
ZKW Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2022	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022	10 - 56



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti ZKW Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ZKW Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2022:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

a

- poznámky účtovnej závierky, 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.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („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 a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou 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.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

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 medzinárodných audítorských štandardov 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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 audítorské 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 audítorských 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 audítorských 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 správou a riadením 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 iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné 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. Ak na základe nami vykonanej práce pridáme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

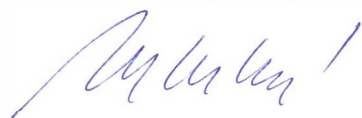
- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávosti.

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Bratislava, 30. júna 2023


Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

	Poznámka	31. december 2022	31. december 2021
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	191 011	182 815
Nehmotný majetok	9	545	870
Majetok zo zmlúv	14	83 778	78 751
Ostatný majetok	15	1 411	0
Odložená daňová pohľadávka	11	3 032	13 145
Neobežný majetok celkom		279 777	275 582
Zásoby	12	42 797	33 895
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	13	67 778	40 666
Majetok zo zmlúv	14	29 648	36 747
Ostatný majetok	15	2 419	5 390
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	16	36	71
Obežný majetok celkom		142 678	116 769
Majetok celkom		422 455	392 351
Vlastné imanie			
Základné imanie	24	4 850	4 850
Zákonný rezervný fond	24	485	485
Nerozdelený zisk	24	32 813	82 516
Vlastné imanie celkom		38 148	87 852
Závazky			
Zamestnanecké požitky	17	2 860	2 860
Rezervy	19	1 559	1 995
Závazky z obchodného styku	20	4 680	7 834
Závazky z nájmov	32	551	460
Úvery a pôžičky	18	173 000	33 000
Dlhodobé záväzky celkom		182 650	46 149
Úvery a pôžičky	18	62 510	134 668
Rezervy	19	2 506	1 748
Závazky z obchodného styku	20	113 961	103 050
Ostatné finančné záväzky	22	7 163	5 295
Závazky zo zmlúv	21	2 547	3 985
Závazky z nájmov	32	582	683
Ostatné záväzky	23	12 388	8 921
Krátkodobé záväzky celkom		201 657	258 350
Závazky celkom		384 307	304 499
Vlastné imanie a záväzky celkom		422 455	392 351

Poznámky na stranách 10 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Tržby z predaja vlastných výrobkov	25	358 922	253 433
Výnosy zo zákazkovej výroby	25	33 998	19 778
Tržby z predaja materiálu	25	6 299	5 203
Tržby z predaja služieb	25	2 264	1 132
Tržby z predaja tovaru	25	948	192
Tržby		402 431	279 738
Ostatné výnosy	26	3 099	2 600
Spotreba materiálu		(247 126)	(165 187)
Zmena stavu zásob		5 707	2 414
Náklady na predaný materiál		(5 707)	(4 546)
Spotreba energií		(16 835)	(6 751)
Náklady na predaný tovar		(870)	(19)
Osobné náklady	27	(69 807)	(55 978)
Odpisy	8,9	(25 211)	(22 358)
Nakupované náklady na vývoj	14	(33 415)	(22 378)
Služby	28	(39 095)	(32 343)
Ostatné náklady, netto	29	(8 776)	(5 381)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(35 605)	(30 189)
Finančné náklady	30	(4 176)	(1 909)
Finančné náklady, netto		(4 176)	(1 909)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		(39 780)	(32 098)
Daň z príjmov	31	(10 114)	4 562
Výsledok hospodárenia za obdobie		(49 894)	(27 536)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		191	(120)
Komplexný výsledok za obdobie celkom		(49 703)	(27 656)

Poznámky na stranách 10 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	24	4 850	485	110 172	115 508
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		0	0	(27 536)	(27 536)
Ostatné súčasti komplexného výsledku za obdobie		0	0	(120)	(120)
<i>Komplexný výsledok za obdobie celkom</i>				(27 656)	(27 656)
Stav k 31. decembru 2021	24	4 850	485	82 516	87 852
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		0	0	(49 894)	(49 894)
Ostatné súčasti komplexného výsledku za obdobie		0	0	(191)	(191)
<i>Komplexný výsledok za obdobie celkom</i>		0	0	(49 703)	(49 703)
Stav k 31. decembru 2022	24	4 850	485	32 813	38 148

Poznámky na stranách 10 až 56 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	Pozn.	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		(49 894)	(27 536)
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	25 211	22 358
(Zisk) / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	26	253	3
Odpis pohľadávok	26	0	2
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	29	287	(89)
Zmena stavu rezerv	19	323	(3 105)
Rezerva na zamestnanecké požitky	17,27	190	1 523
Inventúrne rozdiely na zásobách	29	859	545
Zvýšenie / (zníženie) hodnoty zásob	12	(334)	1 590
Nákladové úroky	30	3 848	1 652
Výnosové úroky	30	52	(51)
Daň z príjmov	31	10 114	(4 562)
Zisk / (strata) z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		(9 597)	(7 670)
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku	14,15	(23 766)	(8 535)
Úbytok / (prírastok) zásob	12	(9 427)	(9 410)
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov	20,22	11 654	(2 689)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(31 137)	(28 303)
Zaplatená daň z príjmov	31	0	1 332
Zaplatené úroky	30	(3 147)	(1 358)
Prijaté úroky	30	(52)	51
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(34 336)	(28 278)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	(32 404)	(46 613)
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		363	4
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(32 041)	(46 609)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
(Splátky) úverov od spriaznených osôb	18,36	(12 000)	(5 000)
Príjmy úverov od spriaznených osôb		79 141	80 578
Splátky nájmov		(799)	(809)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		66 342	74 769
Čistý prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(35)	(118)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	16	71	189
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	16	36	71

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

ZKW Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Bedziarska cesta 679/375
956 31 Krušovce
Slovensko

Spoločnosť bola založená 21. júna 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 27. júla 2006 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 18427/N). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36657913 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2022231783.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti,
- výroba elektrických zariadení,
- výroba osvetľovacej techniky,
- výroba zariadení pre výrobu osvetľovacej techniky,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- projektovanie a montáž elektrických zariadení.

Počet zamestnancov

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. decembra 2022 bol 2 236 (v období končiacom 31. decembra 2021: 2 311 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bol 2 374 z toho 4 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2021 to bolo 2 372 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou (IFRS/EU) 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.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2022 a za obdobie končiace k tomuto dátumu a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 27. júna 2023.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkmi.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením 30. novembra 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Thomas Weier (Ing. Franz Nigitz do 31. augusta 2021)

Prokuristi Ing. Miroslava Lukáčová (od 11. augusta 2022)
Igor Pál (od 11. augusta 2022)
Ing. Adriana Blašková (do 10. augusta 2022)
Ing. Marek Kúdela (do 10. augusta 2022)

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

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2022 (TEUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2021 (TEUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
ZKW Group GmbH	4 849	99,985	4 849	99,985
ZKW Lichtsysteme GmbH	1	0,015	1	0,015
Spolu	4 850	100	4 850	100

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

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti ZKW Group GmbH, Rottenhauser Straße 8, Wieselburg an der Erlauf 3250, Rakúsko. Konečný vlastník zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je LG Corp. so sídlom: 128, Yeoui-daero, Yeongdeungpo-gu. Seoul, Kórejská republika. Konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 30. novembra 2022 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2022.

2. Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom a minulom účtovnom období konzistentne aplikované.

K 31. decembru 2022 krátkodobé záväzky Spoločnosti prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 58 979 tis. EUR (31. august 2021: 141 581 tis. EUR). Krátkodobé záväzky zahŕňajú úver v rámci skupiny vo výške 62 510 tis. EUR (31. december 2021: 134 668 tis. EUR). Vedenie neočakáva, že úver bude splatený v dohľadnej dobe, a preto bude aj naďalej dostupný.

Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 38 148 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 87 852 tis. EUR). Spoločnosť dostala od svojho spoločníka potvrdenie o zámere plne podporovať aktivity Spoločnosti v dohľadnej budúcnosti. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť má dostatok voľných finančných zdrojov na krytie krátkodobých záväzkov. Na základe tejto skutočnosti bola účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

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 tisíce eur, ak nie je uvedené inak.

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.

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 obdobie.

Informácie o významných oblastiach neistoty v odhadoch a kritických úsudkoch pri uplatňovaní účtovných zásad, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na vykazovanie v účtovnej závierke, sú opísané v poznámke 4. Významné účtovné zásady: b) iii. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.

4. Významné účtovné zásady

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

a) Cudzía 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 sú ku dňu, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene, sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú 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 uvedené 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 vo výsledku hospodárenia, v prevádzkovej činnosti netto.

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 obstarávacia cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia z 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 používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	3 - 40	33,3% - 2,5%	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	3 - 25	33,3% - 4%	Lineárna
Dopravné prostriedky	4	25%	Lineárna
Kancelársky nábytok	3 - 10	33,3% - 10%	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 potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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 účtovná hodnota majetku prevyšuje 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 i) 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 i) Zníženie hodnoty).

ii. 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.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

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

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3	33,3 %	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 potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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 i).

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

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

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, 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) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku zníženej o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami použitím metódy váženého aritmetického priemeru. 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. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne 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.

f) 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 zaradí do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote.

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.

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 (napríklad 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.

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.

i. 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.

g) Majetok zo zmlúv

Majetok zo zmlúv predstavuje platby zákazníkom (náklady na spustenie, nominačný poplatok) v prípade uzavretia zmluvy so zákazníkom. Tieto platby sa vykazujú ako majetok zo zmlúv, ktoré sa zúčtovávajú do zisku alebo straty ako zníženie tržieb za vlastné produkty počas obdobia maximálne piatich rokov.

Majetok zo zmlúv je právo účtovnej jednotky na protihodnotu výmenou za tovar alebo služby, ktoré účtovná jednotka previedla na zákazníka, ak je toto právo podmienené niečím iným ako plynutím času, napríklad budúcou výkonnosťou účtovnej jednotky.

Majetok zo zmlúv sa vykáže, keď je splnená povinnosť plnenia (t. j. vykonaná práca a vykázaný výnos), ale platba je stále podmienená budúcim výkonom účtovnej jednotky (t. j. nielen plynutím času).

h) Záväzky zo zmlúv

Záväzkov zo zmluvy je povinnosť účtovnej jednotky previesť tovar alebo služby a vykazuje sa, keď je platba od zákazníka splatná (alebo už prijatá) pred splnením súvisiacej povinnosti plnenia.

i) 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 m) ii) 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 neprevyší 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.

j) 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.

k) 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.

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.

iii. Služby spojené s vývojom osvetľovacích systémov a vývojom foriem

Tržby z vývojových služieb a z vývoja foriem sa vykážu vo výsledku hospodárenia v priebehu času na základe cost-to-cost metódy. Súvisiace náklady sa vykážu vo výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

Prijaté preddavky sú vykázané v záväzkoch zo zmlúv.

l) 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;
- 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.

m) 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 týkajú podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie počítaná 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 hodnoty pre daňové účely. 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 úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítať, ak existuje právne vymožitelné právo započítať 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 berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže zahŕňať 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.

n) 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.

Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku a pri životných jubileách podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve a v Zákonníku práce v závislosti od počtu odpracovaných rokov pre Spoločnosť.

Záväzok vyplývajúci z týchto ostatných dlhodobých zamestnaneckých požitkov predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia. Je vypočítaný ročne poistnými matematikmi Spoločnosti použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Zmeny v ocenení záväzkov zo zamestnaneckých požitkov v dôsledku zmien v poistno-matematických predpokladoch sú zúčtované do výsledku hospodárenia. Úpravy podmienok zamestnaneckých požitkov sú vykázané vo výsledku hospodárenia počas priemerného obdobia, pokiaľ nedôjde k výplate daných požitkov.

o) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje 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.

p) Štátne dotácie

Štátne dotácie súvisiace s majetkom sa prvotne vykazujú ako výnosy budúcich období v reálnej hodnote, ak existuje primeraná istota, že budú prijaté a že Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou. Dotácie súvisiace s obstaraním majetku sa systematicky vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako ostatné výnosy počas doby životnosti majetku.

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou sumou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

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 pri ich prvej aplikácii nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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.

Doplnenia pri ich prvej aplikácii nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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 Líziny

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 nevyžadoval použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Vylepšenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, ktoré však Spoločnosť 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 jednotky zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky.

Spoločnosť plánuje uplatniť doplnenia od 1. januára 2023.

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

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

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

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

Spoločnosť plánuje uplatniť doplnenia od 1. januára 2023.

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

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 prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

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

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Medzinárodná daňová reforma – Pravidlá „Pillar Two“ modelu (vydané 23. mája 2023)

Účinné okamžite a pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 a neskôr.

Doplnenia k IAS 12 poskytujú spoločnostiam dočasnú povinnú úľavu od účtovania odloženej dane z dôvodu dopadu „top-up“ dane a vyžadujú, aby poskytli nové zverejnenia. Úľava je účinná okamžite a platí spätne.

Spoločnosti sú povinné uvádzať nové zverejnenia vo svojich účtovných závierkach od 31. decembra 2023. V priebežných obdobiach končiacich 31. decembra 2023 alebo pred týmto dátumom sa nevyžadujú žiadne zverejnenia.

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

Nové alebo doplnené 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

Prijatie doplnení sa odložilo na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom sa zisk alebo strata vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

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. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť plánuje uplatniť doplnenia od 1. januára 2024.

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

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 plánuje uplatniť doplnenia od 1. januára 2024.

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2021	2 021	77 892	172 881	17 652	270 447
Prírastky	0	0	10 722	35 389	46 111
Presuny	0	0	4 346	(4 346)	0
Vyradenia	0	0	(996)	0	(996)
Stav k 31. decembru 2021	2 021	77 892	186 953	48 695	315 561

Stav k 1. januáru 2022	2 021	77 892	186 953	48 695	315 561
Prírastky	0	13	14 619	18 399	33 031
Presuny	0	1 562	40 146	(41 708)	0
Vyradenia	0	0	(2 152)	0	(2 152)
Stav k 31. decembru 2022	2 021	79 467	239 566	25 386	346 440

Oprávky a straty zo zníženia hodnoty

Stav k 1. januáru 2021	0	14 626	97 302	0	111 928
Odpisy	0	2 963	18 843	0	21 806
Vyradenia	0	0	(988)	0	(988)
Stav k 31. decembru 2021	0	17 589	115 157	0	132 746

Stav k 1. januáru 2022	0	17 589	115 157	0	132 746
Odpisy	0	3 011	21 714	0	24 725
Vyradenia	0	0	(2 042)	0	(2 042)
Stav k 31. decembru 2022	0	20 600	134 829	0	155 429

Účtovná hodnota

Stav k 1. januáru 2021	2 021	63 267	75 579	17 652	158 519
Stav k 31. decembru 2021	2 021	60 303	71 796	48 695	182 815

Stav k 1. januáru 2022	2 021	60 303	71 796	48 695	182 815
Stav k 31. decembru 2022	2 021	58 867	104 737	25 386	191 011

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou (všetky riziká) celkovo do sumy 325 478 tis. EUR (2021: do sumy 262 269 tis. EUR), z toho budovy do sumy 128 794 tis. EUR (2021: 79 536 tis. EUR), technické vybavenie do sumy 223 685 tis. EUR (2021: 182 733 tis. EUR).

Záložné právo

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

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia v nájme

V priebehu roka 2022 Spoločnosť mala v nájme autá, mobilné kontajnery a vysokozdvížné vozíka a vykázala právo k používaniu v majetku vo výške 789 tis. EUR (2021: 44 tis. EUR).

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Obstarávacía cena plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení je vo výške 73 237 tis. EUR (31. december 2021: 48 499 tis. EUR).

Náklady na úvery a pôžičky

Spoločnosť aktivovala do obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na úvery a pôžičky vo výške 173 tis. EUR (2021: 136 tis. EUR).

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Náklady			
Stav k 1. januáru 2021	3 224	93	3 317
Prírastky	381	121	502
Presuny	91	(91)	0
Stav k 31. decembru 2021	3 696	123	3 819
Stav k 1. januáru 2022	3 696	123	3 819
Prírastky	59	104	163
Presuny	123	(123)	0
Úbytky	(108)	0	(108)
Stav k 31. decembru 2022	3 770	104	3 874
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. januáru 2021	2 399	0	2 399
Odpisy za účtovné obdobie	551	0	551
Stav k 31. decembru 2021	2 950	0	2 950
Stav k 1. januáru 2022	2 950	0	2 950
Odpisy za účtovné obdobie	486	0	486
Úbytky	(108)	0	(108)
Stav k 31. decembru 2022	3 328	0	3 328
Účtovná hodnota			
Stav k 1. januáru 2021	825	93	918
Stav k 31. decembru 2021	747	123	870
Stav k 1. januáru 2022	747	123	870
Stav k 31. decembru 2022	442	103	545

Záložné právo

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

Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2022 voľne disponovať (31. december 2021: žiadny).

10. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. december 2022**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 13)

Majetok zo zmlúv (Poznámka 14)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 16)

Finančný majetok v amortizovanej hodnote	Spolu
67 778	67 778
74 885	74 885
36	36
142 699	142 699

v tisícoch eur

31. december 2022**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku (Poznámka 21)

Ostatné finančné záväzky

Úvery a pôžičky (Poznámka 18)

Závazky z nájmu

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
118 641	118 641
7 163	7 163
235 510	235 510
1 133	1 133
362 447	362 447

v tisícoch eur

31. december 2021**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 13)

Majetok zo zmlúv (Poznámka 14)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 16)

Finančný majetok v amortizovanej hodnote	Spolu
40 666	40 666
72 430	72 430
71	71
113 167	113 167

v tisícoch eur

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
31. december 2021		
Závazky podľa výkazu finančnej pozície		
Závazky z obchodného styku (Poznámka 20)	110 884	110 884
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 22)	5 295	5 295
Úvery a pôžičky (Poznámka 18)	167 668	167 668
Závazky z nájmu (Poznámka 32)	1 143	1 143
	284 990	284 990

11. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	0	2 387
Najímaný majetok	(235)	5
Zásoby	722	792
Pohľadávky	(162)	149
Závazky	5 730	7 237
Majetok zo zmlúv	(3 023)	(7 682)
Závazky zo zmlúv	0	3 985
Rezervy	0	786
Zamestnanecké požitky	0	601
Výskum a vývoj - superodpočet	0	451
Daňová strata	0	3 187
Odložená daňová pohľadávka	3 032	13 145

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie.

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. Sazdba 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) (poznámka 31)	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	2 387	(2 387)	0
Najímaný majetok	5	(240)	(235)
Zásoby	792	(70)	722
Pohľadávky	149	(311)	(162)
Závazky	7 237	(972)	6 265
Majetok zo zmlúv	(1 613)	1 945	(3 558)
Závazky zo zmlúv	837	(837)	0
Rezervy	786	(786)	0
Zamestnanecké požitky	601	(601)	0
Výskum a vývoj - superodpočet	451	(451)	0
Daňová strata	3 187	(3 187)	0
Odložená daňová pohľadávka	13 145	10 114	3 032

v tisícoch eur

	1. január 2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 31)	31. december 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(966)	3 353	2 387
Najímaný majetok	0	5	5
Zásoby	458	334	792
Pohľadávky	173	(24)	149
Závazky	8 476	(1 239)	7 237
Majetok/závazky zo zmlúv	(2 992)	542	(2 450)
Rezervy	1 312	(526)	786
Zamestnanecké požitky	281	320	601
Výskum a vývoj - superodpočet	207	244	451
Daňová strata	1 845	1 342	3 187
Odložená daňová pohľadávka	8 794	4 351	13 145

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka nebola vykázaná v súvislosti s nasledujúcimi položkami, pretože nie je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému by Spoločnosť mohla využiť výhody z nich.

v tisícoch eur

	2022		2021	
	Hodnota brutto	Daňový efekt	Hodnota brutto	Daňový efekt
Odpočítateľné dočasné rozdiely	51 603	10 873	919	193
Daňové straty	24 145	5 071	6 505	1 366
	75 748	15 944	7 424	1 559

Daňové straty na umorenie

Daňové straty, pre ktoré nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka, expirujú nasledovne.

v tisícoch eur

	2022	Dátum expirácie	2021	Dátum expirácie
Expirácia	24 145	2023 - 2027	6 505	2022 - 2026
	24 145		6 505	

12. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál	28 526	24 698
Nedokončená výroba	4 716	3 271
Hotové výrobky	9 555	5 905
Tovar	0	21
	42 797	33 895

Na zásoby k 31. decembru 2022 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2021: žiadne). Spoločnosť neeviduje žiadne položky zásob, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať k 31. decembru 2022 (31. december 2021: žiadne).

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:

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia je nasledovný:

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Hotové výrobky	Tovar	Spolu
Opravná položka					
Stav k 1. januáru 2021	1 802	150	122	107	2 181
Zníženie hodnoty	2 109	51	25	0	2 185
Zrušenie zníženia hodnoty	(501)	(49)	(40)	(4)	(594)
Stav k 31. decembru 2021	3 410	152	107	103	3 772
Stav k 1. januáru 2022	3 410	152	107	103	3 772
Zníženie hodnoty	1 025	206	163	2	1 396
Zrušenie zníženia hodnoty	(1 540)	(94)	(95)	0	(1 729)
Stav k 31. decembru 2022	2 895	264	175	105	3 439

V roku 2022 boli zásoby vo výške 254 866 tis. EUR vykázané ako náklad a zahrnuté do nákladov predaja (2021: 169 733 tis. EUR).

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	68 427	41 384
Ostatné finančné pohľadávky	572	251
Opravná položka k pohľadávkam	(1 221)	(969)
Pohľadávky z obchodného styku - obežné	67 778	40 666

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – Volvo Group 38 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: Volvo Group 47 %), 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 37 poznámok. Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2022 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (31. december 2021: žiadne). Spoločnosť neevviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Majetok zo zmlúv

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Vývojárske služby a vývoj nástrojov	20 750	32 555
Nominačné poplatky zákazníkom	8 898	4 192
Majetok zo zmlúv - obežný	29 648	36 747

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Vývojárske služby a vývoj nástrojov	54 136	39 875
Nominačné poplatky zákazníkom	29 642	38 876
Majetok zo zmlúv - neobežný	83 778	78 751

Majetok zo zmlúv z vývojárskych služieb a z vývoja nástrojov

Majetok zo zmlúv sa primárne vzťahuje k právam Spoločnosti na odplatu za vykonanú, ale nevyfakturovanú prácu k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za vývojárske služby pre zákazníkov a za vývoj nástrojov. Majetok zo zmlúv sa prevedie na pohľadávky, keď sa právo stane nepodmieneným. K tomu zvyčajne dochádza, keď Spoločnosť vystaví zákazníkovi faktúru.

Nominačné poplatky zákazníkom

Prehľad pohybu majetku zo zmlúv z nominačných poplatkov je v tabuľkách nižšie:

31. december 2022**Nominačné poplatky**

v tisícoch eur

	1. januára 2022	Platby	Zvýšenie	Zníženie	31. december 2022
Hlavné svetlá	41 232	(3 869)	260	(1 025)	36 598
Pomocné svetlá	1 419	(165)	303	(5)	1 553
Zadné svetlá	417	(48)	20	0	390
	43 068	(4 082)	583	1 030	38 540

31. december 2021**Nominačné poplatky**

v tisícoch eur

	1. januára 2022	Platby	Zvýšenie	Zníženie	31. december 2022
Hlavné svetlá	36 615	(2 440)	12 021	(4 965)	41 232
Pomocné svetlá	1 680	(266)	21	(16)	1 419
Zadné svetlá	431	(14)	0	0	417
	38 726	(2 720)	12 042	(4 981)	43 068

15. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Poskytnuté preddavky dodávateľom - prevádzkové	71	7
Poskytnuté preddavky dodávateľom – dlhodobý nehmotný a hmotný majetok	4	2 576
Daň z pridanej hodnoty	2 308	2 717
Náklady budúcich období	36	82
Pohľadávky voči zamestnancom	0	8
Ostatný majetok - obežný	2 419	5 390

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Náklady budúcich období	1 411	0
Ostatný majetok - neobežný	1 411	0

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

	31. december 2022	31. december 2021
Bankové účty	36	71
	36	71

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Ostatné 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.

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku a v prípade životných jubileí podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti na počte odpracovaných rokov.

Rezerva na odchodné do dôchodku a na plnenie v prípade životných jubileí sa tvorí použitím aktuárskych matematických metód. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezerv je predmetom viacerých neistôt týkajúcich sa načasovania a výšky súvisiacich peňažných tokov.

Podľa kolektívnej zmluvy má zamestnanec nárok aj na peňažnú odmenu v rozsahu od 250 EUR do 500 EUR pri pracovných jubileách po 3, 5, 7, 10 a 15 kontinuálne odpracovaných rokoch. Výška rezervy sa tvorí taktiež použitím aktuárskych matematických metód.

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	2 860	1 337
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	471	214
Náklady minulej služby	0	1 148
Úrokové náklady	24	16
Vyplatené požitky (očakávané)	(240)	(7)
	0	1 148
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(344)	(15)
- ostatné zmeny	89	167
Stav k 31. decembru	2 860	2 860

Aktuárske predpoklady

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov, ako aj o iných predpokladoch použitých pri výpočte sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2022	31. december 2021
Priemerný počet zamestnancov	2 253	2 325
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách (ročná fluktuácia)	20,0 - 0 %	20,0 - 0 %
Odhadované zvýšenie miezd	3,0 %	2,5 %
Diskontná sadzba	3,23 % - 3,56 %	0,15 % - 1,30 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Odchod do starobného dôchodku	1 768	1 712
Pracovné jubileá	1 092	1 148
	2 860	2 860

Analýza citlivosti

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

18. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pôžičku od materskej spoločnosti a cash-pooling poskytnutý materskou spoločnosťou a je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2022	31. december 2021
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M EURIBOR + 1,1 %	31.10.2025	173 000	33 000
Neobežné úvery celkom				173 000	33 000

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2022	31. december 2021
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2,43 %	31.12.2022	15 000	12 000
Cash pooling	EUR	2,43 %	na požiadanie	47 510	122 668
Obežné úvery celkom				62 510	134 668

Nákladové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, v priemere 2,43 % (2021: v priemere 1,1 % ročne) a sú zahrnuté vo finančných nákladoch (pozri poznámku 30).

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

v tisícoch eur

	Nájmy	Úvery a pôžičky v rámci skupiny	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	1 908	91 796	93 704
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (cash-pooling)	0	80 578	80 578
Splátky úverov	0	(5 000)	(5 000)
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(809)	0	(809)
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	(807)	75 578	74 769
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	24	1 652	1 676
Zaplatené úroky	(24)	(1 358)	(1 382)
Obstaranie majetku podľa IFRS 16	44	0	44
Celkom ostatné zmeny	44	294	338
Stav k 31. decembru 2021	1 143	167 668	168 811
Obežné k 31. decembru 2021	683	134 377	135 060
Neobežné k 31. decembru 2021	460	33 294	33 754
Stav k 1. januáru 2022	1 143	167 668	168 811
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (cash-pooling)	0	79 142	79 142
Splátky úverov	0	(12 000)	(12 000)
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(799)	0	(799)
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	(799)	67 142	66 343
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	19	3 848	3 867
Zaplatené úroky	(19)	(3 147)	(3 166)
Obstaranie majetku podľa IFRS 16	789	0	789
Celkom ostatné zmeny	789	701	1 490
Stav k 31. decembru 2022	1 133	235 510	236 644
Obežné k 31. decembru 2022	582	61 809	62 391
Neobežné k 31. decembru 2022	551	173 701	174 252

19. Rezervy*v tisícoch eur*

	Záručné opravy	Rezervy na nevýhodné zmluvy	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	3 283	460	3 743
Tvorba rezerv	2 835	0	5 110
Použitie rezerv	(1 190)	(240)	(3 705)
Zrušenie rezerv	(1 083)	0	(1 083)
Stav k 31. decembru 2022	3 845	220	4 065
Neobežné	1 559	0	1 559
Obežné	2 286	220	2 506
	3 845	220	4 065

v tisícoch eur

	Záručné opravy	Rezervy na nevýhodné zmluvy	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	6 248	599	6 847
Tvorba rezerv	1 776	0	1 776
Použitie rezerv	(4 621)	(139)	(4 761)
Zrušenie rezerv	(120)	0	(120)
Stav k 31. decembru 2021	3 283	460	3 743
Neobežné	1 775	220	1 995
Obežné	1 508	240	1 748
	3 283	460	3 743

Spoločnosť vytvorila rezervu na očakávané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2022. Bola vypočítaná ako súhrn odhadovaných nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré neboli nárokované ku koncu vykazovaného obdobia (rezerva bola vytvorená na základe paušálnej sadzby ako percentuálny podiel z výnosov) a nákladov na záručné opravy, ktoré už zákazník požadoval do dátumu zostavenia účtovnej závierky. Očakáva sa, že sa použije v priebehu účtovného obdobia 2023.

20. Závazky z obchodného styku*v tisícoch eur*

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	91 734	72 906
Nevyfakturované dodávky	22 144	30 144
Závazky z obchodného styku - obežné	113 961	103 050

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	4 680	7 834
Závazky z obchodného styku - neobežné	4 680	7 834

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky po lehote splatnosti	263	12 892
Závazky v lehote splatnosti	113 690	90 158
	113 961	103 050

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 37 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2021: žiadne).

21. Závazky zo zmlúv

Závazky zo zmlúv vo výške 2 547 tis. EUR (2021: 3 985 tis. EUR) súvisia predovšetkým so zálohovou protihodnotou prijatou od zákazníkov za vývojárske služby a vývoj nástrojov, pri ktorých sa tržby vykazujú v priebehu času.

22. Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky predstavujú záväzky z faktoringových operácií vo výške 7 163 tis. EUR (rok 2021: 3 381 tis. EUR).

Spoločnosť začala využívať faktoring pohľadávok od augusta 2015 na základe zmluvy o kúpe pohľadávok podpísanej 13. augusta 2015 s HSBC Trinkaus & Burkhardt AG Königsallee 21/23 D-40212 Düsseldorf. Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringu sú naďalej vykazované ako pohľadávky z obchodného styku v bode 13.

Spoločnosť predala pohľadávky z obchodného styku banke v rámci regresného faktoringu. Tieto pohľadávky z obchodného styku neboli odúčtované z výkazu finančnej pozície, pretože Spoločnosť si ponecháva v podstate všetky riziká a výnosy - predovšetkým úverové riziko. Suma prijatá z prevodu bola vykázaná ako ostatné finančné záväzky. Dohoda s bankou je taká, že klienti hotovosť zaplatia priamo Spoločnosti a Spoločnosť prevedie vybrané sumy banke.

Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu „Held to collect“, v súlade s pokračujúcim vykazovaním pohľadávok Spoločnosťou.

Nasledujúca informácia uvádza účtovnú hodnotu pohľadávok z obchodného styku k dátumu vykazovania, ktoré boli prevedené, ale neboli odúčtované, a súvisiace záväzky.

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku prevedených na banku	7 540	3 559
Faktoringový depozit	(377)	(178)
Účtovná hodnota súvisiacich záväzkov	(7 163)	(3 381)

23. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky voči zamestnancom	7 105	5 791
Prijaté preddavky	0	412
Sociálne poistenie	2 230	2 266
Daň z pridanej hodnoty	1 435	153
Iné dane	250	299
Ostatné záväzky	0	1 914
Výnosy budúcich období	1 368	0
Ostatné záväzky - obežné	12 388	10 835

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Stav na začiatku obdobia	739	600
Tvorba na ťarchu nákladov	360	314
Čerpanie	(476)	(176)
Stav na konci obdobia	623	739

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

24. Základné imanie**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 4 850 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 4 850 tis. EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. Keďže hodnota zákonného rezervného

fondu dosiahla maximálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná. K 31. decembru 2022 je hodnota zákonného rezervného fondu 485 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 485 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku/vysporiadanie straty z predchádzajúceho účtovného obdobia

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

- prevod na neuhradenú stratu v hodnote 27 536 tis. EUR.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2022, vo výške 49 704 tis. Eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

25. Tržby

v tisícoch eur

	2022	2021
Tržby z predaja vlastných výrobkov	358 922	253 433
Výnosy zo zákazkovej výroby	33 998	19 778
Tržby z predaja materiálu	6 299	5 203
Tržby z predaja služieb	2 264	1 132
Tržby z predaja tovaru	948	192
	402 431	279 738

Predaj vlastných výrobkov, tovaru a služieb podľa hlavných typov

v tisícoch eur

	2022	2021
Svetlomety	358 922	253 433
Formy – zákazková výroba	33 998	19 778
Granulát – predaný materiál	6 299	5 203
Poskytnuté služby – vývoj	2 264	1 132
Formy – predaný tovar	948	192
	402 431	279 738

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

	2022	2021
Hlavné svetlá	260 341	181 970
Hmlovky	40 880	45 848
Komponenty	23 361	4 080
Pomocné svetlá	17 755	12 211
Zadné svetlá	9 762	1 739
Iné predné svetlá	4 977	4 903
Interiérové svetlá	1 569	2 401
Osvetlenie EČV	208	227
Iné	1 017	246
	359 870	253 625

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov*v tisícoch eur*

	2022	2021
Tuzemsko	2 300	2 104
Európska Únia	317 698	219 868
Mimo Európskej Únie	39 873	31 653
	359 870	253 625

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

	2022	2021
Vývojárske služby pre zákazníkov	9 983	10 598
Vývoj nástrojov	25 294	9 728
Iné služby	985	584
	36 262	20 910

Predaj služieb podľa trhov:*v tisícoch eur*

	2022	2021
Európska Únia	34 715	20 300
Mimo Európskej Únie	1 547	610
	36 262	20 910

26. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2022	2021
Prefakturácia nákladov	2 229	1 544
Poistené plnenie, zmluvné pokuty	32	1 012
Rozpustenie dotácie zo štátneho rozpočtu do výnosov	585	40
Zisk (strata) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	253	4
	3 099	2 600

Štátne dotácie vo výške 585 tis. EUR sa týkajú kompenzácií nákladov na elektrickú energiu vo výške 500 tis. EUR, zvyšok sa týka kompenzácií výdavkov na duálne vzdelávanie a testovanie na Covid-19 (2021: 40 tis. EUR sa týka obstarania majetku) .

27. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2022	2021
Mzdy	50 531	38 518
Sociálne a zdravotné poistenie	9 252	8 841
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	5 953	4 447
Ostatné zamestnanecké požitky – tvorba a rozpustenie rezervy (Poznámka 19)	(1)	1 372
Ostatné osobné náklady	4 072	2 801
	69 807	55 979

28. Služby (náklady)*v tisícoch eur*

	2022	2021
Externé konzultantské služby	16 567	14 445
Náklady na záručné opravy	1 329	79
Technické služby	543	2 765
Náklady na prepravu	5 752	2 946
Opravy a údržba	2 206	2 168
Leasing	1 781	2 212
Externé spracovanie produktov	349	500
Cestovné	256	184
Zamestnanecké školenia	129	268
Nábor zamestnancov a personálne služby	23	52
Licencie	8 409	5 773
Reprezentačné náklady	70	83
Odmeny obchodným zástupcom	10	262
Telefónne poplatky a dátové služby	634	149
Ostatné	1 037	457
	39 095	32 343

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou sú súčasťou ostatných služieb a obsahujú:

v tisícoch eur

Overenie účtovnej závierky
Uisťovacie audítorské služby
Ostatné neaudítorské služby

2022	2021
67	44
31	28
2	2
100	74

29. Ostatné náklady

v tisícoch eur

Odpis pohľadávok
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam
Tvorba a zúčtovanie rezervy na záručné reklamácie
Inventúrne rozdiely na zásobách
Zmluvné pokuty
Poistenie
Dane a poplatky
Ostatné

2022	2021
0	2
287	(89)
4 736	3 041
859	545
301	185
1 568	1 272
153	156
872	269
8 776	5 381

30. Finančné výnosy a finančné náklady

v tisícoch eur

Úrokové náklady – cash pooling
Úrokové náklady – úver od spriaznenej osoby
Úrokové náklady – faktoring
Úrokové náklady – leasing
Úrokové náklady – finančný komponent IFRS 15
Náklady na úvery – ostatné
Úrokové výnosy
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto

2022	2021
(2 364)	(977)
(1 145)	(537)
(297)	(137)
(19)	(24)
(29)	(56)
52	0
0	51
(3 802)	(191)

Kurzové straty
Kurzové zisky
Kurzové (straty)/zisky, netto

(936)	(262)
637	71
(299)	(191)

Ostatné finančné náklady

(28)	(37)
------	------

Finančné výnosy (náklady), netto

(4 176)	(1 909)
----------------	----------------

Z toho:

Finančné výnosy
Finančné náklady

0	0
(4 176)	(1 909)

31. Daň z príjmov*v tisícoch eur*

	2022	2021
Splatná daň z príjmov	0	0
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	10 114	(4 562)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	10 114	(4 562)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v tisícoch eur*

	2022	%	2021	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(39 781)		(32 098)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(8 354)	21 %	(6 741)	21 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	1 357	(3) %	619	(2) %
Odpočítateľné dočasné rozdiely, ku ktorým sa nevykázala odložená daňová pohľadávka	12 010	(144) %	193	(1) %
Daňová strata bežného obdobia, ku ktorej sa nevykázala odložená daňová pohľadávka	5 071	(13) %	1 366	(4) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	10 114	(25) %	(4 562)	14 %

32. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma osobné autá, mobilné kontajnery a vysokozdvížne vozíky. Nájomné zmluvy sú podpísané od roku 2018 až do 2033 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

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

v tisícoch eur

	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	1 120	1 120
Prírastky	789	789
Odpisy a strata zo znehodnotenia	(791)	(791)
Úbytky	0	0
Stav k 31. decembru 2022	1 118	1 118

v tisícoch eur

	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	1 889	1 889
Prírastky	44	44
Odpisy	(813)	(813)
Úbytky	0	0
Stav k 31. decembru 2021	1 120	1 120

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	582	683
Jeden až päť rokov	551	460
	1 133	1 143

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

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Úrok zo záväzkov z nájmu	19	24
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	1 174	1 595
Ostatné	607	617
	1 800	2 236

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

Platby istiny v účtovnom období vo výške 799 tis. EUR (2021: 810 tis. EUR) sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 19 tis. EUR (2021: 24 tis. EUR) sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

Drobný majetok, pracovné nástroje a pomôcky

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
Menej ako jeden rok	593	695
Jeden až päť rokov	561	464
	1 154	1 159

33. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. decembru 2022 boli kapitálové záväzky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 4 281 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 11 581 tis. EUR)

34. Podmienенý majetok a záväzky

Súdne spory

Spoločnosť je zapojená do sporu vyplývajúceho z bežnej činnosti, ktorá ku koncu vykazovacieho obdobia zostáva nevybavená. Rezerva bola vytvorená v sume potencionálneho vyrovnania. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

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 a podporu.

35. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov Spoločnosti

Členom štatutárneho 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).

36. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Materskou spoločnosťou spoločnosti je ZKW Group GmbH. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť LG Corporation.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2022 a 2021 bol 6.

Kompenzácie vyplatené kľúčovým osobám vedenia sú zahrnuté v osobných nákladoch vo výsledku hospodárenia. Žiadne iné významné platby alebo výhody neboli kľúčovým osobám vedenia poskytnuté.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť vykonala s materskou spoločnosťou ZKW Group GmbH tieto transakcie:

<i>v tisícoch eur</i>	2022	2021
Nákup služieb (Poznámka 24)	24 297	20 254
Nákupy celkom	24 297	20 254

<i>v tisícoch eur</i>	2022	2021
Tržby z predaja služieb (Poznámka 25)	625	484
Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru	882	0
Tržby celkom	1 507	484

<i>v tisícoch eur</i>	2022	2021
Splatené / (prijaté) pôžičky a cash pooling	47 510	167 668
Úrokové náklady (Poznámka 30)	3 616	1 515

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 13)	1 090	69
Pohľadávky celkom	1 090	69

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 20)	156	824
Pôžičky (cash pooling), vrátane úrokov (Poznámka 18)	235 510	167 374
Záväzky celkom	235 656	168 198

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti. Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	2022	2021
Tržby z predaja vlastných výrobkov (Poznámka 25)	8 634	1 352
Tržby z predaja materiálu (Poznámka 25)	1 217	1 145
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 25)	19	15
Tržby z predaja služieb (Poznámka 25)	1 576	1 801
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	283	2
Výnosy celkom	11 729	4 315

<i>v tisícoch eur</i>	2022	2021
Nákup materiálu	44 718	33 936
Nákup služieb (Poznámka 28)	10 910	8 452
Nákup nehnuteľností, strojov a zariadení (Poznámka 8)	2 680	2 561
Nákup tovaru	36	0
Nákladové úroky	67	18
Nákupy celkom	58 411	44 966

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 13)	11 614	9 694
Pohľadávky celkom	11 614	9 694

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 20)	23 409	38 396
Záväzky celkom	23 409	38 396

37. 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 trhových 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 zákazníkom, ale aj z poskytnutých pôžičiek.

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 A1 až Aa3. 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 a majetok zo zmlúv

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 štvrťročne preskúmané. 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 zákazníkmi 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 a majetku zo zmlúv

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a majetku zo zmlúv je uvedená v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	31. december 2022	31. december 2021
V lehote splatnosti	136 834	111 046
Po lehote splatnosti	7 050	3 019
Opravná položka k pohládkam	(1 221)	(969)
	142 663	113 096

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022*v tisícoch eur*

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0,624 %	136 834	535	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0,035 %	3 534	25	Nie
Po lehote splatnosti 90 - 180 dní	0,023 %	1 488	22	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	0,019 %	1 204	170	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	0,024 %	824	469	Áno
		143 884	1 221	

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	0,634 %	111 046	475	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0,012 %	2 009	54	Nie
Po lehote splatnosti 90 - 180 dní	0,013 %	210	28	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	0,013 %	279	51	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	0,004 %	521	361	Áno
		114 065	969	

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	1 375	461
Krajiny Eurozóny	93 037	78 616
Ostatné krajiny	49 472	34 988
	143 884	109 828

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2022	2021
K 1. januáru	969	1 060
Tvorba opravnej položky	332	143
Použitie opravnej položky	(61)	0
Zrušenie opravnej položky	(19)	(234)
K 31. decembru	1 221	969

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.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb krátkodobé nástroje ako cash pooling, kým na financovanie investícií používa vlastné imanie. Spoločnosť pravidelne pripravuje výhľady toku peňazí na riadenie likvidity.

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

31. december 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	18	235 510	62 510	173 000	0
Záväzky z nájmu	10	1 133	582	551	0
Záväzky z obchodného styku	20	118 641	113 961	4 680	0
Ostatné finančné záväzky	22	7 163	7 163	0	0
		362 448	184 216	178 232	0

31. december 2021

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	18	167 669	134 668	33 000	0
Záväzky z nájmu	10	1 143	683	460	0
Záväzky z obchodného styku	20	112 954	105 120	7 835	0
Ostatné finančné záväzky	22	5 295	5 295	0	0
		287 061	245 766	41 295	0

Úver od spoločnosti v skupine je splatný na požiadanie. Manažment Spoločnosti neočakáva, že úver bude splatný v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov a predpokladá, že bude Spoločnosti naďalej k dispozícii.

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

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, predajoch a nákupoch, ktoré sú vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách USD, GBP, PLN, SEK, 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.

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Spoločnosť používa cash-pooling s variabilnou úrokovou sadzbou od materskej spoločnosti (poznámka 18). Nákladové úroky sa vypočítajú z čerpaných súm, pričom v bežnom účtovnom období bola sadzba v priemere 2,43 % ročne (2021: 1,1 % ročne).

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie straty o 375 tis. EUR (2021: 967 tis. EUR). Pôžička a úver sú poskytnuté materskou spoločnosťou a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté žiadne významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

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

38. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou

úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021.

Spoločnosť používa nasledovnú hierarchiu na zistenie a zverejnenie reálnej hodnoty finančných nástrojov podľa oceňovacej techniky:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny z aktívnych trhov pre identický majetok alebo záväzky;

Úroveň 2: ostatné techniky, pri ktorých sú všetky vstupy, ktoré majú významný vplyv na zaúčtovanú reálnu hodnotu pozorovateľné, či už priamo alebo nepriamo;

Úroveň 3: techniky, ktoré používajú vstupy s významným vplyvom na zaúčtovanú reálnu hodnotu, ale tieto vstupy nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch.

39. Porovnateľné údaje

Niektoré porovnateľné údaje boli reklasifikované, aby zodpovedali prezentácii bežného obdobia. Vplyv úprav na jednotlivé položky výkazu finančnej pozície sú uvedené nižšie:

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021

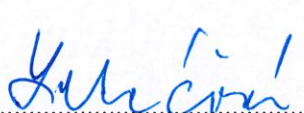
V tisícoch eur

	Predchádzajúca účtovná závierka	Úpravy	Po úprave
Majetok			
Majetok zo zmlúv	39 876	38 876	78 752
Ostatný majetok	38 876	(38 876)	0
Neobežný majetok	78 752	0	78 752
Majetok zo zmlúv	32 555	4 192	36 747
Ostatný majetok	9 582	(4 192)	5 390
Obežný majetok	42 137	0	42 137
Záväzky			
Záväzky z obchodného styku	8 294	(460)	7 834
Záväzky z nájmu	0	460	460
Neobežné záväzky	8 294	0	8 294
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	107 114	(4 064)	103 050
Ostatné finančné záväzky	0	5 295	5 295
Záväzky z nájmu	0	683	683
Ostatné záväzky	10 835	(1 914)	8 921
Obežné záväzky	117 949	0	117 949

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

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.

V Krušovciach, 29. júna 2023


.....
Thomas Weier, Statutory representative
General Manager
.....
Miroslava Lukáčová, Head of Finance