

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

OSRAM, a.s.
Komárňanská cesta 7
940 93 Nové Zámky

Spoločnosť OSRAM, a.s., pôvodne Tesla Nové Zámky, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou, ktorá bola založená 17. decembra 1990 a do obchodného registra bola zapísaná 28. decembra 1990 (Okresný súd Nitra, oddiel Sa, vložka 15/N).

Spoločnosť OSRAM, a. s. má od roku 2011 organizačné zložky v Rakúsku a v Maďarsku.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- vývoj, výroba, montáž, oprava elektrických zdrojov svetla, žiarenia, svetidiel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely,
- obchodná činnosť a poskytovanie služieb.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. októbra 2022.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. V predchádzajúcom období sa na základe rozhodnutia vlastníka skupiny ams-OSRAM zmenilo účtovného obdobia z fiškálneho roku na kalendárny rok. Z tohto dôvodu nie sú porovnávané obdobia v tomto dokumente za rovnaké časové obdobie, teda porovnáva sa hospodársky rok 12 mesiacov (január 2022 - december 2022) s obdobím skráteného obdobia 3 mesiacov (október 2021 - december 2021). Zobrazené údaje za skrátené obdobie sú preto zobrazené v nižších hodnotách. Vykazované skrátené obdobie je zobrazené v texte a tabuľkách nižšie ako 2021 alebo 31.12.2021.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti OSRAM GmbH, Marcel-Breuer-Strasse 4, 808 07 Mníchov, Nemecko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky OSRAM Licht AG, Marcel-Breuer-Strasse 4, 808 07 Mníchov, Nemecko. Následne sa táto zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky vlastníka skupiny ams-OSRAM AG, Tobelbader Strasse 30, 8141 Premstaetten, Rakúska republika. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ams-OSRAM AG je zverejnená na internetovej stránke <https://ams-osram.com/about-us/investor-relations/financial-results-and-reports> v nemeckom jazyku, ako aj v anglickom jazyku.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 846, t.j. v organizačnej zložke Slovensko 836, v organizačnej zložke Maďarsko 6, v organizačnej zložke Rakúsko 4 (v skrátenom účtovnom období 2021 bol 836).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 841 (t.j. v organizačnej zložke Slovensko 831, v organizačnej zložke Maďarsko 6, v organizačnej zložke Rakúsko 4), z toho 2 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2021 to bolo 837 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo	Dipl. – Ing. Bernd Günther Naujoks - predseda (od 13. júla 2016 do 31. júla 2023) Ing. Peter Kardoš – predseda (od 1. augusta 2023) Ing. Miriam Kollárová - člen (od 19. septembra 2019)
Dozorná rada	Georgína Széllóvá, MBA (od 14. decembra 2016) Ing. Ondrej Kelle (od 15. júna 2018 do 27. apríla 2023) Yunus Dogan (od 10. augusta 2019) Ivan Kuruc (od 28. apríla 2023)

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROVI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
OSRAM GbmH	10 696 444	100	100
Spolu	10 696 444	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok (PC, náradie), ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Ostatný drobný dlhodobý majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20, 25, 40, 50	lineárna	2 až 5
Oddeliteľné súčasti budov	12	lineárna	8
Stroje, prístroje a zariadenia, inventár	3, 5, 6	lineárna	16,67 až 33,33
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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 možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách, ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Dlhové cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty dlhových cenných papierov sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod D.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohli dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIC	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.3.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzujú s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

11. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

12. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2022. Je vypočítaná na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie časti nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2023 až 2028.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2023 ak zamestnanec odpracoval u zamestnávateľa najmenej 20 rokov, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné vo výške jeho 2-mesačného priemerného zárobku. Ak zamestnanec odpracoval u zamestnávateľa najmenej 40 rokov zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné vo výške jeho 3-mesačného priemerného zárobku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poistno-matematické predpoklady použité na výpočet zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

Priemerný počet aktívnych zamestnancov k 31. decembru 2022	775
Predpokladané zvýšenie miezd	2,50%
Diskontná sadzba	3,27%
Priemerný počet odpracovaných rokov v spoločnosti	9,7
Inflácia ďaľšie nasledujúce 3 roky	5,00%
Dlhodobá inflácia	2,50%

14. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

17. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

19. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

20. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

21. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach. Počas roka 2022 spoločnosť pristúpila k úprave porovnateľného obdobia v Súvahe (popísané v časti E.6., E.12. a O. Prehľad peňažných tokov) Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

22. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

V roku 2022 Spoločnosť rozpustila opravnú položku v hodnote EUR 450 482 EUR z dôvodu vyradenia nepoužívaných liniek a foriem, ku ktorým prisluchajúca výroba bola ukončená.

Spoločnosť neevviduje v účtovnom období 2022 ani 2021 dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

K 31. decembru 2022 Spoločnosť používala plne odpísaný hmotný majetok v obstarávacej hodnote 29 409 tis. eur.

Dlhodobý majetok je v účtovnom období 2022 poistený v poisťovni Generali Poist'ovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým zásoby a dlhodobý hmotný majetok. Ročný limit plnenia je pre všetky miesta poistenia na území Slovenska v maximálnej výške 126 294 312 EUR, ktoré je agregované podľa typu škodovej udalosti. Maximálny limit poistného plnenia pre poistné riziko prerušenia prevádzky je na Slovensku 6 000 000 EUR.

Poistné riziká na území Maďarska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s poisťovňou XL Insurance Company SE (AXA), pobočka poisťovne z iného členského štátu. Limit plnenia v Maďarsku bol stanovený na 2 000 000 EUR kumulatívne pre všetky typy rizík, , najmä poškodenie dlhodobého hmotného majetku. z ktorého najvýraznejším je prerušenie prevádzky.

Poistné riziká na území Rakúska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s poisťovňou XL Insurance Company SE (AXA). Limit plnenia v Rakúsku bol stanovený na 2 000 000 EUR kumulatívne pre všetky typy rizík.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neevviduje v účtovnom období 2022 ani 2021 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

K 31. decembru 2022 Spoločnosť používala plne odpísaný nehmotný majetok v obstarávacej hodnote 720 tis. eur.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke na stranách 11 a 12.

K 31. decembru 2022 ako ani k 31. decembru 2021 nevykazuje Spoločnosť žiadne podiely s podstatným vplyvom v iných účtovných jednotkách.

Na dlhodobý finančný majetok nebolo zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.

Informácie o dlhových cenných papieroch držaných do splatnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh cenného papiera	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového cenného papiera z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f	g
Do splatnosti viac ako päť rokov	dlhopisy	123 152	0	-17 808	0	105 344
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu		123 152	0	-17 808	0	105 344

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	742 994	46 495	1 869	132 300	919 920	709 937	27 817	1 869	0	735 885	33 057	184 035
Goodwill	4 539	0	0	0	4 539	4 539	0	0	0	4 539	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	747 533	46 495	1 869	132 300	924 459	714 476	27 817	1 869	0	740 424	33 057	184 035
Pozemky	393 585	0	0	0	393 585	0	0	0	0	0	393 585	393 585
Stavby	15 103 856	65 844	0	210 138	15 379 838	12 031 260	202 246	0	0	12 233 506	3 072 596	3 146 332
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	32 998 537	1 814 492	2 530 110	840 912	33 123 831	27 056 505	1 542 930	2 611 342	0	25 988 093	5 942 032	7 135 738
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	2 499 861	3 609 769	0	-1 183 350	4 926 280	0	0	0	0	0	2 499 861	4 926 280
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	50 995 839	5 490 105	2 530 110	-132 300	53 823 534	39 087 765	1 745 176	2 611 342	0	38 221 599	11 908 074	15 601 935
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem podielov v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	123 152	0	17 808	0	105 344	0	0	0	0	0	123 152	105 344
Dlhodobý finančný majetok spolu	123 152	0	17 808	0	105 344	0	0	0	0	0	123 152	105 344
Neobežný majetok spolu	51 866 524	5 536 600	2 549 787	0	54 853 337	39 802 241	1 772 993	2 613 211	0	38 962 023	12 064 283	15 891 314

OSRAM, a.s.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.10.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.10.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	1.10.2021	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	742 994	0	0	0	742 994	704 818	5 119	0	0	709 937	38 176	33 057
Goodwill	4 539	0	0	0	4 539	4 539	0	0	0	4 539	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	747 533	0	0	0	747 533	709 357	5 119	0	0	714 476	38 176	33 057
Pozemky	393 585	0	0	0	393 585	0	0	0	0	0	393 585	393 585
Stavby	15 103 856	0	0	0	15 103 856	11 978 844	52 416	0	0	12 031 260	3 125 012	3 072 596
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	34 127 708	72 346	1 201 517	0	32 998 537	27 876 127	356 641	1 176 263	0	27 056 505	6 251 581	5 942 032
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	2 002 197	561 612	63 948	0	2 499 861	0	0	0	0	0	2 002 197	2 499 861
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	8 400	0	8 400	0	0	0	0	0	0	0	8 400	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	51 635 746	633 958	1 273 865	0	50 995 839	39 854 971	409 057	1 176 263	0	39 087 765	11 780 775	11 908 074
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem podielov v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	121 008	2 144	0	0	123 152	0	0	0	0	0	121 008	123 152
Dlhodobý finančný majetok spolu	121 008	2 144	0	0	123 152	0	0	0	0	0	121 008	123 152
Neobežný majetok spolu	52 504 287	636 102	1 273 865	0	51 866 524	40 564 328	414 176	1 176 263	0	39 802 241	11 939 959	12 064 283

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

4. Zásoby

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 31.12.2022
Materiál	1 480 353	536 290			2 016 643
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	214 794	147 375	-817		361 352
Výrobky	-12 015	178 253			166 238
Spolu	1 683 132	861 918	-817	0	2 544 233

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku:

- technického znehodnotenia zásob, prípadne technického zastarania = technické riziko.
- nízkej obrátkovosti zásob = množstevné riziko
- očakávanej nižšej výnosnosti z predaja hotových výrobkov ako je ich kalkulovaný náklad = cenové riziko.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo s ktorými by mala obmedzené právo nakladať.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Ako zákazková výroba sa účtuje výroba a predaj výrobných zariadení na výrobu žiaroviek.

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	6 805 576
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2022	-6 342 456
Zisk vykázaný k 31. decembru 2022	463 120
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	1 645 745

6. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	187 772	19 872	-21 281	-148 972	37 391
Spolu	187 772	19 872	-21 281	-148 972	37 391

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. V roku 2022 Spoločnosť z dôvodu ukončenia konkurzu neuspokojením

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

pohľadávok v konkurznom konaní voči spoločnosti SVENTEX, s.r.o. (spoločnosť bola dňa 17.8.2022 vymazaná z obchodného registra) odpísala do nákladov pohľadávky vo výške 148 972 EUR a zrušila príslušnú opravnú položku.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	96 107	0	96 107
Dlhodobé pohľadávky spolu	96 107	0	96 107
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 044 608	272 777	3 317 385
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku*	3 372 860	0	3 372 860
Iné pohľadávky	19 507	0	19 507
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 436 975	272 777	6 709 752

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481), čistá hodnota zákazky (účet 316) a pohľadávky z derivátových operácií (účet 373). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.7., informácie o čistej hodnote zákazky v časti E.5. a informácie o derivátových transakciách v časti G.1.

*Úprava porovnateľného obdobia týkajúca sa cash-poolingu

V predchádzajúcich účtovných obdobiach bol aktívny a pasívny zostatok na cash-poolingu voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG prezentovaný v Súvahe ako Účty v bankách resp. Bežné bankové úvery. V roku 2022 manažment Spoločnosti pristúpil k zmene vo vykazovaní zostatkov z cash-poolingu, nakoľko podľa vedenia Spoločnosti nasledujúce vykazovanie predstavuje vhodnejšie zobrazenie podstaty transakcií:

- pohľadávky voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG na cash-poolingovom účte v Súvahe ako Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a
- záväzky voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG na cash-poolingovom účte v Súvahe ako Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám.

Pohľadávky z obchodného styku nie sú poistené k 31. decembru 2022.

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo ani obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám

Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú čiastky v rámci cash-poolingu na centrálné riadenie pracovného kapitálu skupiny ams-OSRAM AG.

	Mena	Úroková sadzba p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma splatná v eurách k 31.12.2022
Organizačná zložka na Slovensku				
Cash-pooling	GBP	4,02	n/a	29
Cash-pooling	CZK	7,95	n/a	1
Cash-pooling	HUF	16,61	n/a	43
Cash-pooling	CHF	1,31	n/a	2
Cash-pooling	USD	4,97	n/a	78 319
Organizačná zložka v Rakúsku				
Cash-pooling	EUR	2,34	n/a	3 243 725
Organizačná zložka v Maďarsku				
Cash-pooling	EUR	2,34	n/a	29 817
Cash-pooling	HUF	16,61	n/a	20 924
				3 372 860

Za účelom zabezpečenia krátkodobej likvidity a krátkodobého financovania medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG má spoločnosť ams-OSRAM AG uzavreté zmluvy s viacerými bankami o poskytovaní reálneho dvojsmerného cash-poolingu pre spoločnosti v skupine ams-OSRAM AG. Na základe týchto zmlúv zabezpečuje materská spoločnosť likviditu pre dcérske spoločnosti formou refinancovania pôžičiek zo zdrojov získaných od jednotlivých bánk. Pohyby peňažných prostriedkov v rámci reálneho dvojsmerného cash-poolingu predstavujú vzájomné pôžičky medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG a sú v účtovnej závierke vykázané voči materskej spoločnosti ako záväzok/ pohľadávka podľa povahy zostatku. Informácie o ostatných záväzkoch voči prepojeným účtovným jednotkám sú uvedené v časti E.12.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	
- odpočítateľné	2 892 686
- zdaniteľné	-2 983 726
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	
- odpočítateľné	3 963 380
- zdaniteľné	
Sadzba dane z príjmov (v %)	21
Odložená daňová pohľadávka	813 191
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	813 191

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

31.12.2021
EUR

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou - Slovensko a Maďarsko	
- odpočítateľné	4 480 490
- zdaniteľné	-2 880 857
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou - Rakúsko	
- odpočítateľné	322 304
Sadzbá dane z príjmov na Slovensku (v %)	21
Sadzbá dane z príjmov na Rakúsku (v %)	25
Odložená daňová pohľadávka	416 499
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	416 499

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2022	813 191
Stav k 31. decembru 2021	416 499
Zmena	396 692
z toho:	
- zaúčtované do výsledku hospodárenia	396 692
- zaúčtované do vlastného imania	0

8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	8 015	6 653
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	8 015	6 653
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Transfer price vyrovnanie za FY21+	0	600 000
Transfer price vyrovnanie za CY2022	1 200 000	0
Nezaúčtovaná platba za projekt LICHT AG	15 000	0
Manuálne precenenie	28 470	-3 037
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	1 243 470	596 963
Spolu	1 251 485	603 616

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Vlastné imanie

Základné imanie sa skladá z 8 akcií na meno v menovitej hodnote 165 970 EUR, 60 akcií na meno v menovitej hodnote 33 194 EUR, 250 akcií na meno v menovitej hodnote 3 320 EUR, 120 akcií na meno v menovitej hodnote 332 EUR, 2 akcie na meno v menovitej hodnote 2 033 493 EUR, 1 akcia na meno v menovitej hodnote 2 440 218 EUR. Základné imanie po súčte celkových menovitých hodnôt vyššie uvedených akcií predstavuje hodnotu 10 696 444 eur. Emisné ážio vzniklo ako rozdiel medzi nominálnou cenou akcií a vyšším vkladom pri zvyšovaní základného imania upisovaním nových akcií. Všetky akcie boli riadne splatené.

K 31. decembru 2022 bol základný zisk vo výške 6 826 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2021: 330EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk rok 2021 (skrátene obdobie 3 mesiacov od októbra 2021 do decembra 2021) vo výške 145 400 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	145 400
Spolu	145 400

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 3 010 165 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

11. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	1 248 111	0	-104 384	0	1 143 727
Personálne rezervy-odchodné, jubileá	1 205 278	0	-104 384	0	1 100 894
Rezervy na záručné opravy	42 833	0	0	0	42 833
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 566 330	3 257 153	- 2 541 742	-24 588	3 257 153
Personálne rezervy - nevyčerpané dovolenky, nadčasy, bonusy	1 825 508	2 485 646	-1 825 508	0	2 485 646
Nevyfakturované dodávky	464 254	369 794	-464 254	0	369 794
Cenový a marketingový bonus	276 568	401 713	-251 980	-24 588	401 713

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na záručné opravy je tvorená na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie časti nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje. Dlhodobá rezerva na záručné opravy bude použitá v priebehu účtovných období 2023 – 2028.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

12. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	2 089 704	1 772 414
Závazky v lehote splatnosti	<u>23 233 423</u>	<u>11 019 271</u>
Spolu	<u>25 323 127</u>	<u>12 791 685</u>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám*	14 905 731	14 905 731	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 440 281	7 440 281	0	0
Závazky voči zamestnancom	1 085 443	1 085 443	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	743 867	743 867	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 141 426	1 141 426	0	0
Iné záväzky	6 379	6 380	0	0
	<u>25 323 127</u>	<u>25 323 128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám*	5 389 973	5 389 973	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	4 973 595	4 973 595	0	0
Závazky voči zamestnancom	988 130	988 130	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	691 428	691 428	0	0
Daňové záväzky a dotácie	728 254	728 254	0	0
Iné záväzky	15 068	15 068	0	0
	<u>12 786 448</u>	<u>12 786 448</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

*Úprava porovnateľného obdobia týkajúca sa cash-poolingu

V predchádzajúcich účtovných obdobiach bol aktívny a pasívny zostatok na cash-poolingu voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG prezentovaný v Súvahe ako Účty v bankách resp. Bežné bankové úvery. V roku 2022 manažment Spoločnosti pristúpil k zmene vo vykazovaní zostatkov z cash-poolingu, nakoľko podľa vedenia Spoločnosti nasledujúce vykazovanie predstavuje vhodnejšie zobrazenie podstaty transakcií:

- pohľadávky voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG na cash-poolingovom účte v Súvahe ako Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a
- záväzky voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG na cash-poolingovom účte v Súvahe ako Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám.

Závazky nie sú kryté záložným právom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú čiastky v rámci cash-poolingu na centrálné riadenie pracovného kapitálu skupiny ams-OSRAM AG.

	Mena	Úroková sadzba p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma splatná v eurách k 31.12.2022
Organizačná zložka na Slovensku				
Cash-pooling	EUR	2,99	n/a	10 041 998
Cash-pooling	EUR	2,99	n/a	4 863 733
				14 905 731

Za účelom zabezpečenia krátkodobej likvidity a krátkodobého financovania medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG má spoločnosť ams-OSRAM AG uzavreté zmluvy s viacerými bankami o poskytovaní reálneho dvojsmerného cash-poolingu pre spoločnosti v skupine ams-OSRAM AG. Na základe týchto zmlúv zabezpečuje materská spoločnosť likviditu pre dcérske spoločnosti formou refinancovania pôžičiek zo zdrojov získaných od jednotlivých bánk. Pohyby peňažných prostriedkov v rámci reálneho dvojsmerného cash-poolingu predstavujú vzájomné pôžičky medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG a sú v účtovnej závierke vykázané voči materskej spoločnosti ako záväzok/ pohľadávka podľa povahy zostatku. Informácie o ostatných pohľadávkach voči prepojeným účtovným jednotkám sú uvedené v časti E.6.

13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Stav na začiatku účtovného obdobia	305 540	304 354
Tvorba na ťarchu nákladov	213 127	60 842
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-157 969	-59 655
Stav na konci účtovného obdobia	360 698	305 540

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Zaúčtovanie mylnej platby	0	3 662
Školenie	0	10 000
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	13 662
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	17 776	18 280
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	17 776	18 280
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	504	504
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	504	504
Spolu	18 280	32 446

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2022			31.12.2021		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
a	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3 613 284		100,00%	368 844		100,00%
Teoretická daň 21%		758 790	21,00%		77 457	21,00%
	3 001 691					
Daňovo neuznané náklady		630 355	17,45%	682 880	143 405	38,88%
				-1 832		-
Výnosy nepodliehajúce dani	-788 772	-165 642	-4,58%	494	-384 824	104,33%
Iné	-97 600	-20 496	-0,57%	0	0	0,00%
	5 728 603	1 203 007	33,29%	-780 770	-163 962	-44,45%
Umorenie daňovej straty	-346 454	-72 755	-2,01%			
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (Maďarsku, Rakúsku)		-139 591,00	-3,86%			
Splatná daň na Slovensku		861 217,00	23,83%			0,00%
Splatná daň v Maďarsku		40 701,00	1,13%		5 765	1,56%
Splatná daň v Rakúsku		97 893,00	2,71%		3 922	1,06%
Splatná daň		999 811	27,67%		9 687	2,63%
Odložená daň		-396 692	-10,98%		213 757	57,95%
Celková vykázaná daň		603 119	16,69%		223 444	60,58%

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	1 489

Sadzba dane z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike je 21 %. Sadzba dane z príjmov právnických osôb v Maďarsku je 8 %. Sadzba dane z príjmov právnických osôb v Rakúsku je 25 %.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

G. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ**1. Deriváty**

Spoločnosť účtovala v účtovnom období 2022 a 2021 iba o zabezpečovacích derivátoch. Deriváty boli uzatvorené za účelom riadenia menového rizika spojeného s obchodnými transakciami v mene USD a taktiež za účelom riadenia rizika z nákupu komodít.

Prehľad o zabezpečovacích derivátoch:

	k 31.12.2022		k 31.12.2021	
	Zmena reálnej hodnoty		Zmena reálnej hodnoty	
	výsledok	vlastné	výsledok	vlastné
	hospodárenia	imanie	hospodárenia	imanie
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	10 473	0	-7 076	0
Komoditné forwardy	0	0	0	0
Menové forwardy (USD)	10 473	0	-7 076	0

O odloženej dani z precenenia zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu nebolo v tomto účtovnom období účtované. Rovnako nebolo účtované 31.12.2021 (pozri časť F).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	skrátенý rok 2021
Výrobky		
Automobilové žiarovky	50 026 631	12 628 671
Tradičné osvetlenie	490 527	289 931
	50 517 158	12 918 602
Tovar		
Automobilové žiarovky	10 186 155	2 327 613
Tradičné osvetlenie	0	10 289
Zobrazovacia technika	4 546 627	1 073 184
	14 732 782	3 411 086
Služby	7 941 075	1 918 791
Zákazková výroba		
Stroje a náhradné diely	6 805 576	1 271 107
Spolu	79 996 591	19 519 586

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie o 739 237 EUR (v roku 2021 nastalo rovnako zvýšenie o 221 208 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 620 184 EUR (v roku 2021 zvýšenie 191 298 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31.12.2022	31.12.2021	30.9.2021	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba a polotovary	2 524 442	2 652 183	2 270 936	-127 742	381 247
Hotové výrobky	1 271 357	523 431	713 380	747 926	-189 949
Spolu	3 795 799	3 175 614	2 984 316	620 184	191 298
 Manká a škody				119 053	29 910
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				739 237	221 208

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	745 155	182 162
Spolu	745 155	182 162

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Precenovací rozdiel z prenosu VH organizačných zložiek	0	24 439
Refundácia mzdových nákladov z úradu práce	79 585	19 209
Predaj odpadu a paliet	38 264	15 508
Ostatné	51 659	1 081
Vratka DPH zo zahraničia	0	845
Refundácia rôznych nákladov	0	20 380
Refundácia mzdových nákladov z OSRAM GmbH	282 940	0
Spolu	452 448	81 461

5. Osobné náklady

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Mzdy	18 225 702	4 412 796
Náklady na sociálne poistenie	6 254 450	1 804 922
Sociálne náklady	676 594	181 148
Spolu	25 156 746	6 398 866

6. Kurzové zisky

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Kurzové zisky	159 801	8 210
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	95 582	21 155
Spolu	255 383	29 365

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Výnosy z derivátových operácií	19 093	1
Výnosy z precenenia cenných papierov	0	2 144
Výnosové úroky	54 870	19 980
Spolu	73 963	22 125

Výnosy z derivátových operácií vo výške 19 093 EUR (2021: 1 EUR) sa týkajú precenenia menových a komoditných forwardov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G1.

Výnosy z precenenia cenných papierov vo výške 0 EUR (2021: 2 144 EUR) sa týkajú precenenia dlhopisov na reálnu hodnotu.

8. Náklady na poskytnuté služby

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Externé služby kódované	1 482 340	248 098
Opravy a udržiavanie	600 654	107 014
Nájom	487 444	106 220
Upratovanie	246 860	51 389
Marketing	245 808	77 832
Cestovné	192 016	33 919
Strážna služba	183 180	65 594
IT údržba	151 685	13 106
Revízie, kalibrácie	135 900	42 878
Služby pre výrobu	130 568	76 152
Kooperácie	129 549	35 933
Poradenstvo	116 212	31 197
Odvoz odpadu	78 518	22 362
Personálna agentúra	75 635	5 940
Náklady na reprezentáciu	71 331	5 576
Školenia	62 910	34 459
Audítorské služby	54 777	63 154
Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci	39 598	4 950
Telekomunikačné poplatky	38 476	14 479
Preprava	29 012	9 073
Náklady na centrálnu reguláciu	3 660	2 341
Ostatné	237 174	100 754
Spolu	4 793 307	1 152 420

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Manká a škody	193 776	97 400
Poistenie	11 449	83 655
Iné	185 296	9 922
Recyklačné poplatky	19 583	3 233
Členské príspevky	14 727	2 517
Spoluúčasť pri poistnej udalosti	0	660
Odpis pohľadávok	148 972	0
Pokuty	3 619	-35
Zisk/Strata zo zákazkovej výroby	28 244	-43 781
	605 666	153 572

10. Kurzové straty

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Kurzové straty	290 038	70 054
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	5 519	7 286
Spolu	295 557	77 341

11. Finančné náklady

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Predané cenné papiere	0	0
Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	185 158	45 137
Náklady na precenenie cenných papierov	17 808	0
Nákladové úroky	6 487	1 173
Náklady na derivátové operácie	8 620	7 077
Iné	9 328	2 959
Spolu	227 401	56 346

Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1 a o dlhových cenných papieroch v časti E.3.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou	19 537	14 531
Iné uisťovacie auditorské služby	<u>35 240</u>	<u>48 623</u>
Spolu	<u>54 777</u>	<u>63 154</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

		31.12.2022	skrátенý rok 2021
Krajina	Výrobky, tovary a služby	EUR	EUR
Nemecko	Automobilové žiarovky	45 013 865	11 595 524
	Tradičné osvetlenie	373 389	248 144
	Služby	7 730 340	1 882 918
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 701 843	1 171 702
		54 819 437	14 898 288
Rakúsko	Automobilové žiarovky	2 561 571	567 935
	Zobrazovacia technika	1 710 660	331 088
	Služby	64 902	0
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	2 895 437	554 999
		7 232 570	1 454 022
Maďarsko	Automobilové žiarovky	3 509 132	928 647
	Zobrazovacia technika	2 471 191	688 147
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	835	72
		5 981 158	1 616 866
Slovensko	Automobilové žiarovky	4 008 651	730 727
	Tradičné osvetlenie	0	9 300
	Zobrazovacia technika	0	149
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 166 870	833 381
		5 175 521	1 573 557
Ostatné krajiny	Automobilové žiarovky	5 119 566	1 139 976
	Svietidlá	0	42 775
	Tradičné osvetlenie	117 138	53 800
	Zobrazovacia technika	364 777	35 873
	Služby	145 833	170 761
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 040 591	417 691
		6 787 905	1 860 876
Spolu	Automobilové žiarovky	60 212 785	14 962 809
	Svietidlá	0	42 775
	Tradičné osvetlenie	490 527	300 219
	Zobrazovacia technika	4 546 628	1 073 184
	Služby	7 941 075	1 918 791
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	6 805 576	1 271 107
		79 996 591	19 519 586

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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

2. Ostatné finančné povinnosti

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

- Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku voči colnému úradu vo výške 200 000 EUR.

3. Najatý majetok

Údaje o operatívnych prenájmoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Predmet nájmu	Mesačné nájomné	Mena	Ukončenie zmlúv
Prenájom automobilov	8 878	EUR	marec 2023-február 2026
Prenájom odparovacej stanice kyslíka a vodíka	14 421	EUR	dobu neurčitá
Prenájom automobilov	803 575	HUF	apríl 2023 – marec 2024
Prenájom kancelárskych priestorov, archívu	1 317 782	HUF	apríl 2023
Prenájom kopírovacích strojov	2 961	EUR	december 2023 - máj 2027
Prenájom pozemkov	417	EUR	dobu neurčitá
Prenájom parkoviska	269	EUR	dobu neurčitá

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V obchodnom roku 2023 došlo ku carve-outu DS Business unit (Electronics and electronic power supplies business) v spoločnosti OSRAM a.s. ako aj v jej zahraničných pobočkách koncernu Inventronics.

Okrem uvedenej skutočnosti nenastali po 31. decembri 2022 iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť OSRAM Licht AG.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	46 351 369	12 932 496
Poskytnutie služieb	7 293 517	1 816 934
Výnosy z hedgingu	19 698	255
Výnosové úroky	54 870	9 026
Výnosy spolu	53 719 455	14 758 711
	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru, dlhodobý majetok	22 008 490	6 537 636
Kúpa služieb	5 942	0
Náklady z hedgingu	9 967	0
Nákladové úroky	185 158	45 137
Záruka	641	216
Iné	0	15 600
Nákupy spolu	22 210 197	6 598 589
	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash-pooling	3 372 860	7 653 259
Pohľadávky spolu	3 372 860	7 653 259
	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám - cash-pooling	14 905 731	5 389 973
Záväzky spolu	14 950 657	14 758 711

Účtovný zisk rok 2021 (skrátенé obdobie 3 mesiacov od októbra 2021 po december 2021) vo výške 145 400 EUR a účtovný zisk za rok končiaci sa 31. septembra 2021 vo výške 1 688 384 EUR bol distribuovaný formou vyplatenéj dividendy v roku 2022.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	5 840 744	1 118 918
Poskytnutie služieb	960 956	269 963
Výnosy spolu	6 801 700	1 388 881

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru, dlhodobý majetok	6 088 741	336 190
Kúpa služieb	66	
Nákupy spolu	6 088 807	336 190

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2022 bol 2 (v roku 2021: 2).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	258 062	119 383
Spolu	258 062	119 383

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predseda predstavenstva ako aj členovia predstavenstva majú podpísané zmluvu o poverení výkonu funkcie. Predseda/člen predstavenstva nemá nárok na odmenu za výkon svojich povinností ako člen štatutárneho orgánu Spoločnosti. Predseda/Člen Predseda majú podpísanú so spoločnosťou OSRAM a.s. pracovnú zmluvu, z ktorej im vyplýva odmena za pracovnú náplň vymedzenú v pracovnej zmluve.

Členovia dozornej rady rovnako nemajú nárok na odmenu za ich výkon spojený s ich funkciou v dozornej rade.

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti, ktoré vyplývajú z pracovnej zmluvy so Spoločnosťou v sledovanom účtovnom období boli vo výške 258 062 EUR (v roku 2021: 119 383 EUR). Odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vyplývajúce z pracovnej zmluvy so Spoločnosťou boli vo výške 138 838 EUR (v roku 2021: 49 477 EUR).

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	31.12.2022 EUR
Základné imanie	10 696 444	0	0	0	10 696 444
Základné imanie	10 696 444				10 696 444
Emisné ážio	2 828 952	0	0	0	2 828 952
Ostatné kapitálové fondy	492 250	0	0	0	492 250
Zákonné rezervné fondy	2 139 289	0	0	0	2 139 289
Zákonný rezervný fond	2 139 289				2 139 289
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-2 236	0	0	0	-2 236
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-2 236		0	0	-2 236
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 688 384	0	0	-1 688 384	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 688 384			-1 688 384	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	145 400	3 010 165		-145 400	3 010 165
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0	0	0	0
Vyplatené dividendy	0	0	-1 833 784	1 833 784	0
Spolu	17 988 483	3 010 165	-1 833 784	0	19 164 864

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	31.12.2021 EUR
Základné imanie	10 696 444	0	0	0	10 696 444
Základné imanie	10 696 444				10 696 444
Emisné ážio	2 828 952	0	0	0	2 828 952
Ostatné kapitálové fondy	492 250	0	0	0	492 250
Zákonné rezervné fondy	2 139 289	0	0	0	2 139 289
Zákonný rezervný fond	2 139 289				2 139 289
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-745	-1 491	0	0	-2 236
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-745	-1 491	0	0	-2 236
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	1 688 384	0	0	1 688 384
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	1 688 384			1 688 384
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 688 384	145 400		-1 688 384	145 400
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0	0	0	0
Vyplatené dividendy	0	0	1 688 384	1 688 384	0
Spolu	17 844 574	1 832 293	1 688 384	0	17 988 483

Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené z nepeňažných vkladov akcionára, ktoré nezvyšovali základné imanie.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 3 010 165 EUR bude rozdelený ako vyplatenie dividend vo výške 3 010 165 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2022

Prehľad peňažných tokov je zostavený nepriamou metódou výpočtu.

	31.12.2022	skrátенý rok 2021
	EUR	EUR
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 613 284	368 844
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-):		
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (+)	1 767 335	415 285
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	422	0
Zmena stavu ostatných dlhodobých rezerv (+/-)	170 624	9 904
Zmena stavu opravných položiek (+/-)	265 897	0
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-662 035	-389 406
Úroky účtované do nákladov (+)	191 645	46 310
Úroky účtované do výnosov (-)	-54 870	-19 980
Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	358 467	0
Výsledok z predaja materiálu	-272 016	0
Iné nepeňažné operácie (+/-)	17 808	15 996
	1 783 277	446 953
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-910 244	-4 922 648
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	2 843 713	-7 573 167
Zmena stavu zásob (-/+)	-13 309 251	-712 808
	-11 375 782	-13 208 623
Peňažné toky z prevádzky	-5 979 221	-12 392 826
Prijaté úroky (+)	54 870	19 980
Výdavky na zaplatené úroky (-)	-191 645	-46 310
Výdavky na vyplatené dividendy (-)	-1 833 784	0
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-260 592	-164 739
Príjem z predaja materiálu	213 127	32 182
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-)	-7 997 245	-12 551 713
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-46 495	0
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-5 490 105	-561 612
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	10 360	6 013
Príjmy zo splácania cash-poolingu poskytnutého účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine (+)	4 280 399	7 653 259
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 245 841	7 097 660
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z prijatého cash-poolingu poskytnutého inou účtovnou jednotkou v skupine (+)	9 515 758	5 389 973
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	9 515 758	5 389 973
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	272 672	-64 080
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	180 847	244 927
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	453 519	180 847

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.