevádzkových potrieb používa Spoločnosť kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa dlhodobé úvery a vlastné imanie.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

Štruktúra finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. december 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
	<i>20Error! Reference source not found.</i>				
Závazky z obchodného styku		151 711	151 711	0	0
Ostatné finančné záväzky	20	40	40	0	0
Závazky z nájmu	29	29 662	7 717	16 532	5 413
		181 413	159 468	16 532	5 413

31. december 2021

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku	20	169 317	169 317	0	0
Ostatné finančné záväzky	20	60	60	0	0
Závazky z nájmu	29	36 026	7 863	19 876	8 287
		205 403	177 240	19 876	8 287

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom sektore. Riziko je riadená materskou spoločnosťou Spoločnosti monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie USD, GBP, CZK a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie k 31. decembru 2022 vo výške 36 748 tis. eur (k 31. decembru 2021 vo výške 34 260 tis. eur). Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021.

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

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



Malgorzata Luczak
Štatutárny orgán



Daniel Marek Placek
Štatutárny orgán

25. Apríl 2023

Dátum