

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2022	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022	8 - 9
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022	10
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022	11 - 53



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

Spoločníci a konateľovi spoločnosti Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Panasonic Industrial Devices 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 audítorských 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 audítorské 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti 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 nesprávosti 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 prideme 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 nesprávnosti.

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

Bratislava, 24. marca 2023

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022

v eurách

	Poznámka	31. december 2022	31. december 2021
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	72 374 254	67 209 676
Nehmotný majetok	9	163 972	160 015
Dlhodobý finančný majetok		25 649	25 649
Odložená daňová pohľadávka	10	8 011 455	5 033 668
Neobežný majetok celkom		80 575 330	72 429 008
Zásoby	11	104 871 004	77 688 899
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	77 786 276	48 458 367
Ostatný majetok	14	7 114 171	1 336 401
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	712 756	951 108
Majetok ocenený v reálnej hodnote		0	10 670
Obežný majetok celkom		190 484 207	128 445 445
Majetok celkom		271 059 537	200 874 453
Vlastné imanie			
Základné imanie		21 908 000	21 908 000
Zákonný rezervný fond		2 190 798	2 190 798
Ostatné kapitálové fondy		25 000 000	25 000 000
Nerozdelený zisk/Neuhrazená strata		(9 518 616)	2 212 428
Vlastné imanie celkom	20	39 580 182	51 311 226
Záväzky			
Záväzky z nájmu	28	2 606 911	2 968 137
Rezervy	17	2 120 518	3 717 837
Neobežné záväzky celkom		4 727 429	6 685 974
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	64 740 289	39 885 411
Záväzky z nájmu	28	1 121 622	909 639
Úvery a pôžičky	16	131 230 000	86 374 750
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		334 624	0
Rezervy	17	14 981 248	4 966 657
Ostatné záväzky		13 948 855	10 095 740
Daň z príjmov		395 288	645 056
Obežné záväzky celkom		226 751 926	142 877 253
Záväzky celkom		231 479 355	149 563 227
Vlastné imanie a záväzky celkom		271 059 537	200 874 453

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Výnosy z predaja výrobkov		464 622 881	316 318 512
Výnosy z predaja tovaru		29 994 536	18 965 530
Výnosy z predaja služieb		1 391 703	1 078 721
Výnosy z predaja materiálu a odpadu		692 067	762 283
Výnosy z predaja foriem na zákazníkov		279 801	797 559
Výnosy	21	496 980 988	337 922 605
Ostatné výnosy	22	239 936	80 990
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		3 604 576	5 663 375
Spotreba materiálu		(355 983 486)	(217 447 313)
Spotreba energií		(3 428 446)	(1 678 763)
Náklady na predaný tovar		(24 375 339)	(16 098 100)
Náklady na predaný materiál		(1 046 960)	(1 335 062)
Osobné náklady	23	(50 242 791)	(40 835 483)
Odpisy	8, 9	(18 313 124)	(16 149 148)
Služby	24	(58 734 121)	(46 623 868)
Ostatné náklady	25	(1 550 005)	(1 067 387)
Zisk/strata z prevádzkovej činnosti		(12 848 772)	2 431 846
Finančné výnosy		5 140 792	1 323 137
Finančné náklady		(5 237 742)	(1 980 498)
Finančné náklady, netto	26	(96 950)	(657 361)
Zisk/strata pred zdanením		(12 945 722)	1 774 485
Daň z príjmov	27	2 259 971	(32 330)
Zisk/strata po zdanení		(10 685 751)	1 742 155
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(10 685 751)	1 742 155

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. januáru 2022		21 908 000	2 190 798	25 000 000	2 212 428	51 311 226
Strata za rok		0	0	0	(10 685 751)	(10 685 751)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom		0	0	0	(10 685 751)	(10 685 751)
Transakcie s vlastníkami						
Vyplatené dividendy		0	0	0	(1 045 293)	(1 045 293)
Transakcie s vlastníkami celkom		0	0	0	(1 045 293)	(1 045 293)
Stav k 31. decembru 2022	20	21 908 000	2 190 798	25 000 000	(9 518 616)	39 580 182

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021

v eurách

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	21 908 000	2 190 798	25 000 000	470 273	49 569 071
Zisk za rok	0	0	0	1 742 155	1 742 155
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom	0	0	0	1 742 155	1 742 155
Transakcie s vlastními					
Príspevok do kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Transakcie s vlastními celkom	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2021	21 908 000	2 190 798	25 000 000	2 212 428	51 311 226

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkových činností		(10 685 751)	1 742 155
Odpisy	8,9	18 313 124	16 149 148
Opravná položka k zásobám	11	4 409 879	250 869
Nákladové úroky	26	527 865	251 346
Výnosové úroky	26	(2 550)	(9)
Rezervy	17	8 417 272	4 954 342
Daň z príjmov	27	(2 259 971)	32 330
Manká a škody		11 369	4 342
Zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	22	(75 940)	(66 634)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		18 655 297	23 317 889
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a iných finančných pohľadávok a ostatného majetku	13	(30 086 791)	(6 356 654)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	(31 603 353)	(39 705 750)
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	18	29 548 236	11 978 178
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(13 486 611)	(10 766 337)
Daň z príjmu prijatá/(zaplatená)		(967 584)	0
Platený úrok		(276 536)	(231 843)
Prijatý úrok		2 550	9
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(14 728 181)	(10 998 171)
Peňažné toky z investičných činností			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8,9	(28 383 794)	(19 447 410)
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		99 395	129 676
Čisté peňažné toky z investičných činností		(28 284 399)	(19 317 734)
Peňažné toky z finančných činností			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	28	(1 035 729)	(932 974)
Prijaté pôžičky - príjem peňazí	16	44 855 250	31 610 250
Zvýšenie základného imania		0	0
Vyplatené dividendy		(1 045 293)	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		42 774 228	30 677 276
Čistý nárast/úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(238 352)	361 371
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	951 108	589 737
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	712 756	951 108

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Panasonic Industrial Devices Slovakia s. r. o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Oravická 616
028 01 Trstená
Slovensko

Spoločnosť bola založená 15. mája 1997 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júna 1997 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, spis. oddiel: Sro, Vložka 10396/L). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 36 372 285 daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020128825.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba elektronických súčiastok,
- kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo za účelom jeho ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 2 361 (v účtovnom období 2021 bol 2 092).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 2 614, z toho 22 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 2 154 zamestnancov z toho 21 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou 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 rok končiaci sa 31. decembra 2022 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 06. marca 2023.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia valným zhromaždením.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 24. marca 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Robert Sippel

Prokurista Ing. Jozef Hricov
Harry Fercho

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %
	absolútne	v %	
Panasonic Industrial Devices Europe GmbH	21 908 000	100	100
Spolu	21 908 000	100	100

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

Spoločnosť Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Lüneburg, Spolková republika Nemecko zostavuje konsolidovanú závierku za najmenšiu skupinu, pre ktorú je Spoločnosť dcérskym podnikom. Spoločnosť Panasonic Corporation, Osaka, Japonsko zostavuje konsolidovanú závierku za najväčšiu skupinu, pre ktorú je Spoločnosť dcérskym podnikom.

Závierky možno dostať priamo v sídle spoločnosti Panasonic Industrial Devices Europe GmbH na adrese Zeppelinstrasse 19, 213 37 Lüneburg, Spolková republika Nemecko.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 24. marca 2022 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Vo februári 2022 konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou prerástol do vojnového konfliktu v dôsledku invázie ruských vojenských síl na Ukrajinu. Spoločnosť analyzovala situáciu a posúdila jej priamy dopad na Spoločnosť ako nevýznamný.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa 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 euro, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod h) – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod i) – rezerva na záručné opravy - pravdepodobnosť a výška budúceho zníženia ekonomických úžitkov.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod l) ii. – aktivácia odloženej daňovej pohľadávky – dosiahnutie budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým môžu byť využité odpočítateľné dočasné rozdiely, umorené daňové straty a využité daňové odpočty a nároky.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod n) – rezerva na zamestnanecké požitky – kľúčové aktuárske predpoklady.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát, 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 obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v mesiacoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy	300	4 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	48 – 180	6,7 – 25%	Lineárna
Nástroje	24 – 48	25 - 50%	Lineárna
Dopravné prostriedky	36	33,3%	Lineárna
Inventár	60 – 180	6,7 - 20%	Lineárna
PC, tlačiarne, kopírovacie zariadenia	48	25%	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	24	50 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

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

ii. 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/vlastných nákladov majetku.

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v mesiacoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	24 - 48	25 % - 50 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch

nehnutelností a prístrojov a zariadení. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzkov 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 resp. 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 (resp. 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 b) iv. vyššie a v účtovnej zásade h).

Záväzkov 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 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 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 sa jedná 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) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť zaradila svoj nederivátový finančný majetok 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 (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a obsahuje taktiež maržu.

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

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

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

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

- majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- 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 neoponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neoponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana, ktorá majetok obstarala, nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

iii. Deriváty

Spoločnosť uzatvára zmluvy na menové forwardy. Majetok a záväzky týkajúce sa týchto derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (clo, prepravu, poistné, 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 súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia

týchto zásob na základe priamych mzdových nákladov. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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

g) Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi sa vykáže, ak Spoločnosť vykázala výnosy z dodania zmluvne dohodnutých plnení, zákazník ešte nezaplatil a zároveň musia byť pre vystavenie faktúry a vykázanie pohľadávky z obchodného styku splnené iné kritériá (ako napríklad uplynutie času).

Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi zahŕňajú prijaté platby od zákazníkov, ktoré sa budú do výnosov účtovať v budúcich obdobiach.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlúv so zákazníkmi a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko nederivátového finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Spoločnosť považuje nederivátový finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- finančné aktívum je viac ako 90 dní po splatnosti; alebo
- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Spoločnosť odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

Ocenenie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

i) Rezervy

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

Záruky

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

j) Tržby

Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť vykázaný výnos. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. V prípade, že zmluva so zákazníkom obsahuje viacero povinností plnenia, Spoločnosť alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkom na jednotlivé povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok.

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo podľa podmienok dohodnutých v zmluve. 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. Zmluvy so zákazníkmi neobsahujú významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

Spoločnosť poskytuje zákazníkovi na výrobky štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť v súvislosti s týmito štandardnými zárukami neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov.

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- čistá strata / zisk z derivátových finančných nástrojov vykázaných v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia;
- poplatky za vedenie účtu; a
- kurzové zisky a straty.

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

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

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako poníženie daných nákladov v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

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.

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

Dlhodobé záväzky Spoločnosti vyplývajúce zo schém so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov predstavujú požitky, ktoré zamestnanci získajú za svoju prácu pre Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota.

o) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a 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.

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 pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. 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.

iii. Deriváty

Majetok a záväzky týkajúce sa derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote. Pri prepočte na reálnu cenu sú všetky vstupy, ktoré majú významný vplyv na zaúčtovanú reálnu hodnotu pozorovateľné, či už priamo alebo nepriamo.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií (účinné od roka 2022)

Nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie aplikované v období začínajúcom sa 1. januára 2022 nemali významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté Európskou úniou, ktoré ešte nenadobudli platnosť.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. decembra 2022 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, bude Spoločnosť aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments

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

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

Spoločnosť 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 politik od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

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

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad líziny a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky 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 novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

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 alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné.

Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 vyrovnávať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy 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 „restatovali“ 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 transakciách predaja a spätnom lízingu.

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v eurách

	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2021	257 665	26 302 221	113 234 940	4 030 139	143 824 965
Prírastky	0	1 321 611	18 644 154	1 746 473	21 712 238
Presuny	0	2 494	3 712 893	(3 715 387)	0
Úbytky	0	0	(2 795 292)	(28 691)	(2 823 983)
Stav k 31. decembru 2021	257 665	27 626 326	132 796 695	2 032 534	162 713 220
Stav k 1. januáru 2022	257 665	27 626 326	132 796 695	2 032 534	162 713 220
Prírastky	0	1 193 233	15 112 801	7 115 001	23 421 035
Presuny	0	24 027	1 604 789	(1 628 816)	0
Úbytky	0	0	(4 369 965)	0	(4 369 965)
Stav k 31. decembru 2022	257 665	28 843 586	145 144 320	7 518 719	181 764 290
Oprávky a opravné položky					
Stav k 1. januáru 2021	-	8 978 738	72 980 396	196 095	82 155 229
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 718 671	14 361 894	0	16 080 565
Úbytky	-	0	(2 732 250)	0	(2 732 250)
Stav k 31. decembru 2021	-	10 697 409	84 610 040	196 095	95 503 544
Stav k 1. januáru 2022	-	10 697 409	84 610 040	196 095	95 503 544
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 827 825	16 405 177	0	18 233 002
Úbytky	-	0	(4 346 510)	0	(4 346 510)
Stav k 31. decembru 2022	-	12 525 234	96 668 707	196 095	109 390 036
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2021	257 665	17 323 483	40 254 544	3 834 044	61 669 736
K 31. decembru 2021	257 665	16 928 917	48 186 655	1 836 439	67 209 676
K 1. januáru 2022	257 665	16 928 917	48 186 655	1 836 439	67 209 676
K 31. decembru 2022	257 665	16 318 352	48 475 613	7 322 624	72 374 254

Záložné práva

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

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

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 191 437 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 171 507 tisíc EUR).

9. Nehmotný majetok

v eurách

Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
---------	------------------------------------	--------

Obstarávacia cena

Stav k 1. januáru 2021	892 835	15 170	908 005
Prírastky	45 998	42 690	88 688
Presuny	9 847	(9 847)	0
Úbytky	(9 257)	0	(9 257)
Stav k 31. decembru 2021	939 423	48 013	987 436

Stav k 1. januáru 2022	939 423	48 013	987 436
Prírastky	73 931	10 148	84 079
Presuny	42 690	(42 690)	0
Úbytky	(1 970)	0	(1 970)
Stav k 31. decembru 2022	1 054 074	15 471	1 069 545

Oprávky a straty zo zníženia hodnoty

Stav k 1. januáru 2021	768 095	0	768 095
Odpisy za účtovné obdobie	68 583	0	68 583
Úbytky	(9 257)	0	(9 257)
Stav k 31. decembru 2021	827 421	0	827 421

Stav k 1. januáru 2022	827 421	0	827 421
Odpisy za účtovné obdobie	80 122	0	80 122
Úbytky	(1 970)	0	(1 970)
Stav k 31. decembru 2022	905 573	0	905 573

Účtovná hodnota

K 1. januáru 2021	124 740	15 170	139 910
K 31. decembru 2021	112 002	48 013	160 015

K 1. januáru 2022	112 002	48 013	160 015
K 31. decembru 2022	148 501	15 471	163 972

Záložné práva

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

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

10. Odložená daňová pohľadávka*v eurách*

	31. decembra 2022	31. december 2021
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(85 853)	(133 169)
Zásoby	3 373 750	2 447 676
Rezervy	3 591 371	1 823 744
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	1 132 187	160 953
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	734 464
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 011 455	5 033 668

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 vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2021: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v eurách

	1. január 2022	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(133 169)	47 316	-	(85 853)
Zásoby	2 447 676	926 074	-	3 373 750
Rezervy	1 823 744	1 767 627	-	3 591 371
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	160 953	971 234	-	1 132 187
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	734 464	(734 464)	-	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	5 033 668	2 977 787	-	8 011 455

v eurách

	1. január 2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2021
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(162 171)	29 002	-	(133 169)
Zásoby	2 394 993	52 683	-	2 447 676
Rezervy	783 332	1 040 412	-	1 823 744
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	288 528	(127 575)	-	160 953
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 116 260	(381 796)	-	734 464
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 420 942	612 726	-	5 033 668

11. Zásoby*v eurách*

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál	83 902 140	60 203 785
Nedokončená výroba	6 339 813	4 650 698
Výrobky	13 505 231	11 658 519
Tovar	1 123 820	1 175 897
	104 871 004	77 688 899

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

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 239 450 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 175 900 tis. EUR).

V účtovnom období 2022 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 348 027 tis. EUR (2021: 213 744 tis. EUR).

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktorých úžitková hodnota sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v eurách

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Tovar	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. januáru 2021	9 620 750	754 778	834 707	194 495	11 404 730
Tvorba opravnej položky	2 731 801	2 152 059	265 953	211 763	5 361 576
Zrušenie opravnej položky	(2 381 804)	(2 371 045)	(330 286)	(27 572)	(5 110 707)
Stav k 31. decembru 2021	9 970 747	535 792	770 374	378 686	11 655 599
Stav k 1. januáru 2022	9 970 747	535 792	770 374	378 686	11 655 599
Tvorba opravnej položky	5 384 166	2 579 276	860 857	6 850	8 831 149
Zrušenie opravnej položky	(1 646 602)	(2 388 828)	(295 811)	(90 029)	(4 421 270)
Stav k 31. decembru 2022	13 708 311	726 240	1 335 420	295 507	16 065 478

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov
 Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote

Umorovaná hodnota finančného majetku	Finančný majetok v reálnej hodnote	Celkom
77 786 276	-	77 786 276
712 756	-	712 756
-	-	0
78 499 032	-	78 499 032

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

Závazky z nájmu
 Úvery a pôžičky
 Závazky z obchodného styku a ostatné finančné
 záväzky
 Závazky ocenené v reálnej hodnote

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
3 728 533	-	3 728 533
131 230 000	-	131 230 000
64 740 289	-	64 740 289
-	334 624	334 624
199 698 822	334 624	200 033 446

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov
 Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote

Umorovaná hodnota finančného majetku	Finančný majetok v reálnej hodnote	Celkom
48 458 367	-	48 458 367
951 108	-	951 108
	10 670	10 670
49 409 475	10 670	49 420 145

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
31. december 2021			
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície			
Záväzky z nájmu	3 877 776	-	3 877 776
Úvery a pôžičky	86 374 750	-	86 374 750
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	39 885 411	-	30 885 411
Záväzky ocenené v reálnej hodnote	-	-	-
	130 887 637	-	130 887 637

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	77 786 276	48 458 367
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
	77 786 276	48 458 367

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 32 poznámok.

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

14. Ostatný majetok

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	5 634 256	626 038
Náklady budúcich období	417 059	373 891
Pohľadávky voči zahraničným daňovým úradom	138 767	59 492
Poskytnuté preddavky prevádzkové	923 319	276 858
Pohľadávky voči zamestnancom	770	122
	7 114 171	1 336 401

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v eurách*

	31. december 2022	31. december 2021
Bankové účty	712 130	949 468
Hotovosť	626	1 640
	712 756	951 108

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

16. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pôžičky prijaté v rámci skupiny vykázané v umorovanej hodnote.

Prehľad o úveroch prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>		Aktuálny úrok % p.a.	31. december 2022	31. december 2021
	Mena			
Krátkodobé úvery				
Závazky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	1,36	131 230 000	86 374 750
			131 230 000	86 374 750

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou. Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný do 31. marca 2023 s možnosťou automatického predĺženia o 12 mesiacov. Celkový úverový rámec je vo výške 134 mil. EUR.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 32.

17. Rezervy

<i>v eurách</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Rezerva na zníženie predajnej ceny	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	3 652 154	745 458	3 262 982	1 023 900	8 684 494
Tvorba rezervy	0	281 236	13 007 480	719 261	14 007 977
Použitie	0	(253 204)	(2 317 210)	(7 868)	(2 578 282)
Zrušenie rezerv	(1 620 636)	(426 571)	(945 772)	(19 444)	(3 012 423)
Stav k 31. decembru 2022	2 031 518	346 919	13 007 480	1 715 849	17 101 766
Neobežné	2 031 518	89 000	0	0	2 120 518
Obežné	0	257 919	13 007 480	1 715 849	14 981 248
	2 031 518	346 919	13 007 480	1 715 849	17 101 766

<i>v eurách</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Rezerva na zníženie predajnej ceny	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	3 276 925	149 426	0	303 801	3 730 152
Tvorba rezervy	375 229	682 020	3 262 982	801 965	5 122 196
Použitie	0	(85 988)	0	0	(85 988)
Zrušenie rezerv	0	0	0	(81 866)	(81 866)
Stav k 31. decembru 2021	3 652 154	745 458	3 262 982	1 023 900	8 684 494
Neobežné	3 652 154	65 683	0	0	3 717 837
Obežné	0	679 775	3 262 982	1 023 900	4 966 657
	3 652 154	745 458	3 262 982	1 023 900	8 684 494

Rezerva na odchodné do dôchodku

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

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

Rezerva na záručné opravy

Rezervy na záruky v sume 347 tisíc EUR sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2022. Z toho rezerva 193 tisíc EUR je vytvorená na základe objemu produkcie. Záručné doby sú v rozpätí od 1 – 5 rokov v závislosti od jednotlivých zákazníkov. Rezerva v hodnote 154 tisíc EUR bola vytvorená na základe potenciálneho rizika zákazníckych reklamácií pre stredisko BMU.

Rezerva na zníženie predajnej ceny

Rezerva na zníženie predajnej ceny v sume 13 007 tisíc EUR je tvorená na odhadované zníženie predajnej ceny pre zákazníka BMW, dohodnuté vopred za obdobie predaja od 1. apríla 2022 do 31. decembra 2022.

Aktuárske predpoklady

Počet a vekové zloženie zamestnancov, pre ktorých bol záväzok stanovený je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 708	2 264
Priemerná fluktuácia	7,3%	6,3%
Budúci nárast miezd	6,9%	6,6%
Diskontný faktor	2,5%	0,1%

18. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	55 655 561	39 244 499
Nevyfakturované dodávky	9 079 289	635 678
	64 734 850	39 880 177
Iné finančné záväzky	5 439	5 234
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	64 740 289	39 885 411

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti*v eurách*

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky po lehote splatnosti	24 583	0
Záväzky v lehote splatnosti	64 710 267	39 880 177
	64 734 850	39 880 177

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 32, časť Riziko likvidity.

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

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa neodlišuje významne od ich účtovnej hodnoty.

19. Ostatné záväzky*v eurách*

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky voči zamestnancom	5 784 615	5 147 457
Daň z pridanej hodnoty	6 097 766	3 234 772
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	1 962 421	1 495 039
Ostatné daňové záväzky	104 053	218 472
	13 948 855	10 095 740

Sociálny fond

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

v eurách

	2022	2021
Stav na začiatku obdobia	2 318 844	2 434 502
Tvorba na ťarchu nákladov	189 360	249 837
Čerpanie	(401 642)	(365 495)
Stav na konci obdobia	2 106 562	2 318 844

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

20. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 21 908 tisíc EUR. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkom Spoločnosti od 13. marca 2013 je spoločnosť Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Zeppelinstrasse 19, Lunenburg 213 37, Spolková republika Nemecko, ktorá vlastní 100 % podielu na základom imaní Spoločnosti.

Ostatné kapitálové fondy

Schválené a upísané kapitálové fondy Spoločnosti k 31. decembru 2022 sú 25 000 tisíc EUR. Príspevok bol splatený v plnej výške. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníka možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníka alebo na zvýšenie základného imania, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2022 je 2 191 tisíc EUR. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní zisku za účtovné obdobie 2021 vykázaného v štatutárnej závierke nasledovne:

- Presun zisku voči nerozdelenému zisku v hodnote 1 742 tisíc EUR
- Vyplatenie dividend vlastníkom spoločnosti v hodnote 1 045 tisíc EUR z nerozdeleného zisku z roku 2021

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2022, vo výške 10 686 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Vysporiadať stratu na účet nerozdeleného hospodárskeho výsledku z minulých rokov.

21. Tržby**Predaj vlastných výrobkov a tovaru**

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Komponenty do automobilov	285 439 537	131 674 431
Domáce spotrebiče	119 302 198	129 241 170
Priemyselné spotrebiče	72 452 220	62 823 364
Ostatné	17 423 462	11 545 077
	494 617 417	335 284 042

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Nemecko	450 060 658	308 215 687
Čína	18 656 391	6 477 632
USA	13 282 975	7 410 715
Japonsko	5 054 876	4 555 813
Malajzia	2 240 112	2 156 148
Taliansko	1 711 922	1 738 234
Taiwan	1 332 774	328 908
Česko	1 060 326	2 622 319
Veľká Británia	671 758	1 092 698
Lichtenštajnsko	471 093	559 632
Singapur	63 052	83 645
Hongkong	9 764	38 161
Thajsko	1 716	4 451
	494 617 417	335 284 042

Služby

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných segmentov:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Preprava	1 041 952	927 392
Pracovanie/triedenie	349 751	143 136
Ostatné	0	8 193
	1 391 703	1 078 721

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Nemecko	1 124 591	952 224
Rakúsko	188 437	36 093
Čína	60 889	51 732
Francúzsko	5 381	13 423
Hongkong	4 791	7 538
Thajsko	3 153	0
Slovensko	2 655	770
Portugalsko	1 806	0
Japonsko	0	2 116
Rumunsko	0	49
Česko	0	884
Švédsko	0	2 342
Taliansko	0	11 550
	1 391 703	1 078 721

22. Ostatné výnosy

<i>v eurách</i>	2022	2021
Náhrada škody spôsobená nekvalitným materiálom	163 997	14 356
Zisk z predaja neobežného majetku	75 939	66 634
	239 936	80 990

23. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2022	2021
Mzdy	36 581 792	29 566 626
Sociálne a zdravotné poistenie	12 721 806	10 347 873
<i>z toho: Starobné poistenie</i>	5 133 655	4 084 630
Ostatné osobné náklady	939 193	920 984
	50 242 791	40 835 483

24. Služby (náklady)

<i>V eurách</i>	2022	2021
Služby vývoja a dizajnu	47 767 500	38 767 500
Licencie, poplatky za technické know-how	3 496 270	2 790 034
Preprava	2 167 097	1 380 418
Kooperácia	1 012 084	437 650
Náklady spojené so získaním zamestnancov	924 045	186 399
Oprava a údržba	617 442	595 182
Záručné opravy	563 386	853 794
Čistenie okolia, odpad	275 512	235 015
Ostatné poradenstvo, audit	231 069	294 324
Školenia	88 605	61 466
Cestovné	81 201	15 270
Telefónne poplatky	67 807	59 109
Audit a poradenstvo na overenie účtovnej závierky	47 203	42 500
Náklady na reprezentáciu	40 052	2 863
Ostatné	1 354 848	902 344
	58 734 121	46 623 868

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Overenie účtovnej závierky	42 753	38 600
Uisťovacie auditorské služby	-	-
Ostatné neauditorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	4 450	3 900
	47 203	42 500

25. Ostatné náklady

<i>v eurách</i>	2022	2021
Poistenie majetku	386 767	299 357
Daň z nehnuteľností	32 626	32 626
Manká a škody	11 369	4 342
Dary	6 003	5 027
Ostatné	1 113 240	726 035
	1 550 005	1 067 387

26. Finančné výnosy a finančné náklady

v eurách

	2022	2021
Úrokové náklady	(527 865)	(251 346)
Úrokové výnosy	2 550	9
<i>Úrokové (náklady)/ výnosy, netto</i>	<i>(525 315)</i>	<i>(251 337)</i>
Kurzové straty	(4 689 618)	(1 709 902)
Kurzové zisky	4 681 418	1 060 219
<i>Kurzové (straty)/ zisky, netto</i>	<i>(8 200)</i>	<i>(649 683)</i>
<i>(Strata)/ Zisk z finančných nástrojov ocenených v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia</i>	<i>456 824</i>	<i>262 909</i>
Ostatné finančné náklady	(20 259)	(19 250)
<i>Ostatné finančné výnosy(náklady), netto</i>	<i>(20 259)</i>	<i>(19 250)</i>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(96 950)	(657 361)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	5 140 792	1 323 137
Finančné náklady	(5 237 742)	(1 980 498)

27. Daň z príjmov

v eurách

	2022	2021
Splatná daň z príjmov		
	(717 816)	(645 056)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	2 977 787	612 726
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	2 259 971	(32 330)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v eurách

	2022	%	2021	%
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 718 602	21%	(372 642)	21%
Daňovo neuznané náklady	9 359 725	72%	10 456 656	-589%
Výnosy nepodliehajúce dani	(9 818 356)	-76%	(6 549 543)	369%
Vykázaná daňová strata	0	0%	0	0%
Odpočet daňovej straty	0	0%	(3 566 801)	201%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	2 259 971	2%	(32 330)	2%

28. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má časť administratívnych a výrobných priestorov (22 203 m²) v nájme od tretej osoby v Starej Ľubovni na dobu neurčitú. Ročné nájomné za rok 2022 predstavovalo 1 086 206 EUR.

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby časti skladových priestorov:

- od fyzickej osoby Ing. Gembala Dušan skladový priestor a ostatné príslušenstvá plochy (972 m²). Ročné nájomné predstavovalo 14 832 EUR.
- od fyzickej osoby Ing. Starek Štefan skladový priestor (1 090 m²). Ročné nájomné predstavovalo 41 348 EUR.
- od spoločnosti TRIX skladový priestor (2 601 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 88 614 EUR.
- od spoločnosti OB Team s. r. o. skladový priestor (561 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 12 566 EUR.
- od spoločnosti BA Matter s. r. o. skladový priestor (730 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 6 570 EUR.

Nájom zariadení – zásobníkov dusíkovej stanice od firmy Air Products Slovakia, s. r. o., Bratislava. Celkový nájom predstavoval 25 800 EUR.

Spoločnosť má v prenájme 2 nákladné vozidlá a 13 osobných vozidiel. Ročné náklady na operatívny leasing predstavovali 97 837 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme plastové boxy pre zákazníkov Jaguar a Volkswagen. Nájom za celý rok bol vo výške 28 098 EUR.

Spoločnosť má v prenájme samolisovací kontajner od spoločnosti FECUPRAL, spol. s r. o. Nájom za celý rok bol vo výške 2 750 EUR.

Spoločnosť má v prenájme plynové fľaše od spoločnosti Messer Tatragas. Nájom za celý rok bol vo výške 80 EUR.

Spoločnosť má v prenájme kontajner od spoločnosti Monso. Nájom za celý rok bol vo výške 12 320 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme zariadenie náhradný kontroler Stoger OK Technical Group. Nájom za celý rok bol vo výške 2 442 EUR.

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 eurách

	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	3 631 321	152 874	3 784 195
Prírastky	620 840	265 647	886 487
Odpisy	(934 805)	(111 909)	(1 046 714)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	3 317 356	306 612	3 623 968

v eurách

	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	3 525 819	117 275	3 643 094
Prírastky	949 476	154 122	1 103 598
Odpisy	(843 974)	(118 523)	(962 497)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2021	3 631 321	152 874	3 784 195

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

v eurách

	31. december 2022	31. december 2021
Menej ako jeden rok	1 121 622	909 639
Jeden až päť rokov	2 606 911	2 968 137
Viac ako päť rokov	0	0
	3 728 533	3 877 776

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

v eurách

	31. december 2022	31. december 2021
Odpisy	1 046 714	962 496
Nákladový úrok	74 710	80 275
Náklady na variabilný nájom	8 491	10 700
Náklady na krátkodobý nájom	48 601	37 146
	1 178 516	1 090 617

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 1 036 tis. EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 75 tis. EUR sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

29. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

Spoločnosť má so spoločnosťou Panasonic Industrial Devices Co., Ltd., Japonsko, uzatvorenú licenčnú zmluvu na roky 2020-2025 na technické know-how pre vysokofrekvenčné, elektrotechnické výrobky, reproduktory, zdroje, bezpečnostné komponenty, vysokokapacitné kondenzátory a meniče napätia. Za každý vyrobený a predaný výrobok, vyvinutý v Panasonic Industrial Devices Co., Ltd., Japonsko; Spoločnosť odvádza variabilný licenčný poplatok vo výške 5% z predajnej ceny, licenčný poplatok za meniče napätia bol dohodnutý vo výške 3,5%.

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Zo strany Citibank Europe plc je poskytnutá banková záruka vo výške 720 000 EUR na zabezpečenie platby cla a DPH pre Colný úrad Trstená a Poprad.

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

Spoločnosť nevyplácala spoločníkom a členom štatutárnych orgánov žiadne príjmy a odmeny za ich činnosť pre spoločnosť v sledovanom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

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

31. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou osobou je spoločnosť Panasonic Corporation, Osaka, Japonsko.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2022 bol 8 (v roku 2021: 8).

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Lüneburg:

v eurách

	2022	2021
Predaj výrobkov a tovaru	891 111	1 489 223
Predaj služieb	0	0
Predaj materiálu	56 413	74 048
Predaj majetku	0	33 729
Výnosy celkom	947 524	1 597 000

v eurách

	2022	2021
Služby vývoja a dizajnu	47 767 500	38 767 500
Úroky z pôžičky	453 155	171 071
Náhradné diely, spotrebný materiál	2 822	1 792
Ostatné služby	0	1 141
Nákupy (náklady) celkom	48 223 477	38 941 504

v eurách

	2022	2021
Zásoby	204 830	130 865
Dlhodobý majetok	3 000	287
Nákupy majetku celkom	207 830	131 152

Majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v eurách

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	324 385	8 401 496
Pohľadávky celkom	324 385	8 401 496

v eurách

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	8 326 614	136 838
Úvery a pôžičky	131 230 000	86 374 750
Záväzky celkom	139 556 614	86 511 588

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Panasonic:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Predaj výrobkov a tovaru	493 255 214	333 235 186
Predaj služieb	1 080 985	959 375
Predaj obehových obalov	28 889	100 427
Predaj materiálu	204 810	160 677
Predaj majetku	12 375	1 750
Výnosy celkom	494 582 273	334 457 415

<i>v eurách</i>	2022	2021
Licenčné poplatky za technické know-how	3 496 270	2 790 034
Služby	1 943 810	821 448
Náhradné diely, spotrebný materiál	209 879	174 318
Nákupy celkom	5 649 959	3 785 800

<i>v eurách</i>	2022	2021
Zásoby	31 841 324	22 025 123
Dlhodobý majetok	2 623 209	6 703 772
Nákupy majetku celkom	34 464 533	28 728 895

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

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	61 326 518	34 357 627
Pohľadávky celkom	61 326 518	34 357 627

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	5 716 221	4 948 580
Záväzky celkom	5 716 221	4 948 580

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovému 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.

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 úverovým ratingom Moody's 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

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko pohľadávok (bod 13) je riadené na úrovni skupiny 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 preskúvané. Každý predaj presahujúci tieto limity si vyžaduje súhlas manažmentu.

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

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

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku a k iným finančným pohľadávkam.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

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

v eurách

	31. december 2022	31. december 2021
V lehote splatnosti	77 171 349	47 534 605
Po lehote splatnosti	614 927	923 762
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
	77 786 276	48 458 367

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	77 171 349	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	156 072	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	31 700	-	--
Po lehote splatnosti 61-90 dní	148 669	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	6 656	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	271 830	-	-
	77 786 276	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2021

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	47 534 605	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	179 234	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	498 858	-	-
Po lehote splatnosti 61-90 dní	247 479	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	(1 809)	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	0	-	-
	48 458 367	-	-

Na základe predchádzajúcich skúseností, nesplatené pohľadávky po splatnosti sú uhradené zákazníkmi po skončení účtovného obdobia. Vedenie Skupiny sa domnieva, že vytvorenie opravnej položky k nesplateným pohľadávkam nie je potrebné.

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

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Nemecko	68 299 725	42 794 548
Hongkong	4 754 109	2 216 700
Čína	2 431 387	1 028 516
USA	662 654	715 987
Japonsko	421 460	234 995
Malajzia	181 416	228 764
Rakúsko	129 988	11 949
Ostatné krajiny	905 537	1 226 908
	77 786 276	48 458 367

Podiel najväčšieho odberateľa na otvorených pohľadávkach z obchodného styku predstavuje 55 % hodnoty týchto pohľadávok k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 33 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Riziko likvidity

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

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

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

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

31. december 2022

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	64 740 289	64 740 289	-	-
Úvery a pôžičky	16	131 230 000	131 230 000	-	-
Záväzky z nájmu	28	3 728 533	1 121 622	2 606 911	-
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		-	-	-	-
		199 698 822	197 091 911	2 606 911	-

31. december 2021

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	39 885 411	39 885 411	-	-
Úvery a pôžičky	16	86 374 750	86 374 750	-	-
Záväzky z nájmu	28	3 877 776	909 639	2 968 137	-
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		-	-	-	-
		130 137 937	127 169 800	2 968 137	-

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti. Na základe výhľadu toku peňazí z prevádzkovej činnosti Skupina očakáva, že bude plniť svoje finančné záväzky v dátume 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, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie USD, JPY a iné. Spoločnosť využíva na riadenie menového rizika menové forwardy. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy na nákup USD v celkovej hodnote 16,5 mil. USD a na nákup JPY v celkovej hodnote 410 mil. JPY so spoločnosťou Panasonic Global Treasury Center BV Amsterdam. Forwardy boli dohodnuté v mesiacoch november a december a sú splatné v období január až február 2023.

Pohľadávky sú denominované v eurách, v dolároch a v jench. Prehľad pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa mien je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V eurách

	31. december 2022	31. december 2021
EUR	65 671 254	39 906 405
USD	11 698 069	8 322 360
JPY	416 953	229 602
	77 786 276	48 458 367

Záväzky sú denominované najmä v eurách, v dolároch a v jench. Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov podľa mien je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V eurách

	31. december 2022	31. december 2021
EUR	37 573 079	20 120 358
USD	23 882 061	17 149 266
JPY	3 284 684	2 582 085
Iné	465	33 702
	64 740 289	39 885 411

Úrokové riziko

Spoločnosť čerpá úver s pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí 0,30% až 1,36% p.a. (2021: úroková sadzba úveru bola 0,30% p.a). Ďalšie informácie k úverom sú uvedené v poznámke 16.

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 významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

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

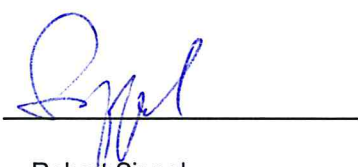
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

34. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov z nájmu 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.

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

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



Robert Sippel
Konateľ

06. marca 2023