

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

**Účtovná závierka
za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ**

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022

	Bod	2022 €'000	2021 €'000
Tržby	4	306 592	250 625
Náklady na predaj	7	266 490	-219 743
Hrubý zisk		40 102	24 396
Čisté náklady na výskum a vývoj	8	-2 596	-3 965
Administratívne náklady	9	-21 070	-20 434
Ostatné prevádzkové výnosy / (náklady)	11	-731	80
Opravné položky k majetku	14,15	0	0
Prevádzkový zisk / (strata)		15 705	-1 693
Finančné výnosy / (náklady)	12	-3 333	-3 517
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		-3 333	-3 607
Zisk / (strata) pred zdanením		12 372	3 046
Daň z príjmov	13	-5 329	3 399
Zisk / (strata)		7 043	6 445
Ostatný komplexný výsledok		0	0
Celkový komplexný výsledok		7 043	6 445

Poznámky uvedené na stranách 5 až 38 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022

		31.12.2022	31.12.2021
Majetok	Bod	€'000	€'000
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	14	94 070	101 908
Goodwill a nehmotný majetok	15	29 586	29 705
Ostatný neobežný majetok	16	63	346
Odložená daňová pohľadávka	17	3 466	5 598
		127 185	137 557
Obežný majetok			
Zásoby	18	27 147	32 500
Finančné pohľadávky	20	30	1 522
Obchodné pohľadávky	21	24 198	27 054
Ostatný majetok	22	77 176	20 880
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov	13	0	1 239
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	23	54	56
		128 605	83 251
Majetok celkom		255 790	220 808
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	24	64 795	64 795
Fondy	24	1 479	1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	24	-39 820	-46 358
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	24	7 043	6 445
		33 497	26 361
Neobežné záväzky			
Rezervy	28	232	294
Úvery a pôžičky	25	100 272	100 100
Ostatné záväzky		0	0
		100 504	100 394
Obežné záväzky			
Obchodné záväzky	26	78 506	53 855
Ostatné záväzky	27	40 335	39 872
Úvery a pôžičky	25	356	185
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		2 451	0
Rezervy	28	141	141
		121 789	94 053
Záväzky celkom		222 293	194 447
Vlastné imanie a záväzky celkom		255 790	220 808

Poznámky uvedené na stranách 5 až 38 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. Eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2021	64 795	1 479	-46 358	19 916
Zisk / (strata) za obdobie			6 445	6 445
Celkový komplexný výsledok za obdobie			6 445	6 445
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania				
Zvýšenie základného imania				
Celkové transakcie počas roka	0	0	6 445	6 445
Zostatok k 31. decembru 2021	64 795	1 479	-39 913	26 361
Zisk / (strata) za obdobie			7 043	7 043
Ostatné súčasti komplexného výsledku			93	93
Celkový komplexný výsledok za obdobie			7 136	7 136
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania				
Zvýšenie základného imania				
Celkové transakcie počas roka			7 136	7 136
Zostatok k 31. decembru 2022	64 795	1 479	-32 777	33 497

Poznámky uvedené na stranách 5 až 39 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

v tis. eur

	Bod	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk pred zdanením za rok		12 372	3 046
Úpravy týkajúce sa:			
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	6	15 482	18 430
Opravná položka k strojom a zariadeniam	14,15	0	0
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	12	3 143	3 143
Zmena stavu rezerv	28	-61	16
Zmena stavu opravných položiek	18,21	151	-421
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		31 087	24 214
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena v pohľadávkach	21,22	-8 894	-649
Zmena v finančných pohľadávkach	20	1 492	1 934
Zmena v zásobách	18	5 249	-15 898
Zmena v záväzkoch	26,27	24 113	3 681
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		53 047	13 282
Platené úroky	12	-3 143	-3 143
Prijaté úroky		141	
Prijatá (zaplatená) daň z príjmov		493	-1 127
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		50 538	9 012
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	14,15	-6 325	-23 342
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		35	0
Príjmy (splátky) úverov pre skupinu	22	-44 593	14 657
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-50 883	- 8 685
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Príjmy zo zvýšenia základného imania	24	0	0
Príjmy (splátky) úverov zo skupiny	25	0	0
Príjmy (splátky) úverov pre skupinu	22	0	0
Príjmy (splátky) iných úverov	25	343	-271
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		343	-271
Čisté zvýšenie/ (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov		56	56
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	23	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		54	56

Poznámky uvedené na stranách 5 až 39 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

1. Informácie o Spoločnosti

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je Lozorné 995, 900 55.

Spoločnosť bola založená 16. júna 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júla 2000 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 22090/B).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 792 108 a daňové identifikačné číslo (DIČ) 2020279371.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba, montáž a predaj plastových vybavení pre automobily, ako sú automobilové nárazníky a spojery.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

31. december 2022

	Podiel na základnom	Hlasovacie
	imanie	práva
	v tis. eur	%
Plastic Omnium Auto Exteriors S.A.	64 794	99,999
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,001
Celkom	64 795	100,00

31. december 2021

	Podiel na základnom	Hlasovacie
	imanie	práva
	v tis. eur	%
Plastic Omnium Auto Exteriors S.A.	64 794	99,999
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,001
Celkom	64 795	100,00

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bol 1 125 z toho manažment 30 (od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bol 1 215, z toho manažment 28).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bol 1 115, z toho manažment 31 (k 31. decembru 2021: 1 147, z toho manažment 29).

Orgány spoločnosti sú:

Konatelia:

Thibaut Robert Stern (od 01.06.2022)

Pierre – Henri Desportes (do 01.06.2022)

Prokuristi:

Ján Figel'

Tomasz Sebastian Debski

Pawel Aleksander Lagosz (od 01.03.2022)

Jörg Rudolf Paliot (do 12.01.2022)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2022 a za rok končiaci 31. decembrom 2022 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 29. júna 2023.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 17. apríla 2023.

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

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA, Boulevard Jules Carteret 19, Lyon 690 07, Francúzsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Plastic Omnium. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Compagnie Plastic Omnium, 19 Avenue Jules Carteret, Lyon 690 07, Francúzsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

2. Významné účtovné zásady

(a) Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ ("IFRS/EÚ").

(b) Východiská pre zostavenie

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na princípe 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 tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

(c) Klasifikácia majetku a záväzkov na obežné a neobežné

Spoločnosť vykazuje majetok a záväzky vo výkaze finančnej pozície ako obežný a neobežný. Majetok je obežný, ak:

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

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je obežný, ak:

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

Všetky ostatné záväzky Spoločnosť klasifikovala ako neobežné. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú klasifikované ako neobežný majetok a neobežný záväzok.

(d) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Použíte účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022

- Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3
- Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr).

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2022, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). [Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.]
- Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). [Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. [V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.]
- IFRS 17, Poistné zmluvy (štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.]
- Novela IFRS 17 a IFRS 4 (vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.]
- Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]
- Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]
- Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]
- Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17 (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]
- Novela IFRS 16 Lízingy: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.]

(e) IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Spoločnosť začala aplikovať IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi od 1. januára 2018. Vid' bod (r) Tržby v časti 2) „Významné účtovné zásady“.

Štandard IFRS 15 má vplyv na účtovné postupy Spoločnosti pre účtovanie nákladov a produktov súvisiacimi s aktivitami v priebehu projektovej fázy automobilových zmlúv. Projektová fáza predstavuje fázu, počas ktorej Spoločnosť pracuje na vývoji vyrábaného dielu, na dizajne a výrobe špecifických nástrojov („tooling“), ktoré budú použité počas výroby a taktiež na zabezpečení budúcich výrobných procesov a logistike. Projektová fáza začína schválením Spoločnosti ako výrobcu daného dielu automobilkou a proces výroby produktu sa považuje za dokončený, keď je dosiahnutá plná výrobná kapacita.

Účtovný postup je založený na dvoch povinnostiach plnenia, ktoré sú zvyčajne individuálne identifikovateľné Spoločnosťou pri samotnej výrobe dielov, a to konkrétne dizajnérske aktivity a taktiež výroba špecifických nástrojov (tooling) na výrobu, ktorých kontrola je následne presunutá na zákazníkov.

Náklady súvisiace s povinnosťami plnenia sú počas trvania projektovej fázy vykázané ako zásoby a následne ako náklady, keď je ich kontrola presunutá klientovi, t.j. keď je výroba spustená. Položky súvisiace s výnosmi, vrátane tých, ktoré sú špecificky zahrnuté do ceny dielu spolu s pozitívnu alebo negatívnou maržou na tieto povinnosti plnenia, sú zaúčtované na začiatku životného cyklu produktovej série.

Ostatné náklady vzniknuté počas projektovej fázy súvisiace s plnením zmluvy, a ktorých vlastníctvo nie je presunuté zákazníkom, sú vykázané ako dlhodobý hmotný majetok a odpisované počas očakávanej doby výroby, t.j. tri roky pre nárazníky a päť rokov pre spojery. Tieto aktíva sú každoročne testované na potenciálne znehodnotenie. Takýto test je vykonaný aj pri zaradení aktíva do užívania.

IFRS 15 navyše vyžaduje, aby sa mohli kapitalizovať a odpisovať iba náklady, ktoré by nevznikli, ak by Spoločnosť danú zmluvu neuzavrela. Náklady vzniknuté pred uzavretím zmluvy alebo pred výberom Spoločnosti ako výrobcu, sú zaúčtované ako náklady prislúchajúceho účtovného obdobia.

Spoločnosť sa rozhodla použiť modifikovanú retrospektívnu metódu, čiže predchádzajúca účtovná závierka za rok 2017 nie je upravená a nové postupy sa aplikujú na projekty ktoré neboli dokončené 1. januára 2018, t.j. automobilové zmluvy, ktorých výrobné série neboli spustené do 31. decembra 2017.

(f) IFRS 9 Finančné nástroje

Spoločnosť začala aplikovať IFRS 9 Finančné nástroje od 1. januára 2018. Vid' bod (r) Tržby v časti 2) „Významné účtovné zásady“. Štandard IFRS 9 ustanovuje podmienky pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančného majetku.

Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov

IFRS 9 obsahuje tri metódy pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL). Kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú určené na základe obchodného modelu (účelu, pre ktorý sa drží majetok) a charakteru zmluvných podmienok a z nich vyplývajúcich peňažných tokov. Všetok finančný majetok Spoločnosti je vykázaný ako finančný majetok ocenený v umorovanej hodnote.

IFRS 9 významne neovplyvnil klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov. Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky boli klasifikované ako finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez zmeny vo vykázaných hodnotách.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „model očakávaných strát“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový

model znehodnotenia Spoločnosť aplikovala na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Účtovanie o zabezpečení

Ustanovenia týkajúce sa zabezpečenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, keďže Spoločnosť nedrží žiadne zabezpečovacie nástroje.

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri znížení hodnoty finančného majetku sú opísané v bode (m) Zníženie hodnoty – Nederivátový finančný majetok.

(g) Pozemky, budovy a zariadenie

Vykazovanie a oceňovanie

Jednotlivé položky majetku sú prvotne ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia ich hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a 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. V prípade, že jednotlivé časti pozemkov, budov a zariadení majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) pozemkov, budov a zariadení.

Zisk alebo strata z odúčtovania pozemkov, budov a zariadení je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania, v prevádzkovej činnosti netto.

Následné náklady

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

Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacia cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty. Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek pozemkov, budov a zariadení. Pozemky sa neodpisujú. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- | | |
|---|------------------------------|
| • Budovy | 10-40 rokov |
| • Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | |
| ○ výrobné stroje | 7-12 rokov |
| ○ zariadenie | 5-10 rokov |
| ○ motorové vozidlá | 4-7 rokov |
| ○ IT zariadenie | 4 roky |
| • Projektový tooling | doba trvania projektu |
| • Majetok s právom používania | doba trvania nájomnej zmluvy |

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Každá významná časť pozemkov, budov a zariadení, ktorej obstarávacie náklady sú významné v pomere k celkovým obstarávacím nákladom predmetnej položky, je odpisovaná samostatne.

Kapitalizované finančné náklady

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

Dlhodobý hmotný majetok z projektov (projektový tooling), ktorý vznikol pri aplikácii účtovného štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, je bližšie popísaný v bode (e).

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. Pre viac informácií pozri bod (m) Zníženie hodnoty.

Majetok s právom používania

Od 1. januára 2019 Spoločnosť vykazuje v pozemkoch, budovách a zariadeniach prenajatý majetok s právom používania, ktorý spĺňa kritériá vykazovania definované v IFRS 16. Tieto aktíva sa odpisujú počas doby lízingu vrátane doby obnovenia, ak obnovenie je pravdepodobné alebo počas doby použiteľnosti majetku v prípade pravdepodobného uplatnenia opcie na kúpu.

(h) Nehmotný majetok

Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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, sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti v tom období, v ktorom vznikli.

Amortizácia

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na použitie. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- | | |
|---|-----------|
| • Softvér | 3-4 roky |
| • Zmluvy so zákazníkmi | 6 rokov |
| • Náklady na výskum a vývoj z projektov | 3 roky |
| • Patenty a licencie | 3-5 rokov |

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty pozemkov, budov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade g).

Goodwill

Goodwill vykázaný z dôvodu nadobudnutia dcérskych a pridružených spoločností je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia resp. výšky investícií, nad rozdielom medzi reálnymi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov. Goodwill je každoročne preverovaný na zníženie jeho hodnoty a je oceňovaný v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia jeho hodnoty. Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

Zmluvy so zákazníkmi

Zmluvy so zákazníkmi ako samostatne identifikovateľný nehmotný majetok vznikol pri akvizícii v roku 2016.

Náklady na výskum a vývoj

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

Náklady na vývoj, ktoré vznikli počas fázy projektu a súvisia s realizáciou zmluvy so zákazníkom a ktoré nespĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation“), sú vykázané ako nehmotný majetok. Tieto interné a externé náklady súvisia s prácou a organizáciou na nákupných, logistických a priemyselných procesoch na výrobu dielov, ktoré budú objednané zákazníkmi.

Tieto náklady sa vykazujú ako nedokončený nehmotný majetok počas fázy vývoja a odpisujú sa rovnomerne počas odhadovanej doby sériovej výroby, ktorá je spravidla tri roky až päť rokov. Amortizácia vývojových hodín sa vykazuje v rámci nákladov na výskum a vývoj. Tieto aktíva podliehajú každoročnému testovaniu na zníženie hodnoty.

Produkty prijaté od odberateľov súvisiace s týmito nákladmi sú vykázané v obrate od začiatku sériovej výroby počas celej doby výroby. Platby prijaté pred začiatkom sériovej výroby sú vykázané v prijatých preddavkoch od zákazníkov.

Účtovanie nákladov, ktoré spĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation“), je opísané v bode (r) Tržby. Podľa IFRS 15, náklady na obstaranie zmlúv, ktoré by nenastali v prípade neexistencie zmluvy, sa odpisujú počas predpokladanej doby výroby. Náklady vynaložené pred nomináciou, bez ohľadu na to, či sa zmluva získa alebo nie, sa vykazujú ako náklad daného obdobia.

Ostatné náklady na výskum a vývoj

Ostatné náklady na výskum a vývoj sa vykážu ako náklad daného obdobia.

(i) Finančné investície

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje vtedy, ak má Spoločnosť právomoc nad investíciou a zároveň je Spoločnosť angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v obstarávacích cenách.

Obstarávacia cena finančných investícií je vyjadrená hodnotou vydaných peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov alebo reálnou hodnotou vložených aktív a pasív na získanie podniku v čase jeho akvizície. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sú súčasťou obstarávacej ceny investície.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vedenie prehodnocuje, či nastali skutočnosti spôsobujúce zníženie hodnoty finančných investícií. Prípadné zníženie hodnoty finančných investícií pod obstarávaciu cenu sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Opravné položky sa tvoria na základe metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných príjmov.

(j) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene (nakupované zásoby) respektívne vo vlastných nákladoch (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena v rámci bežného obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj.

Nakupované zásoby sú ocenené v obstarávacej cene použitím metódy štandardných cien. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné priamo priraditeľné náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich uložením v existujúcej lokalite a stave.

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

Zásoby z projektov - Nástroje a vývoj

Tieto zásoby zodpovedajú nákladom, ktoré vznikli Spoločnosti, aby splnila povinnosti plnenia („performance obligation“) v súvislosti s automobilovými projektmi, v súlade s IFRS 15.

(k) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

(l) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

Klasifikácia

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorej výsledkom je vznik finančného majetku jednej zmluvnej strany a finančného záväzku alebo majetkového nástroja druhej zmluvnej strany.

Prvotné vykázanie a ocenenie

Finančný majetok sa klasifikujú pri prvotnom vykázaní ako majetok, ktorý je následne ocenený umorovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok.

Klasifikácia majetku pri prvotnom vykázaní závisí na charakteristikách peňažných tokov plynúcich z tohto majetku a obchodnom modeli, ktorým Spoločnosť daný majetok spravuje a riadi. Okrem obchodných pohľadávok, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, sa finančný majetok prvotne ocení reálnou hodnotou zvýšenou o transakčné náklady. Obchodné pohľadávky, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, sa ocenia transakčnou cenou podľa IFRS 15.

Pre to, aby mohol byť jednotlivý finančný majetok klasifikovaný ako ocenený umorovanou hodnotou, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok musí splniť tzv. SPPI test (z angl. solely payments of principal and interest outstanding) – posúdenie, či aktívum predstavuje nárok čisto na platby istiny a príslušenstva. Tento test je vykonávaný na úrovni jednotlivých finančných nástrojov.

Druhou podmienkou pre ďalšiu klasifikáciu finančného majetku je tzv. posúdenie obchodného modelu – posúdenie na úrovni portfólia finančných aktív, za akým účelom je toto portfólio držané – za účelom zbierania peňažných tokov, za účelom obchodovania, alebo za obomi účelmi.

Následné ocenenie

Pre účely následného ocenenia je finančný majetok klasifikovaný v nasledujúcich kategóriách:

- Finančný majetok ocenený v umorovanej hodnote
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok s možnosťou recyklácie
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok bez možnosti recyklácie
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

V momentálnej situácii Spoločnosť disponuje iba finančným majetkom oceneným v umorovanej hodnote. Tento je po prvotnom vykázaní ocenený v umorovanej hodnote, použitím efektívnej úrokovej miery, znížený o očakávanú stratu. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery.

Očakávané straty vyplývajúce zo zmeny očakávaných peňažných tokov sú vo výkaze ziskov a strát vykázané v rámci nákladov na predaj. Zmeny hodnoty vyplývajúce z POCI klasifikácie sú vykazované na riadku čistých výnosov. Spoločnosť ďalej delí finančný majetok podľa zhoršenia kreditnej kvality od prvotného poskytnutia na tzv. Stage:

- Stage 1 – finančný majetok, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia
- Stage 2 – finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia
- Stage 3 – zlyhaný finančný majetok
- „POCI“ – finančný majetok, ktorý bol zlyhaný už v momente prvotného vykázania

Pre Stage 1 finančný majetok Spoločnosť uvažuje o jednoročnej očakávanej strate, pri Stage 2, 3 a POCI Spoločnosť uvažuje o celoživotných očakávaných stratách. Spoločnosť považuje finančný majetok po splatnosti dlhšie ako 90 dní za zlyhaný a klasifikuje ho ako Stage 3 finančný majetok, majetok po splatnosti dlhšie ako 30 dní za finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a klasifikuje ich ako Stage 2 finančný majetok. Spoločnosť odpisuje pohľadávky v momente, keď už sa nepredpokladajú žiadne ďalšie možné platby.

Pre obchodné pohľadávky sa Spoločnosť rozhodla uplatňovať zjednodušený prístup k výpočtu očakávanej straty a nerozlišovať medzi finančným majetkom, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a finančným majetkom, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia. Na všetky obchodné pohľadávky je počítaná celoživotná očakávaná strata. Celoživotnú očakávanú stratu Spoločnosť odhaduje ako pomer zlyhaných pohľadávok za obdobie ku všetkým vzniknutým pohľadávkam v danom období. Daný koeficient je následne aplikovaný na výšku pohľadávky ku koncu obdobia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný vtedy, keď je splatený alebo Spoločnosť stratí kontrolu nad zmluvnými právami, ktoré sú v tomto majetku obsiahnuté. Toto sa stane vtedy, keď sú tieto práva uplatnené, zaniknú alebo sa ich Spoločnosť vzdá.

Finančné pohľadávky

Finančné pohľadávky zodpovedajú tržbám z vývoja a projektov, pre ktoré Spoločnosť podpísala dohodu, ktorá umožňuje zákazníkom platiť v splátkach (napríklad: ceny „vývojovej jednotky“ zmluvne dohodnuté so zákazníkmi). Tieto pohľadávky majú počiatočné lehoty splatnosti dlhšie ako jeden rok a môžu byť úročené podľa dohody so zákazníkom. Príjmy súvisiace s týmito pohľadávkami sa vykazujú vo výnosoch. Pri výpočte čistého dlhu sa finančné pohľadávky odpočítavajú.

(m) Zníženie hodnoty (impairment)

Nederivátový finančný majetok

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť stanovila, že aplikácia IFRS 9 môže mať vplyv na obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky. Keďže Spoločnosť vykazuje iba krátkodobé obchodné pohľadávky, oceňuje očakávanú stratu z úverov na základe modelu ECL podľa doby životnosti. Tento model je vypočítaný ako násobok pravdepodobnosti nesplatenia pohľadávky počas celej doby životnosti (probability of default, PD), miery straty spôsobenej nesplatením (loss given default, LGD) a maximálneho vystavenia sa riziku pri nesplatení, ktoré predstavuje menovitá hodnota pohľadávky (exposure at default, EAD).

Vedenie Spoločnosti stanovilo postupy pre riadenie úverového rizika, na základe ktorého je každý zákazník individuálne posudzovaný pre svoju úverovú schopnosť.

Spoločnosť vyhodnocuje PD posúdením finančnej pozície jej zákazníkov na základe kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych údajov. Tieto údaje vychádzajú z účtovných závierok zákazníkov (historické údaje) a z dostupných údajov o dlhoch zákazníkov voči štátu a štátnym orgánom (napríklad voči daňovému úradu), nesplateným záväzkom voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a záväzkom po splatnosti voči samotnej Spoločnosti.

LGD predstavuje rozsah možnej straty v prípade nesplatenia. Spoločnosť odhadla parametre LGD na základe maximálnej možnej straty, ktorá môže nastať v prípade nesplatenia záväzkov zákazníkom. Obchodné pohľadávky môžu byť zabezpečené prostredníctvom bankovej záruky, prijatých preddavkov a zloženej peňažnej záruky. Nezabezpečená časť obchodných pohľadávok preto predstavuje maximálnu stratu spôsobenú nesplatením (LGD).

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod (j)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod (v)) 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 vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod (g) a (h).

(n) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na eurá ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená, kurzom Európskej Centrálnej Banky platným v tento deň. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sú ocenené obstarávacou cenou, sú prepočítané na eurá kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sú prepočítané na eurá kurzami platnými v dňoch, keď boli určené reálne hodnoty.

(o) Finančné záväzky

Spoločnosť vykazuje finančné záväzky ako prijaté úvery a pôžičky, obchodné záväzky a ostatné finančné záväzky.

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov. Spoločnosť nemá finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Finančné záväzky sú vykazované Spoločnosťou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov.

Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorevaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery. Umorevanie pomocou efektívnej úrokovej miery je vo výkaze ziskov a strát vykázané vo finančných nákladoch.

Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená.

(p) Rezervy

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

Záručné opravy

Spoločnosť účtuje rezervy na záručné opravy vypočítané na základe minulých skúseností. Rezerva predstavuje náklady na záručné opravy a je vykázaná v momente predaja výrobku alebo poskytnutia služby zákazníkovi. Prvotné vykázanie je uskutočnené na základe historických skúseností a každoročne sa prehodnocuje.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Záväzky vyplývajúce z krátkodobých zamestnaneckých požitkov sú vyjadrené na nediskontovanej báze a sú vykázané ako náklady v čase vykonania práce zamestnancami. V prípade, že Spoločnosť má zákonnú alebo zmluvnú povinnosť ako dôsledok minulej práce vykonanej zamestnancami a výšku záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť, vykáže sa záväzok vo výške odhadovanej krátkodobej peňažnej odmeny alebo plánovaného podielu na zisku.

(q) Započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich čistá hodnota je vykázaná vo výkaze finančnej pozície vtedy, keď má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok na vzájomný zápočet vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich čistého rozdielu.

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.

(r) Tržby

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

- Tržby z predaja vlastných výrobkov
- Tržby z predaja služieb
- Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových dielov

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

Spoločnosť vyrába a predáva automobilové diely. Tržby z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania produktu kupujúcemu. Spoločnosť poskytuje záruku na základné opravy, na základe zmlúv s jednotlivými predajcami áut, na všetky svoje predané produkty. Záväzok na možné uplatnenie danej záruky je vykázaný v momente predaja produktu.

Tržby sa časovo rozlišujú v závislosti od toho, počas akého obdobia bol predaj uskutočnený. Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Spoločnosť zohľadňuje historické skúsenosti s jednotlivými zákazníkmi, typy obchodov a špecifikácie jednotlivých zmlúv.

Tržby z predaja služieb

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá. Spoločnosť väčšinou poskytuje a fakturuje uskutočnené služby na mesačnej báze. Výhody z dodávaných služieb prechádzajú na zákazníka počas toho, ako sú Spoločnosťou poskytované.

Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok

Tržby, ktoré vznikli z výroby nástrojov pre výrobu súčiastok a taktiež tržby z vývoja nových súčiastok, sú bližšie popísané v bode (e) IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi.

(s) Dividendy

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

(t) Odhady reálnych hodnôt

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

Úvery a pôžičky

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

Obchodné pohľadávky/záväzky, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky

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

(u) Úrokové výnosy a náklady

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

(v) Daň z príjmov

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

Splatná daň

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

Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. 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.

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.

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

a) Goodwill a testovanie zníženia hodnoty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Spoločnosť v súlade s IAS 36 testuje vykazaný goodwill na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V deň vykázania je obstaraný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky (cash-generating unit, CGU), pre ktoré sa očakáva, že budú mať úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Potenciálne zníženie hodnoty goodwill-u je určené porovnaním návratnej hodnoty CGU a jej účtovnej hodnoty. Návratná hodnota je určená hodnotou z použitia (value in use). Hodnota z použitia bola odvodená od obchodného plánu pripraveného manažmentom. Kľúčovým predpokladom, ktorý bol zároveň aj najviac citlivým faktorom pri určení návratnej hodnoty, boli očakávané tržby vyhodnotené manažmentom, ziskovosť (EBITDA) a náklady kapitálu použité ako diskontný faktor pre budúce čisté peňažné toky. Očakávané tržby ako aj ziskovosť sú založené na zmenách v cieľových skupinách zákazníkov, posilnenom marketingu a zvýšení kvality poskytovaných služieb.

Na základe posúdenia vedenia Spoločnosť neidentifikovala zníženie hodnoty goodwillu.

Návratná hodnota CGU je určená na základe hodnoty z použitia. Pri testovaní zníženia hodnoty k 31. decembru 2022 Spoločnosť použila nasledujúce predpok.ady:

Závod v Hlohovci bol identifikovaný ako CGU z nasledujúcich dôvodov:

- Vedenie pri internom reportingu sleduje výkonnosť na úrovni závodu,
- Existuje aktívny trh a závod Hlohovec má samostatnú zákaznícku základňu,
- Závod v Hlohovci generuje príjmy nezávislé od iných závodov.

Kľúčové predpoklady pri stanovení hodnoty z použitia sú nasledovné:

- Odhady peňažných tokov sú odvodené z rozpočtov schválených vedením Spoločnosti na obdobie nasledujúcich 5 rokov, t.j. do 31. decembra 2027,
- Predpokladaný objem predaja, predajné ceny a variabilné vstupné náklady v rozpočte sú získané z interných odhadov vedenia, predpokladov v odvetví a plánovanej kapacity odvetvia,
- Miera rastu bola stanovená vo výške 2%,
- Odhady kapitálových výdavkov sú založené na schválených výdavkoch potrebných pre udržanie plánovaných peňažných tokov z prevádzky,
- Budúce peňažné toky pred zdanením sú odúročené na súčasnú hodnotu použitím úrokovej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové odhady časovej hodnoty peňazí a rizík typických pre majetok, pre ktorý odhadované budúce peňažné toky neboli upravené. Úroková sadzba bola upravená, aby zohľadňovala vplyv špecifických rizík a zdanenia na Slovensku,
- Odhady peňažných tokov po skončení obdobia, na ktoré sú spravené rozpočty, sú rovnaké alebo sa približujú hodnote z posledného obdobia, ktoré pokrýva rozpočet (okrem kapitálových výdavkov kvôli významným počiatočným investíciám v prvých rokoch),
- Peňažné toky sú stanovené rovnakým spôsobom ako pri stanovení účtovnej hodnoty.

Spoločnosť pripravila citlivosťnú analýzu kľúčových predpokladov:

- Zvýšenie nákladov kapitálu zo súčasných 7,69% o jeden percentuálny bod na 8,69% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty o 27 428 tis. eur a opravná položka by nevznikla. Návratná hodnota CGU a jej účtovná hodnota by sa rovnali pri zvýšení nákladov kapitálu o 4,36% na 12,05%.
- Zníženie miery rastu zo súčasných 2% o jeden percentuálny bod na 1% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty CGU o 16 441 tis. eur a opravná položka by stále nevznikla.

b) Testovanie zníženia hodnoty majetku

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

K 31. decembru 2022 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku.

K 31. decembru 2021 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku.

4. Tržby

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022			1.1.2021 – 31.12.2021		
	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu
Nárazníky	51 646	228 968	280 614	14 814	210 619	225 433
Zadné dvere	97	2 607	2 704	953	3 647	4 600
Iné diely	0	1 462	1 462	0	2 119	2 119
Spojler	461	13 582	14 043	248	11 467	11 715
Ostatné tržby	25	7 745	7 770	240	6 518	6 758
Celkom	52 229	254 364	306 593	16 255	234 370	250 625

Tržby z predaja služieb sú v tabuľke vykázané v rámci tržieb z predaja vlastných výrobkov a predstavujú 30 441 tis. eur (2021: 26 613 tis. eur).

5. Osobné náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Hrubá mzda	26 835	26 893
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	9 218	9 186
Ostatné sociálne poistenie a príspevky	664	618
Celkom	36 717	36 697

Osobné náklady sú vykázané v rámci položky náklady na predaj.

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bol 1 125, z toho manažment 30 (od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bol 1 215, z toho manažment 28).

Spoločnosť počas roka využívala služby personálnych agentúr na krátkodobý prenájom zamestnancov. V období od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 sa jednalo v priemere o 140 zamestnancov (od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021: 114 zamestnancov).

6. Odpisy

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Odpisy nehmotného majetku	39	57
Odpisy zákazníckych zmluvných vzťahov	865	1 483
Odpisy hmotného majetku – budovy, stroje a zariadenia	10 367	10 040
Odpisy dlhodobého majetku z projektov	1 257	2 823
Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku	195	250
Odpisy dlhodobého majetku - leasing	252	270
Odpisy nehmotného majetku - vývoj	2 506	3 507
Celkom	15 481	18 430

7. Náklady na predaj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Materiálová spotreba	164 616	127 477
Toolingová spotreba	20 304	15 517
Spotreba vývojových hodín	13 546	7 346
Doprava hotových výrobkov	3 330	3 053
Priame a nepriame mzdové náklady	34 201	32 442
Energie	4 684	4 949
Odpisy	12 691	14 595
Opravy a údržba	7 919	7 943
Ostatné náklady	5 200	6 421
Celkom	266 491	219 743

8. Čisté náklady na výskum a vývoj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Prefakturácia vnútro skupinových nákladov	1 032	1 299
Prefakturácia vnútro skupinových výnosov	- 470	-1 046
Odpisy dlhodobého majetku z projektov	2 743	3 780
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	141	60
Ostatné	-849	-128
Celkom	2 597	3 965

9. Administratívne náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Licenčné a manažérske poplatky	19 087	18 103
Mzdové náklady	1 568	1 329
Prefakturácia vnútro skupinových nákladov (IT)	1 311	1 719
Prefakturácia vnútro skupinových výnosov	-839	-1 102
Ostatné náklady	-57	385
Celkom	21 070	20 434

10. Náklady na audítora

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Overenie účtovnej závierky	43	42
Ostatné uist'ovacie služby	43	42
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Celkom	86	84

Náklady na auditorské služby poskytnuté auditorskou spoločnosťou sú vykázané v rámci položky náklady na predaj.

11. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Kurzové zisky z prevádzkovej činnosti	290	230
Kurzové straty z prevádzkovej činnosti	-1 130	-774
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	110	624
Celkom	-730	80

12. Strata z finančnej činnosti, netto

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Finančné výnosy, z toho:	442	124
Kurzové zisky z finančnej činnosti	301	124
Finančné náklady, z toho:	-3 775	-3 641
Nákladové úroky zo skupinovej pôžičky	-3 143	-3 143
Ostatné finančné poplatky	-245	0
Bankové poplatky	-40	-99
Ostatné finančné náklady	-346	-399
Celkom	-3 333	-3 517

13. Splatná daň z príjmov a odložená daň

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Splatná daň:		
Daň bežného účtovného obdobia	-3 193	-39
Zrážková daň	-4	-11
Odložená daň:		
Zaučtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov	-2 132	2 149
Celková daň z príjmov	5 329	3 399

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

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

Spoločnosť má zriadenú stálu prevádzkareň v Českej Republike, ktorej splatná daň predstavuje 6 tis. eur (2021: 5 tis. eur). Celkové výnosy dosiahli 621 tis. eur (15 238 tis. CZK) a náklady 586 tis. eur (14 376 tis. CZK). V roku 2021 výnosy dosiahli 683 tis. eur (16 974 tis. CZK) a náklady 644 tis. eur (16 013 tis. CZK).

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2022 %	1.1.2021 – 31.12.2021 %
Zisk/(strata) pred zdanením	12 372	3 046
		22

Daňová sadzba	21%	2 598	21%	640
Daňovo neuznané náklady a nezdaňované výnosy	9%	177	9%	262
Dočasné rozdiely	2%	945	2%	48
Zrážková daň	0%	4	0%	11
R&D superodpočet	-22%	-285	-22%	-674
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)	113%	2 132	113%	-3 449
Suma vykázane / nevykázanej odloženej dane týkajúcej sa daňovej straty	-8%	-242	-8%	-242
Daň - prevádzkárne	0%	0	0%	5
Zmena v daňovej sadzbe	0%	0	0%	0
Celkom	-112%	5 329	-112%	-3 399

Pohyby odloženej daňovej pohľadávky (netto) počas obdobia 2022 a 2021

2022

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2022	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 202
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	4 520	-927	0	0	3 593
Pohľadávky a zásoby	347	32	0	0	379
Rezervy a záväzky	4 702	1 402	-20	0	6 084
Ostatné dočasné rozdiely	89	235	0	0	324
Výskum a vývoj	0	0	0	0	0
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-4 361	-2 632	20	0	-6 973
Daňové straty	301	-242	0	0	59
Celkom, netto	5 598	-2 132	0	0	3 466

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke, keďže je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať odpočítateľné dočasné rozdiely, umorovanie daňovej straty a daňové odpočty, je dosiahnuteľný. Spoločnosť spracovala kalkuláciu základu dane a vývoj daňovej povinnosti pre najbližšie tri zdaňovacie obdobia a na základe toho prehodnotila výšku odloženej daňovej pohľadávky.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 eviduje daňové straty na umorenie vo výške 273 tis. eur. Ako je uvedené vyššie, odložená daňová pohľadávka vo výške 59 tis. eur súvisiaca s týmito daňovými stratami bola zaúčtovaná. Uvedené daňové straty si Spoločnosť môže umoriť do roku 2023.

2021

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2021	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2021
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	5 349	-829	0	0	4 520
Pohľadávky a zásoby	436	-89	0	0	347
Rezervy a záväzky	4 039	663	0	0	4 702
Ostatné dočasné rozdiely	97	-8	0	0	89
Výskum a vývoj	0	0	0	0	0
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-8 315	3 954	0	0	-4 361
Daňové straty	543	-242	0	0	301
Celkom, netto	2 149	3 449	0	0	5 598

14. Pozemky, budovy a zariadenie

v tis. eur

	Pozemky a budovy	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Tooling	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena						
Počiatočný stav k 1.1.2021	59 258	73 840	1 829	17 606	22 354	174 887
Prírastky	0	2 509	41	428	3 060	6 038
Úbytky	0	0	0	-659	-42	-701
Presuny	6 454	8 123	258	0	-14 835	0
Zostatok k 31.12.2021	65 712	84 472	2 128	17 375	10 537	180 224
Počiatočný stav k 1.1.2022	65 712	84 472	2 128	17 375	10 537	180 224
Prírastky	0	9	0	0	4 120	4 129
Úbytky	0	-2 629	-301	-378	0	-3 308
Presuny	4 834	2 871	371	0	-8 076	0
Zostatok k 31.12.2022	70 546	84 723	2 198	16 997	6 581	181 045
Oprávky						
Počiatočný stav k 1.1.2021	13 883	35 716	1 593	5 889	0	57 081
Odpis	2 191	7 850	250	2 825	0	13 116
Úbytky	0	0	0	-659	0	-659
Zostatok k 31.12.2021	16 074	43 566	1 843	8 055	0	69 538
Počiatočný stav k 1.1.2022	16 074	43 566	1 843	8 055	0	69 538
Odpis	2 260	8 107	195	1 257	0	11 819
Úbytky	0	-2 629	-301	0	0	-2 930
Zostatok k 31.12.2022	18 334	49 044	1 737	9 312	0	78 427
Straty zo zníženia hodnoty majetku						
Počiatočný stav k 1.1.2021	0	949	0	7 505	535	8 989
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2021	0	949	0	7 505	535	8 989
Počiatočný stav k 1.1.2022	0	949	0	7 505	535	8 989
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2022	0	949	0	7 505	535	8 989
Prenajatý majetok s právom používania (IFRS 16)						
Počiatočný stav k 1.1.2021	0	0	441	0	0	441
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	35	0	0	35
Odpis	0	0	-265	0	0	-265
Zostatková hodnota k 31.12.2021	0	0	211	0	0	211
Počiatočný stav k 1.1.2022	0	0	211	0	0	211
Prírastky	0	0	482	0	0	482
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	0	0	0	0
Odpis	0	0	-252	0	0	-252
Zostatková hodnota k 31.12.2022	0	0	441	0	0	441

Zostatková hodnota

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022**

k 1.1.2021	45 375	37 175	677	4 212	21 819	109 258
k 31.12.2021	49 638	39 957	496	1 815	10 002	101 908
k 1.1.2022	49 638	39 957	496	1 815	10 002	101 908
k 31.12.2022	52 212	34 730	902	180	6 046	94 070

Plne odpísaný majetok

K 31. decembru 2022 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný majetok v obstarávacej cene 32 302 tis. eur (31. december 2021: 28 785 tis. eur).

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiacie 31. decembra 2022 Spoločnosť vykázala stratu zo zníženia hodnoty zariadenia v hodnote 1 484 tis. eur (31. december 2021: 1 484 tis. eur).

Poistenie majetku

Spoločnosť má poistený majetok do celej výšky v spoločnosti GENERALI a UNION INDUSTRIELLE.

Aktivované finančné náklady

Spoločnosť v účtovných obdobiach 2022 a 2021 neaktivovala do majetku žiadne úroky z úverov.

Záložné práva

K 31. decembru 2022 nebolo na pozemky, budovy a zariadenie zriadené žiadne záložné právo (k 31. decembru 2021: žiadne).

K 31. decembru 2022 Spoločnosť neeviduje žiadne pozemky, budovy a zariadenie, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2021: žiadne).

15. Goodwill a nehmotný majetok

<i>v tis. eur</i>	Licencie, patenty	Softvér	Goodwill	Zákaznícke zmluvy	Vývoj	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k							
1.1.2021	241	1 563	23 641	7 540	14 420	0	47 405
Prírastky	0	42	0	0	2 011	25	2 078
Úbytky	0	0	0	0	-1 526	0	-1 526
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k							
31.12.2021	241	1 605	23 641	7 540	14 905	25	47 957
Počiatočný stav k							
1.1.2022	241	1 605	23 641	7 540	14 905	25	47 957
Prírastky	0	10	0	0	3 463	0	3 473
Úbytky	0	-65	0	0	-162	-19	-246
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k							
31.12.2022	241	1 550	23 641	7 540	18 206	6	51 184
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k							
1.1.2021	199	1 529	0	5 191	7 812	0	14 731
Odpis	20	36	0	1 483	3 506	0	5 045
Úbytky	0	0	0	0	-1 526	0	-1 526
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k							
31.12.2021	219	1 565	0	6 674	9 792	0	18 250
Počiatočný stav k							
1.1.2022	219	1 565	0	6 674	9 792	0	18 250
Odpis	16	22	0	866	2 507	0	3 411
Úbytky	0	-65	0	0	0	0	-65
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k							
31.12.2022	235	1 522	0	7 540	12 299	0	21 596
Zostatková hodnota							
k 1.1.2021	42	34	23 641	2 349	6 608	0	32 674
k 31.12.2021	22	40	23 641	866	5 113	25	29 707
k 1.1.2022	22	40	23 641	866	5 113	25	29 707
k 31.12.2022	6	28	23 641	0	5 907	6	29 588

Plne odpísaný majetok

K 31. decembru 2022 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný nehmotný majetok v obstarávacej cene 1 726 tis. eur (31. december 2021: 1 655 tis. eur).

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiacie 31. decembra 2022 Spoločnosť nevykázala stratu zo zníženia hodnoty nehmotného majetku z vývoja (31. december 2021: 0 tis. eur).

16. Ostatný neobežný majetok*v tis. eur*

	31.12.2022	31.12.2021
Depozit faktoringovej spoločnosti	63	346
Celkom	63	346

17. Odložená daňová pohľadávka

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

v tis. eur

	Pohľadávka	
	31.12.2022	31.12.2021
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:		
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	3 593	4 520
Pohľadávky a zásoby	379	347
Rezervy a záväzky	6 084	4 702
Daňové straty	59	301
Výskum a vývoj	0	0
Ostatné dočasné rozdiely	324	89
Celkom	10 439	9 959
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-6 973	-4 361
Celkom	3 466	5 598

18. Zásoby*v tis. eur*

	31.12.2022	31.12.2021
Materiál	10 908	10 630
Nedokončená výroba	1 314	1 175
Výrobky	565	566
Projektové zásoby – tooling	9 628	16 341
Projektové zásoby - development	4 732	3 788
Celkom	27 147	32 500

Zásoby Spoločnosti sú poistené do celej výšky v spoločnosti GENERALI a UNION IDUSTRIELLE.

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

Spoločnosť k 31. decembru 2022 účtovala o opravnej položke k zásobám vo výške 1 312 tis. eur (31. december 2021: 1 208 tis. eur). Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nadbytočnosti a nepotrebnosti zásob. V priebehu účtovného obdobia 2022 Spoločnosť vykázala zníženie hodnoty zásob v nákladoch vo výške 104 tis. eur (2021: poníženie opravnej položky vo výške 18 tis. eur).

19. Finančné nástroje

Prehľad finančných nástrojov podľa kategórií je uvedených v nasledujúcich tabuľkách:

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2022		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	30	30
Obchodné pohľadávky	24 198	24 198
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	54	54
Celkom	24 282	24 282

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2022		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	78 506	78 506
Dlhodobé úvery a pôžičky	100 272	100 272
Krátkodobé úvery a pôžičky	356	356
Celkom	179 134	179 134

V roku 2022 Spoločnosť vykazuje prijatý dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium (pozri bod 25, Úvery a pôžičky).

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2021		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	1 522	1 522
Obchodné pohľadávky	27 054	27 054
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	56	56
Celkom	28 632	28 632

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2021		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	53 855	53 855
Dlhodobé úvery a pôžičky	100 100	100 100
Krátkodobé úvery a pôžičky	185	185
Celkom	154 140	154 140

V roku 2021 Spoločnosť vykazuje prijatý dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium (pozri bod 25, Úvery a pôžičky).

20. Finančné pohľadávky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Finančné pohľadávky z projektov ("part price amortization")	30	1 522
Celkom	30	1 522

21. Obchodné pohľadávky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku (okrem projektov)	19 971	21 925
Pohľadávky z obchodného styku (z projektov)	4 720	5 575
Opravné položky k pohľadávkam	-493	-446
Celkom	24 198	27 054
<i>Krátkodobé</i>	24 198	27 054
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	24 198	27 054

Rozdelenie pohľadávok na základe splatností k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 je nasledovné:

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	19 774		19 774
po lehote splatnosti do 30 dní	4 211		4 211
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	131		131
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	141	-141	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	434	-352	82
Celkom	24 691	-493	24 198

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	26 274		26 274
po lehote splatnosti do 30 dní	254		254
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	666	-140	526
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	73	-73	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	233	-233	0
Celkom	27 500	-446	27 054

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 hodnota opravných položiek pozostávala z opravných položiek k bežným prevádzkovým pohľadávkam

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

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Stav k 1.1.2022 / 1.1.2021	446	850
Tvorba opravnej položky	47	0
Použitie opravnej položky	0	-404
Stav k 31.12.2022 / 31.12.2021	493	446

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

22. Ostatný obežný majetok

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období (z projektov)	14 004	1 612
Cashpooling	55 932	11 339
Ostatné pohľadávky	6 079	5 800
Preddavky poskytnuté dodávateľom (z projektov)	899	1 774
Daňové pohľadávky (okrem dani z príjmu)	262	355
Celkom	77 176	20 880
<i>Krátkodobé</i>	77 176	20 880
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	77 176	20 880

Náklady budúcich období z projektov a preddavky poskytnuté dodávateľom vo výške 14 903 tis. eur (k 31. decembru 2021: 3 386 tis. eur) predstavujú zmluvné aktívum vykázané v súlade s IFRS 15 (pozri bod 27, Ostatné záväzky).

V roku 2022 Spoločnosť vykazuje pohľadávky v rámci skupinového cash-poolingu voči spoločnosti zo skupiny Plastic Omnium Finance SNC vo výške 55 932 tis. eur (k 31. decembru 2021: 11 339 tis. eur). Úroková sazba je stanovená vo výške jednodňového ĚSTER + 0,10% p.a.

23. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Bežné účty v bankách	54	56
Celkom	54	56

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

24. Vlastné imanie**Základné imanie a emisné ážio**

Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2022 pozostávalo z hodnoty 64 795 tis. eur (k 31. decembru 2021: 64 795 tis. eur). Spoločníkmi Spoločnosti sú PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS. K 31. decembru 2022 vlastnil PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,999% podiel v spoločnosti a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,001% podiel v spoločnosti (k 31. decembru 2021 PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,999%, PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,001%).

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 1 479 tis. eur. Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 5 001 tis. eur. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Návrh na vysporiadanie zisku za bežné účtovné obdobie

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť zisk za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2022 vo výške 7 136 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 6 779 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 357 tis. eur.

Vysporiadanie zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Zisk za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2021 vedenie Spoločnosti navrhlo previesť do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 6 123 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 322 tis. eur.

Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

25. Úvery a pôžičky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobý úver zo skupiny	100 000	100 000
Leasing – dlhodobá časť	272	100
Celkom dlhodobé úvery a pôžičky	100 272	100 100

V roku 2022 Spoločnosť vykazuje dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium vo výške 100 000 tis. eur (k 31. decembru 2021: 100 000 tis. eur).

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Leasing – krátkodobá časť	239	185
Bankový účet (kontokorent)	117	0
Celkom krátkodobé úvery a pôžičky	356	185

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2022 <i>v tis. eur</i>
Dlhodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	511

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2021 <i>v tis. eur</i>
Dlhodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	285

26. Obchodné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z obchodného styku (okrem projektov)	32 503	20 762
Záväzky z obchodného styku (z projektov)	44 097	32 453

Závazky z obchodného styku (kapitálové výdavky)	1 906	640
Celkom	78 506	53 855
<i>Krátkodobé</i>	77 443	49 816
<i>Dlhodobé</i>	1 063	4 039
Celkom	78 506	53 855

K 31. decembru 2022 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 3 650 tis. eur (k 31. decembru 2021: 3 145 tis. eur).

Obchodné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia.

27. Ostatné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Prijaté preddavky od zákazníkov (z projektov)	9 332	19 317
Akruál na vystavené dobropisy	22 909	14 300
Záväzky voči zamestnancom	5 132	4 813
Daňové záväzky (okrem dani z príjmu)	1 788	1 301
Ostatné záväzky	1 174	141
Celkom	40 335	39 872
<i>Krátkodobé</i>	40 335	39 872
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	40 335	39 872
<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zmluvné aktívum	14 903	3 386
Zmluvný záväzok	32 241	33 617

Výnosy vykázané v účtovnom období, ktoré boli zahrnuté v otváracíj hodnote zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia predstavujú 11 517 tis. eur.

Spoločnosť dostáva platby od zákazníkov na základe harmonogramu v zmluvách. Zmluvné aktívum sa vzťahuje na podmienené právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie podľa zmluvy. Obchodné pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď sa právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie zmení na bezpodmienečné.

Zmluvný záväzok sa vzťahuje na platby prijaté vopred podľa zmluvy. Zmluvné záväzky sa vykážu ako výnosy v momente keď dochádza k plneniu, t.j. dodaniu tovaru alebo služieb na základe zmluvy.

Sociálny fond

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

<i>v tis. eur</i>	1.1.2022 – 31.12.2022	1.1.2021 – 31.12.2021
Stav na začiatku obdobia	144	386
Tvorba na ťarchu nákladov	242	244
Čerpanie	-67	-486
Stav na konci obdobia	319	144

28. Rezervy

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2022	293	141	434
Tvorba rezerv počas roka	0	0	0
Zrušenie rezerv počas roka	-61	0	-61
Zostatok k 31.12.2022	232	141	373

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2021	277	141	418
Tvorba rezerv počas roka	16	0	16
Zostatok k 31.12.2021	293	141	434

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Dlhodobé</i>	232	293
<i>Krátkodobé</i>	141	141
Celkom	373	434

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred koncom účtovného obdobia. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije v roku 2023.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Rezerva na dlhodobé 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 odchodu 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.

Spoločnosť v poznámkach neuvádza ďalšie detaily k rezerve na zamestnanecké požitky z dôvodu nevýznamnosti.

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2022 otvorené kontrakty na obstaranie pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku vo výške 3 467 tis. eur (k 31. decembru 2021: 2 536 tis. eur).

30. Údaje o reálnej hodnote

Finančný majetok a finančné záväzky majú splatnosť do jedného roka, na základe čoho sa účtovná hodnota daných nástrojov považuje za trhovú hodnotu.

31. Informácie o riadení rizika

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

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

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

Úverové riziko

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

Spoločnosť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým nebola tvorená opravná položka, v hodnote 4 342 tis.2eur (31. december 2021: 780 tis. eur). Tieto pohľadávky predstavujú cenové rozdiely voči zákazníkom a sú vysporiadané v priebehu jedného roka. Preto Spoločnosť nepovažuje tieto pohľadávky za rizikové, keďže nepredstavujú zlyhanie zákazníkov pri plnení svojich zmluvných záväzkov.

K 31. decembru 2022 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku				
a ostatné pohľadávky	80 130	0	0	80 130
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	54	0	54
Finančné pohľadávky	30	0	0	30
Celkom	80 160	54	0	80 214

K 31. decembru 2021 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku				
a ostatné pohľadávky	38 393	0	0	38 393
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	0	56	0
Finančné pohľadávky	1 522	0	0	1 522
Celkom	39 915	56	0	39 971

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká v rámci všeobecného financovania činností Spoločnosti a riadenia finančných pozícií. Zahŕňa riziko neschopnosti financovať majetok v dohodnutej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a taktiež riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Manažment Spoločnosti sa zameriava na riadenie a monitorovanie

likvidity s cieľom zabezpečiť dostatok hotovosti potrebnej na prevádzkové účely. Prebytok hotovosti, držanej Spoločnosťou nad hodnotou potrebnou pre riadenie pracovného kapitálu, je posielaný oddeleniu treasury v materskej spoločnosti. Oddelenie treasury investuje tieto prebytky hotovosti do bežných účtov a terminovaných vkladov, vkladov na peňažnom trhu a obchodovateľných cenných papierov výberom inštrumentov s vhodnou splatnosťou alebo dostatočnou likviditou s cieľom zabezpečiť potreby podľa plánov.

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

K 31. decembru 2022 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	100 629	100 629	356	100 272	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	78 506	78 506	77 443	1 063	0	0
Celkom	179 135	179 135	77 799	101 335	0	0

K 31. decembru 2021 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	100 285	100 285	185	100 100	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	53 855	53 855	49 816	4 039	0	0
Celkom	154 140	154 140	50 001	104 139	0	0

Menové riziko

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

Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná väčšina transakcií je realizovaných v eurách.

Úrokové riziko

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

Úročené záväzky Spoločnosti sú úročené fixnou alebo variabilnou úrokovou sadzbou odvodenou od EURIBOR alebo €STER. Finančné záväzky vystavené riziku zmeny variabilnej úrokovej sadzby sú krátkodobé prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou vo výške 0 tis. eur k 31. decembru 2022, 0 tis. eur k 31. decembru 2021.

Spoločnosť využíva na financovanie prevádzkových potrieb predovšetkým cash-pooling, ktorý je úročený fixnou úrokovou sadzbou. Na financovanie dlhodobých potrieb využíva dlhodobý úver poskytnutý skupinou, úročený fixnou úrokovou sadzbou. Spoločnosť teda nie je vystavená významnému úrokovému riziku súvisiacemu so zmenou úrokových sadzieb.

Prevádzkové riziko

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

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

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

Kapitálové riziko

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

Miera zadlženosti Spoločnosti k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Závazky	222 293	194 447
Vlastné imanie	33 497	26 361
Miera zadlženosti	664%	738%

Počas obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 ani počas obdobia od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Významnú časť záväzkov tvoria záväzky voči spriaznenej strane (dlhodobý úver), pri ktorých je kapitálové riziko minimálne.

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

V sledovanom ani porovnateľnom účtovnom období neboli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté žiadne príjmy za výkon ich funkcie.

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

33. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

Spoločnosť má transakcie so svojou materskou spoločnosťou, so spoločnosťami pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti, a členmi kľúčového manažmentu Spoločnosti alebo svojej materskej spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Compagnie Plastic Omnium, 19 Avenue Jules Carteret, Lyon 690 07, Francúzsko.

Zoznam spriaznených osôb:

Compagnie Plastic Omnium
 Plastic Omnium Auto Exterieur SAS
 Plastic Omnium Auto Exterieur Services
 Plastic Omnium Gestion SNC
 Plastic Omnium Automotive Ltd
 Plastic Omnium Finance SNC
 Plastic Omnium Auto Exteriors LLC
 Plastic Omnium AUTO COMPONENTS GmbH
 Plastic Omnium Auto Exterior Sp Zoo
 Plastic Omnium Equipamientos Exteriores
 Plastic Omnium Auto Inergy Slovakia s.r.o
 Plastic Omnium Auto Exterior India Pvt. Ltd.
 Plastic Omnium Do Brasil LTDA
 Plastic Omnium Composites GmbH - Mexican Branch
 HBPO Slovakia s.r.o
 Plastic Omnium Auto Sp Zoo
 Plastic Omnium Automotive Exteriors GmbH
 Plastic Omnium Automotive Espana
 Plastic Omnium Auto Inergy Morocco SARL
 PO LIGHTING CZECH S.R.O.
 PO LIGHTING TURKEY AS
 HBPO North America Inc.
 PO LIGHTING SYSTEMS SAS

Spoločnosť má voči spriazneným osobám dolevedené transakcie :

v tis. eur		Predaje spriazneným osobám	Nákupy od spriaznených osôb	Pohl'advky od spriaznených osôb	Závazky voči spriazneným osobám
<i>Spoločnosť s významným vplyvom:</i>	2022	0	12 575	247	271
	2021	0	10 615	564	143
<i>Sesterské spoločnosti</i>	2022	6 980	14 283	1 720	3 647
	2021	11 394	13 701	4 980	1 450
Úvery prijaté od/poskytnuté pre spriaznené osoby:					
v tis. eur			Zaplatený úrok	Závazok z úveru	Pohl'advka z úveru
<i>Spoločnosť s významným vplyvom:</i>	2022		3 116	100 000	55 932
	2021		3 204	100 000	11 339

Transakcie s kľúčovými členmi manažmentu

Kľúčovými členmi manažmentu sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu v roku 2022 bol 31 zamestnancov (2021: 28 zamestnancov).

Odmeny vyplatené kľúčovým členom manažmentu vo forme krátkodobých zamestnaneckých požitkov v roku 2022 boli vo výške 2 683 tis. eur (2021: 2 860 tis. eur). Iné významné platby alebo výhody im neboli poskytnuté.

34. Podmienený majetok a 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.

Ostatné finančné záväzky

K 31. decembru 2022 bola Spoločnosti poskytnutá banková záruka vo výške 0 tis. eur (2021: 9 290 tis. eur).

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

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

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

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu tržových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilite menových kurzov. Spoločnosť sa naďalej aj v roku 2023 snaží o elimináciu potencionálnych rizík, najmä v oblasti manažmentu dodávateľského reťazca. Aj keď kvantifikáciu prípadných dopadov na Spoločnosť nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť, Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

Okrem toho od 31. decembra 2022 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne iné udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

29. júna 2023

Dátum

