

VÝROČNÁ SPRÁVA

za účtovné obdobie
od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023

I. Základné identifikačné údaje

Obchodné meno: Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo: Solivarská 1/A, 080 01 Prešov
IČO: 36 663 662
Zápis v obchodnom registri: Okresný súd Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 19194/P

II. Stručný profil spoločnosti

Spoločnosť Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o. (ďalej ako „spoločnosť“) bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 4. júla 2006 v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka a vznikla zápisom do obchodného registra dňa 11. augusta 2006.

Spoločnosť patrí do skupiny Lear Corporation, ktorá je svetovým lídrom vo výrobe a skladaní sedadiel a interiérových súčiastok do automobilov. Spoločníkmi spoločnosti sú Lear (Luxembourg) S.a.r.l a Lear Corporation UK Holdings Limited.

III. Vývoj a stav hospodárenia

Vývoj významných položiek z účtovnej závierky uvádzame v nasledujúcich tabuľkách.

Významné položky Výkazu finančnej pozície		
(v tis EUR)		
Rok	2023	2022
SPOLU MAJETOK	180 606	149 736
Neobežný majetok	48 417	46 954
Dlhodobý nehmotný majetok	275	295
Dlhodobý hmotný majetok a práva na užívanie	43 465	41 757
Obežný majetok	132 189	102 782
Zásoby	14 238	14 772
Pohľadávky z obchodného styku	77 604	72 179
Peniaze a peňažné ekvivalenty	39 537	13 993
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	180 606	149 736
Vlastné imanie	61 325	55 433
Základné imanie	7	7
Kapitálové fondy	46 000	46 000
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-	-
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie po zdanení	15 317	9 425
Záväzky	119 281	94 303
Dlhodobé záväzky z nájmu	15 936	11 674
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	85 454	66 008
Rezervy	1 988	2 068

Významné položky Výkazu ziskov a strát		
(v tis. EUR)		
Rok	2023	2022
Výnosy z prevádzkovej činnosti celkom	513 048	389 580
tržby z predaja vlastných výrobkov	510 310	385 828
Ostatné prevádzkové výnosy celkom, z toho:	2 738	3 752
Výsledok z predaja dlhodobého majetku (+zisk/-strata)	75	1
Výsledok z predaja materiálu	26	- 2
Náklady na prevádzkovú činnosť celkom	492 470	376 273
Spotreba materiálu a energie	385 391	291 511
Osobné náklady	43 682	36 045
Náklady na služby	48 878	34 461
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	13 492	13 510
Ostatné prevádzkové náklady	1 027	746
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	20 578	13 307
Finančné výnosy	677	525
Finančné náklady	1 757	1 770
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	- 1 080	- 1 245
Výsledok hospodárenia za účtov. obdobie pred zdanením	19 498	12 062
Daň z príjmov	4 181	2 637
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	15 317	9 425

Vplyv na životné prostredie

Spoločnosť je držiteľom certifikátu ISO 14001 : 2015. V záujme zvyšovania energetickej efektívnosti prebehol v roku 2023 plánovaný externý audit oprávnenou spoločnosťou, ktorý neidentifikoval žiadnu nezhodu. Opakovaný energetický audit je naplánovaný na rok 2025. Zároveň je plne implementovaná Príručka energetickej účinnosti, v rámci ktorej boli definované príležitosti na ďalšie znižovanie spotreby energií.

V rámci procesu neustáleho zlepšovania je zavedený systém podávania dobrých nápadov, ktoré sú zamerané aj na šetrenie energií, ako príklad môžeme uviesť zníženie spotreby elektrickej energie vypínaním väčšiny zariadení nesúvisiacich s výrobou počas odstávok, víkendov a nevýrobných dní, tiež inštaláciu tzv. "smart zásuviek", ktoré umožňujú riadiť vypínanie zásobníkov na vodu a GOBO LED projektorov po obvode hál a pod.

Z akcií, ktoré za účelom zvýšenia energetickej efektívnosti spoločnosť v roku 2023 v závode Prešov realizovala môžeme spomenúť výmenu radiátorov na 3. nadzemnom podlaží spojenú s montážou termoregulačných antivandal hlavíc na radiátoroch. Ďalej napríklad zakúpenie kamery pre sledovanie únikov vzduchu na potrubí k výrobným zariadeniam, ktorá umožňuje pravidelné sledovanie únikov a jeho operatívne odstraňovanie. V mesiaci marec 2023 bola vykonaná tiež modernizácia nákladného výtahu, pri ktorej bol motor o výkone 27 kW nahradený motorom o výkone 17 kW s frekvenčným riadením. V sklade príjmu sa uskutočnila výmena 2 ks stropných plynových žiarivcov za plynové žiarivce s nižším

výkonom. Na štvrtom nadzemnom podlaží bola vykonaná výmena všetkých ocelových okien za okná plastové. Spoločnosť v roku 2023 tiež znížila emisie znečisťujúcich látok do ovzdušia výmenou pohonu VZV z propán-butánu na pohon batériami.

V oblasti nakladania s odpadmi sa prioritne Spoločnosť zameriava na zhodnocovanie vyprodukovaných výrobných odpadov a na minimalizáciu odpadov ukladaných na skládku. Od mesiaca apríl 2023 bol zrušený odvoz všetkých odpadov na skládku odpadov a nahradený bol energetickým zhodnocovaním v spaľovni odpadov. V roku 2023 s cieľom znížiť tvorbu komunálneho odpadu bol zavedený zber biologického odpadu spolu so zakúpením kompostéra. Po spracovaní odpadu v kompostéri je tento odpad použitý ako hnojivo pre zeleň v závode. Tiež môžeme spomenúť v závode Voderady vyvinutý projekt zámény kartónových obalov za opakovane použiteľné plastové obaly, ktorý bude plne implementovaný v Q1 2024. Týmto projektom sa výrazne zníži kartónový odpad, ktorý doteraz tvoril až 75% všetkého vyprodukovaného odpadu v tomto závode. Na rok 2024 je cieľom dokončiť implementáciu korporátnej príručky na znižovanie tvorby odpadov (Waste Reduction Playbook) a príručky na šetrenie vodou (Water Stewardship Playbook)

Dodržiavanie legislatívnych predpisov na ochranu životného prostredia zabezpečuje vykonávaním pravidelných externých a interných auditov spolu so zvyšovaním povedomia zamestnancov z oblasti OŽP vstupnými a opakovanými školeniami.

Riziká a neistoty

Riziká a neistoty spoločnosti sú úzko späté so súčasným ekonomickým a politickým vývojom na svete. V súčasnosti sú pre spoločnosť viditeľné najmä riziká spojené s nestabilitou dodávok v dodávateľskom reťazci. Je to spôsobené najčastejšie nedostatočnou dostupnosťou polovodičov, ako aj personálnymi a kapacitnými problémami našich dodávateľov. V neposlednom rade predstavuje riziko i inflácia a teda nárast cien vstupných surovín ako aj služieb.

Spoločnosť sa snaží čeliť týmto rizikám aj prostredníctvom redukcie nákladov dosiahnutej cez zvyšovanie flexibility, produktivity a kvality práce ako aj diverzifikáciou predajného portfólia.

Ľudské zdroje a zamestnanosť

V roku 2023 bolo prioritou spoločnosti udržať stabilnú zamestnanosť aj cez zvyšovanie angažovanosti zamestnancov. Bezpečnosť a ochrana pri práci je kľúčová, zamestnancom spoločnosť poskytuje rôzne programy a prostriedky v tejto oblasti. Taktiež sa investuje do projektov na zvýšenie ochrany pri práci ako aj do školení podporujúcich odbornosť.

Spoločnosť ako jednu zo svojich základných hodnôt podporuje diverzitu a inklúziu v zamestnanosti. V praxi sa to prejavuje zamestnávaním zamestnancov z rôznych krajín najmä v odštepnom závode vo Voderadoch a inklúziou zamestnancov z rómskych komunít v odštepnom závode v Prešove.

Vplyv na národnostnú diverzitu zamestnancov je značný, preto sa spoločnosť sústreďuje na aktivity podporujúce inklúziu zahraničných zamestnancov a podporuje ich pri začlenení sa do slovenskej spoločnosti. Spoločnosť významne podporuje inklúziu zahraničných zamestnancov a poskytuje im rozmanitú pomoc pri začlenení sa do slovenského kolektívu, napríklad služby tlmočníka a podobne. Spoločnosť Lear dlhodobo podporuje aj inklúziu žien vo svojich závodoch, k čomu má vytvorené rôzne podporné a vzdelávacie projekty.

Spoločnosť sa pravidelne usiluje o rozvíjanie zručností svojich zamestnancov a to prostredníctvom rôznych externých aj interných školení. Tieto školenia sú zamerané na výrobných zamestnancov aj administratívnych pracovníkov.

Od r. 2018 sa spoločnosť zapojila do systému duálneho vzdelávania v spolupráci so Spojenou školou, Ľ. Podjavorinskej 22, Prešov.

Priemerný počet zamestnancov		
rok	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov	1 519	1 529
<i>z toho vedúcich pracovníkov</i>	<i>32</i>	<i>29</i>

IV. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by ovplyvnili obsah tejto výročnej správy.

V. Predpokladaný budúci vývoj činnosti

V roku 2023 došlo k zastaveniu nárastu výrobných nákladov, stabilizácii a neskôr dokonca k ich poklesu. Vyššie náklady zostali iba v oblasti personálnych nákladov a nákladov za služby. V nasledujúcom roku očakávame ďalšiu rast v oblasti personálnych nákladov, ktorý by sa mal následne na isté obdobie zastaviť. V závode Prešov, dôjde k postupnému ukončeniu produkcie niektorých projektov s hlavným dopadom na tržby až v roku 2025.

V závode Voderady spoločnosť investovala v roku 2023 do spustenia výroby nových modelov pre Stelantis Trnava, tak najbližšie roky budú venované úspešnému zabehnutiu projektu. Naďalej sa bude zvyšovať podiel investícií do industrializácie výroby.

V nasledujúcom roku otvára spoločnosť Lear Seating Slovakia ďalšiu novú pobočku v Plaveckom Štvrtku. Vo finálnej fáze očakávame veľkosť pobočky ekonomicky zrovnateľnú so závodom vo Voderadoch. Ekonomický prínos však bude viditeľný najskor v období nasledujúcich rokov.

VI. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nevynakladala náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

VII. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

V uplynulom účtovnom období spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy a obchodné podiely, ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

VIII. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovanie straty

Hospodársky výsledok spoločnosti za rok 2023 bol zisk vo výške 15 316 844 EUR. O rozdelení zisku rozhodne valné zhromaždenie spoločnosti. Vedenie spoločnosti navrhuje použiť zisk na financovanie ďalších aktivít spoločnosti.

IX. Údaje požadované podľa osobitných predpisov

Spoločnosti nevyplýva povinnosť zverejňovať údaje podľa osobitných predpisov.

X. Organizačné zložky spoločnosti v zahraničí

Spoločnosť nemá organizačné zložky v zahraničí.

XI. Vykazovanie informácií v súlade s EÚ Taxonómiou

Spoločnosť Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o. (ďalej uvedené ako „Lear“) je na základe Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a zmene nariadenia (EÚ) 2019/2088 (ďalej ako „Nariadenie o taxonómii“, alebo „EÚ taxonómia“) povinná vyhodnocovať a zverejňovať za rok 2023 informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov, ktoré sú spojené s oprávnenými ekonomickými činnosťami resp. s ekonomickými činnosťami, ktoré sú v súlade s taxonómiou EÚ.

Naša spoločnosť je za účtovné obdobie 2023 povinná vyhodnotiť a zverejniť v súlade s článkom 8 nariadenia o taxonómii požadované informácie o hospodárskych činnostiach podľa nariadenia o taxonómii a príslušných delegovaných nariadení uvedených nižšie:

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 (tzv. klimatické delegované nariadenie), ktoré obsahuje klasifikáciu hospodárskych činností, ktoré významne prispievajú ku **klimatickým** cieľom mitigácie zmeny klímy a/alebo adaptácii na zmenu klímy. Hospodárske činnosti spadajúce pod toto delegované nariadenie majú byť posúdené nielen na ich oprávnenosť, ale **aj zosúladenosť** s taxonómiou EÚ, t.j. sú zohľadnené aj náležité technické kritéria posúdenia.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2486 (tzv. environmentálne delegované nariadenie), ktoré obsahuje klasifikáciu hospodárskych činností, ktoré významne prispievajú aspoň ku jednému zo zvyšných **environmentálnych** cieľov taxonómie: znečistenie, vodné a morské zdroje, biodiverzita a ekosystémy a/alebo obehové hospodárstvo. Toto nariadenie sa uplatňuje prvýkrát od 1. januára 2024 a v prvom roku vykazovania preto v zmysle požiadaviek nariadenia uvádzame **len oprávnenosť** našich hospodárskych činností, t.z. podiel oprávnených resp. neoprávnených hospodárskych činností na celkovom obrate, kapitálových výdavkoch a prevádzkových výdavkoch.

1. Oprávnené hospodárske činnosti spoločnosti Lear

Oprávnená hospodárska činnosť podľa taxonómie EÚ (ďalej iba “oprávnená hospodárska činnosť”) je hospodárska činnosť, ktorá je popísaná v delegovaných nariadeniach dopĺňajúcu taxonómiu EÚ bez ohľadu na to, či táto hospodárska činnosť spĺňa niektoré alebo všetky technické kritériá preskúmania stanovené v týchto delegovaných aktoch.

Spoločnosť Lear je globálnym lídrom v oblasti automobilových technológií. Spoločnosť je dodávateľom kompletných sedadlových systémov, kľúčových komponentov sedadiel, kompletných elektrických rozvodov, vysokonapäťových produktov distribúcie energie vrátane jednotiek na odpojenie batérií, nízkonapäťové napájanie, distribúcia produktov, elektronických ovládačov a iných elektronických výrobkov do všetkých najväčších svetových automobilových výrobcov. Podnikanie spoločnosti je rozdelené do dvoch reportovacích segmentov a to na Sedadlá a na E-systémy. Každý z týchto segmentov má pestré portfólio vo viacerých kategóriách komponentov.

Medzi oprávnené hospodárske činnosti v zmysle taxonómie EÚ uvádzame pre Lear nasledovnú činnosť:

Tabuľka č. 1 – Oprávnené hospodárske činnosti Spoločnosti v zmysle taxonómie EÚ

Hospodárska činnosť	Popis	Významný prínos ku environmentálnemu cieľu	Podiel na ukazovateli	Kód NACE
3.18. Výroba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu	Výroba, oprava údržba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu	Zmiernenie zmeny klímy	Obrat, Kapitálové výdavky, Prevádzkové náklady	29.3

Na základe podrobného preskúmania Nariadenia o taxonómii spolu k nej pridruženým delegovaným platným nariadeniam Komisie (EÚ), ktorými sa dopĺňa Nariadenie o taxonómii stanovením technických kritérií preskúmania a po preskúmaní hospodárskych činností spoločnosti Lear, (NACE kód C29.3.2, Výroba ostatných dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá) sme okrem horeuvedenej činnosti neidentifikovali dodatočné hospodárske činnosti, ktoré by spĺňali definíciu „oprávnená hospodárska činnosť“.

2. Zosúladené hospodárske činnosti Lear

Hospodárska činnosť sa označuje za environmentálne udržateľnú, ak je zosúladená s taxonómiou EÚ (ďalej iba „zosúladená hospodárska činnosť“) a ktorá spĺňa všetky nasledujúce požiadavky podľa čl. 3 nariadenia taxonómie EÚ:

- Spĺňa technické kritériá preskúmania, ktoré stanovila Európska komisia v súlade s nariadeniami a to konkrétne:
 - Významne prispieva k plneniu jedného alebo viacerých environmentálnych cieľov stanovených v nariadení.
 - Výrazne nenaruša plnenie žiadneho z týchto environmentálnych cieľov (DNSH princíp).
 - Vykonáva sa v súlade s minimálnymi sociálnymi zárukami stanovenými v nariadení.

Nakoľko jediná oprávnená činnosť 3.18 Výroba komponentov pre automobilový priemysel patrí medzi nové aktivity taxonómie EÚ, ktoré spadajú pod nové delegované nariadenie 2023/2485, nie je pre finančný rok 2023 posúdenie zosúladenia s technickými kritériami preskúmania požadované a spoločnosť LEAR ku detailnej analýze technických požiadaviek pristúpi až budúce vykazovacie obdobie.

2.1 Technické kritériá preskúmania

2.1.1 Významný príspevok ku zmierneniu zmeny klímy

Hospodárska činnosť výroby komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu významne prispieva ku cieľu zmierneniu zmeny klímy, ak výrobný proces neprekračuje hodnoty emisií skleníkových plynov určené v nariadení. Časť produktov spoločnosti Lear je dodávaná pre vozidlá s nulovými emisiami a je možné predpokladať, že v roku 2024 budú spĺňať požiadavku významného prínosu ku mitigácii zmeny klímy.

2.1.2 Zásada „Výrazne nenarušiť“ (DNSH)

Technické kritériá preskúmania sa okrem významného prínosu venujú aj tzv. zásade „výrazne nenarušiť“, ktorou by sa malo zabezpečiť, aby hospodárska činnosť nemala výrazný negatívny vplyv na životné prostredie a nenarúšala plnenie žiadneho iného environmentálneho cieľa stanoveného v článku 9 nariadenia (EÚ) 2020/852. Súčasťou týchto kritérií je adaptácia na zmenu klímy, udržateľné využívanie a ochrana vodných zdrojov, prechod na obehové hospodárstvo, prevencia a kontrola znečisťovania a ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov.

Hodnotenie hlavnej činnosti spoločnosti Lear z pohľadu Zásady „Výrazne nenarušiť“ (DNSH) nie je za finančný rok 2023 ešte potrebné, z dôvodu postupného zavádzania vykazovania pre doplnené hospodárske činnosti.

2.1.3 Minimálne sociálne záruky

V zmysle čl. 3 ods. c) taxonómie EÚ, sa musí každá hospodárska činnosť, ktorá je považovaná za environmentálne udržateľnú vykonávať v súlade s minimálnymi zárukami.

Minimálne záruky definuje čl. 18 ods. a) taxonómie EÚ ako postupy, ktoré zabezpečujú výkon environmentálne udržateľných hospodárskych činností v súlade so:

- Smernicou OECD pre nadnárodné podniky (2011)¹,
- Hlavnými zásadami OSN v oblasti podnikania a ľudských práv (UNGP)², vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci³;
- Medzinárodnou listinou ľudských práv⁴.

Posúdenie Minimálnych záruk bolo vykonané v zmysle Záverečnej správy o Minimálnych zárukách vypracovanej Platformou pre udržateľné financie v októbri 2022⁵.

Posúdenia súladu s minimálnymi sociálnymi zárukami boli vykonané pre štyri skúmané oblasti:

- Ľudské práva (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv)
- Korupcia a úplatkárstvo
- Zdaňovanie
- Spravodlivá hospodárska súťaž

V Spoločnosti nebolo ani počas vykazovacieho obdobia ani historicky, zaznamenané porušovanie ľudských práv (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv). Pre zabezpečenie správneho fungovania spoločnosti v oblasti ľudských práv je zavedený Code of Business Conduct & Ethics spoločnosti. Tento kódex má v sebe okrem ľudských práv aj tému predchádzania korupčného správania a úplatkárstva. Lear od Finančnej správy SR taktiež obdržalo označenie „Vysoko spoľahlivý daňový subjekt“.

¹ <https://www.oecd.org/daf/inv/mne/48004323.pdf>

² https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR_EN.pdf

³ https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---declaration/documents/normativeinstrument/wcms_716594.pdf

⁴ https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/Compilation1_1en.pdf

⁵ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-10/221011-sustainable-finance-platform-finance-report-minimum-safeguards_en.pdf

3. Účtovné politiky Lear

Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) zahŕňajú ukazovateľ obratu, ukazovateľ kapitálových výdavkov a ukazovateľ prevádzkových výdavkov. Zverejnenie KPI ukazovateľov je v súlade s taxonómiou EÚ a v zmysle Prílohy II k Delegovanému nariadeniu Komisie EÚ o zverejňovaní⁶ a prílohy II k Delegovanému nariadeniu Komisie EÚ o zvyšných environmentálnych cieľoch⁷.

Nakoľko Spoločnosť pre aktuálne reportovacie obdobie nemá zatiaľ žiadnu zosúladenú činnosť v zmysle podmienok taxonómie EÚ, naše podiely zosúladených KPI ukazovateľov vykazujú nulové hodnoty pre obrat, kapitálové aj prevádzkové výdavky a iba nenulové hodnoty pre podiely oprávnených (nezosúladených) činností.

Sumárny podiel hospodárskych činností oprávnených a zosúladených na jednotlivých ukazovateľoch Spoločnosti je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Podiel hospodárskych činností oprávnených a zosúladených v zmysle EÚ taxonómie za rok 2023 (obrat, kapitálové výdavky, prevádzkové náklady)

Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Spolu (tis. EUR)	Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%)	Podiel zosúladených hospodárskych činností (%)	Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%)
Obrat	510 310	100 %	0%	0%
Kapitálové výdavky	6 924	100 %	0%	0%
Prevádzkové výdavky	1 281	100 %	0%	0%

3.1 Obrat

Obrat tvoria výnosy z predaja vlastných výrobkov a súvisiacich služieb po odpočítaní dane a zliav. Ide predovšetkým o predaj sedadlových systémov a E-systémov.

Ukazovateľ obratu bol určený ako podiel obratu spojeného s oprávnenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkového obratu Spoločnosti podľa definície taxonómie EÚ (menovateľ) za rok končiaci sa 31. decembra 2023.

⁶ Delegované nariadenie Európskej komisie č. 2021/2178 zo 6. júla 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 upresnením obsahu a prezentácie informácií, ktoré majú zverejňovať podniky, na ktoré sa vzťahuje článok 19a alebo 29a smernice 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, a upresnením metodiky na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania

⁷ https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:L_202302486



Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.
Výročná správa za rok 2023

IČO 36663662
DIČ 2022234346

Tabuľka č. 3 – Ukazovateľ výnosov

3.18 Výroba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu.

Francúzsky rok 2023	Rok 2023		Kritéria významného prínosu												Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť"	Kritériá (prerušovaná čiarou)	Kritériá (prerušovaná čiarou)											
	Kód	Obvrat	Zmenenie znemy klimy	Adaptácia na zmeny klimy	Vodná a morská zdroj	Občasná hospodárstvo	Začiatok prameňa životného prameňa	Občasná hospodárstvo	Začiatok prameňa životného prameňa	Adaptácia na zmeny klimy	Vodná a morská zdroj	Občasná hospodárstvo	Začiatok prameňa životného prameňa	Adaptácia na zmeny klimy				Vodná a morská zdroj	Občasná hospodárstvo	Začiatok prameňa životného prameňa	Minimálne záloh	Podiel štátu voči úroveň s taxonomiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonomie (A.2), rok N-1	Kritériá (prerušovaná čiarou)	Kritériá (prerušovaná čiarou)				
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONOMIE		EUR	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	áno/nie/neoprávnená	%									
A.1 Environmentálne udržiavané činnosti (zosúladené s taxonomiou)		0	0%	Neuplatňuje sa																								
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonomie, ale nie environmentálne udržiavané (činnosti nezosúladené s taxonomiou)		0	0%	Neuplatňuje sa																								
3.18 Výroba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu. (1)		0	0%	Neuplatňuje sa																								
Obvrat z činnosti oprávnených v rámci taxonomie, ale nie environmentálne udržiavaných (činnosti nezosúladené s taxonomiou) (A.2)		0	0%	Neuplatňuje sa																								
A. Obvrat z činnosti oprávnených v rámci taxonomie (A.1 + A.2)		0	0%	Neuplatňuje sa																								
B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONOMIE		0	0%	Neuplatňuje sa																								
Obvrat z činnosti neoprávnených v rámci taxonomie		0	0%	Neuplatňuje sa																								
SPOLU		0	0%	Neuplatňuje sa																								

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonomie, v odľahlej budúcnosti. Na základe taxonomických kritérií však činnosť nemôže byť zosúladená, pretože môže byť činnosť vykazovaná len v rámci A2. V prípade činnosti uvedenej v A2 medzi nefinančné podstaty dohodovne vyplýva aj z 17.

3.2 Kapitálové výdavky

Ukazovateľ kapitálových výdavkov bol určený ako podiel kapitálových výdavkov spojených s oprávnenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových kapitálových výdavkov podľa definície taxonómie EÚ (menovateľ) za rok končiaci sa 31. decembra 2023.

Menovateľ zahŕňa kapitálové výdavky súvisiace s budovaním dodatočných kapacít liniek na výrobu majetku súvisiaceho s hlavnou činnosťou Spoločnosti.

Čitateľ zahŕňa všetky časti celkových kapitálových výdavkov, ktoré súvisia s hlavnou činnosťou spoločnosti.



Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.
Výročná správa za rok 2023

IČO 36663662
DIČ 2022234346

Tabuľka č. 4 – Ukazovateľ kapitálových výdavkov

3.18 Výroba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu.

Finančný rok 2023	Kód	Rok	Kritéria významného prínosu					Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť"					Kategória (prepracovaná činnosť)	Kategória (podporná činnosť)	
			Zmenenie klimatických výdavkov, rok 2023	Zmenenie klimatických výdavkov, rok 2023	Vojná a morská zbroj	Vojná a morská zbroj	Adaptácia na zmenu klímy	Adaptácia na zmenu klímy	Vojná a morská zbroj	Vojná a morská zbroj	Obchodné hospodárstvo	Znečistenie životného prostredia			Biodiverzita a ekosystémy
A. ČINNOSTI OPRAVNEJÉ V RÁMCI TAXONÓMIE															
A.1. Environmentálne udržiavateľné činnosti (zobuhádzané s taxonómiou)															
Zbrane															
A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržiavateľné (činnosti nezobuhádzané s taxonómiou)															
3.18 Výroba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu, (1)															
Kapitálové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržiavateľných (činnosti nezobuhádzané s taxonómiou) (A.2)															
A. Kapitálové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1 + A.2)															
B. NEOPRAVNE ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE															
Kapitálové výdavky z činností neoprávnených v rámci taxonómie															
SPOLU															
			0%												
			0%												
			100.0%												
			100.0%												
			100.0%												
			100.0%												
			0%												
			0%												
			100%												
			100%												

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonómie v silom rozsahu. Na základe taxonómických kritérií, aká činnosť nemôže byť zúčtovaná. Preto môže byť činnosť výkazovaná len v rámci A2. V prípade činností uvedených v A2 mážu nefinančné podmiatky zobraziť voľiteľ stĺpcov 6 až 17.

3.3 Prevádzkové výdavky

Ukazovateľ prevádzkových výdavkov bol určený ako podiel prevádzkových výdavkov spojených s oprávnenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových prevádzkových výdavkov podľa definície taxonómie EÚ (menovateľ).

Medzi prevádzkové náklady podľa taxonómie EÚ sme posudzovali náklady spojené s údržbou a opravou budov, strojov a zariadení, s výskumom a vývojom a krátkodobým lízingom a prenájmi. V prípade Lear tvoria tieto prevádzkové náklady najmä náklady súvisiace s údržbou a opravami a všetky ostatné náklady súvisiace s každodennou údržbou zariadení súvisiacich s hlavnou činnosťou spoločnosti.

Prílohy:

Účtovná závierka za rok 2023
Správa audítora

V Prešove, dňa 15. mája 2024

Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.

Zast.:



Ian Douglas Hickman
Managing director

Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.

Účtovná zvierka
k 31. decembru 2023

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2023	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023	5 - 6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023	7
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023	8 – 44

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	23 251	24 904
Nehmotný majetok	9	275	295
Práva na užívanie	26	20 214	16 853
Odložená daňová pohľadávka	10	4 677	4 902
Neobežný majetok celkom		48 417	46 954
Zásoby	11	14 238	14 772
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	77 604	72 179
Ostatné finančné pohľadávky		4	1 189
Ostatný majetok		806	649
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	39 537	13 993
Daň z príjmov splatná		0	0
Obežný majetok celkom		132 189	102 782
Majetok celkom		180 606	149 736
Vlastné imanie			
Základné imanie		7	7
Fondy		46 001	46 001
Nerozdelený zisk		15 317	9 425
Vlastné imanie celkom	18	61 325	55 433
Závazky			
Závazky z nájmu	26	15 936	11 674
Rezervy na záväzky a poplatky	15	0	0
Zamestnanecké požitky	15	116	140
Neobežné záväzky celkom		16 052	11 814
Závazky z nájmu	26	4 234	5 351
Rezervy na záväzky a poplatky	15	1 872	1 928
Závazky z obchodného styku	16	85 454	66 008
Daň z príjmov		2 356	2 212
Ostatné záväzky	17	9 313	6 990
Obežné záväzky celkom		103 229	82 489
Závazky celkom		119 281	94 303
Vlastné imanie a záväzky celkom		180 606	149 736

Poznámky na stranách 8 až 44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
Tržby z predaja vlastných výrobkov		510 310	385 828
Tržby z predaja tovaru		0	0
Tržby z poskytnutých služieb			
Tržby celkom	19	510 310	385 828
Ostatné výnosy	20	2 738	3 752
Spotreba materiálu		(382 976)	(288 646)
Spotreba energií		(2 415)	(2 866)
Náklady na predaný tovar		0	0
Osobné náklady	21	(43 682)	(36 045)
Odpisy	8, 9, 26	(13 492)	(13 510)
Služby	22	(47 584)	(33 253)
Nájom		(1 294)	(1 207)
Ostatné náklady	23	(1 027)	(746)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		20 578	13 307
Finančné výnosy		677	525
Finančné náklady		(1 757)	(1 770)
Finančné náklady, netto	24	(1 080)	(1 245)
Zisk pred zdanením		19 498	12 062
Daň z príjmov	25	(4 181)	(2 637)
Zisk po zdanení		15 317	9 425
Ostatné súčasti komplexného výsledku <i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		15 317	9 425

Poznámky na stranách 8 až 44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	7	46 000	1	9 425	55 433
Zisk za účtovné obdobie				15 317	15 317
Ostatné súčasti komplexného výsledku					
Aktuárske prečenenie					
Komplexný výsledok celkom				15 317	15 317
Transakcie s vlastníkmi					
Výplata dividend				(9 425)	(9 425)
Transakcie s vlastníkmi celkom				(9 425)	(9 425)
Stav k 31. decembru 2023	7	46 000	1	15 317	61 325

Poznámka

15

18

Poznámky na stranách 8 až 44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zakonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2022		7	46 000	1	12 685	58 593
Zisk za účtovné obdobie					9 425	9 425
Ostatné súčasti komplexného výsledku						
Aktuárske prečenenie	15					
Komplexný výsledok celkom					9 425	9 425
Transakcie s vlastníckmi						
Výplata dividend					(12 686)	(12 686)
Transakcie s vlastníckmi celkom					(12 686)	(12 686)
Stav k 31. decembru 2022	18	7	46 000	1	9 425	55 433

Poznámky na stranách 8 až 44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk za účtovné obdobie pred zdanením		19 498	12 062
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vrátane straty zo znehodnotenia	8, 9, 26	13 492	13 510
Rezervy na záväzky a poplatky a zamestnanecké požitky		(80)	(531)
Opravné položky		(1 670)	509
Nákladové úroky		324	173
Výnosové úroky		0	0
(Zisk) / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(100)	(1)
Manká a škody		114	94
Ostatné nepeňažné operácie		(215)	233
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		31 363	26 049
(Prírastok) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(4 443)	(20 938)
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		22 073	18 263
Úbytok / (Prírastok) zásob		2 252	(2 409)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		51 245	20 965
Vrátený preplatok na dani z príjmov / zaplatené preddavky		(4 318)	(4 544)
Zaplatené úroky		(324)	(173)
Príjem z predaja materiálu		402	337
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		47 005	16 585
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		166	1
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(7 019)	(3 843)
Čisté peňažné toky z investičných činností		(6 853)	(3 842)
Peňažné toky z finančných činností			
Vyplatené dividendy		(9 425)	(12 686)
Nájmy – splátky istiny	26	(5 183)	(5 913)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(14 608)	(18 599)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		25 544	(5 856)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	14	13 993	19 849
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	14	39 537	13 993

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Solivarská 1/A 080 01 Prešov Slovensko

Spoločnosť bola založená 4. júla 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 11. augusta 2006 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sro, Vložka 19194/P). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 36663662 daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2022234346.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba a skladanie sedadiel a iných interiérových súčiastok do automobilov v rozsahu voľnej živnosti

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 1519 (v účtovnom období 2022 bol 1529).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 1564, z toho 32 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 bol 1576, z toho 29 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2023 a za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 15. mája 2024.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 17. októbra 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Martin Henningsen (od 18. augusta 2008)
Ian Douglas Hickman (od 1. mája 2019)

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 bola nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %
	absolútne	v %	
Lear (Luxembourg) S.a.r.l.	5,8	88,7	99,99
Lear Corporation UK Holdings Limited	0,8	11,3	0,01
Spolu	6,6	100	100

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

Spoločnosť je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Lear Corporation, ktorá bola založená podľa zákonov spojených štátov amerických, so sídlom na Telegraph Road 21557, Southfield, štát Michigan, 48033, USA. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 17. októbra 2023 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2023.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

Spoločnosť neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období v roku 2023 ani v roku 2022.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**i. Vykazovanie a oceňovanie**

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	5 až 20	5 až 20 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	5 až 15	6,67 až 20 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna
Inventár	3 až 15	6,67 až 33,33 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3	33,33 %	Lineárna
Oceniteľné práva (licencia)	20	5 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v osobitnom riadku práva na užívanie a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov z nájmu. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Vykázanie a prvotné ocenenie

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

Klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou. Pri rovnakom druhu zásob sa používa metóda štandardných cien – dohodnutých zmluvných cien; do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a ostatné vedľajšie náklady. Vedľajšie náklady sa účtovali na osobitnej analytike účtovnej skupiny zásob a zostatok vedľajších nákladov k 31. decembru 2023 predstavuje pomer vedľajších nákladov k stavu zásob na sklade k 31. decembru 2023.

Do ceny hotových výrobkov vstupujú okrem cien materiálu aj hodnota priamych mzdových nákladov a nepriame výrobné náklady. Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii; t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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

g) Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi predstavuje platby zákazníkom (náklady na spustenie výroby, poplatok za nomináciu) v prípade, že Spoločnosť získala príslušný projekt od zákazníka. Tieto platby sa aktivujú a vykazujú ako majetok zo zmlúv so zákazníkmi a zúčtovávajú sa do výsledku hospodárenia ako zníženie tržieb z predaja výrobkov maximálne počas obdobia piatich rokov.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, keď:

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

i) Rezervy

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

Záruky

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

j) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nerolovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Zmluvy so zákazníkmi neobsahujú významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

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

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

ii. Služby

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

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

I) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady na hospodárstvo v dôsledku agresie Ruska. Ide o § 13e zákona č. 71/2013 Z.z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva.

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

o) Vzájomné započítavanie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou sumou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2023.

Prvé uplatnenie nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vrátane dodatkov k IFRS 17;**
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a Oznámenie k IFRS 2: Zverejnenie účtovných zásad;**
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov“;**
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúce z jednej transakcie“**
- **IAS 12 „Dane z príjmov: medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera (zmeny štandardu IAS 12).** Vzhľadom na vydané zmeny a doplnenia IAS 12 "Dane z príjmov", ktorými sa zavádza dočasná výnimka z požiadaviek IAS 12, podľa ktorej Spoločnosť nevykazuje ani nezverejňuje informácie o odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s navrhovanými modelovými pravidlami druhého piliera sa Spoločnosť rozhodla uplatniť dočasnú výnimku k 31. decembru 2023.

Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nevedlo k významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

K dátumu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy:

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 1: Prezentácia účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých a dlhodobých -** zatiaľ neschválené EÚ k dátumu schválenia tejto účtovnej závierky – účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr;
- **Dodatky k IFRS 16: Lízingy - Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu** (vydané 22. septembra 2022) - do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky ešte neboli schválené EÚ - účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr;

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **Zmeny a doplnenia k IAS 7: Výkaz peňažných tokov a IFRS 7: Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi** (vydané 25. mája 2023) - do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky ešte neboli schválené EÚ - účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr;
- **Zmeny a doplnenia k IAS 21: Vplyv zmien výmenných kurzov:** Nedostatočná vymeniteľnosť (vydané 15. augusta 2023) - do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky ešte neschválené EÚ - účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr.
- **Dodatky k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom** (vydané 11. septembra 2014) - EÚ odložila práce na schválení týchto dodatkov - IASB odložila dátum účinnosti týchto dodatkov na neurčito;

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný hmotný majetok	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2022	294	9 662	59 993	2 637	3 425	76 011
Prírastky		34	95	129	3 425	3 683
Presuny			2 995	145	(3 140)	-
Úbytky			(1 453)	(26)		(1 479)
Stav k 31. decembru 2022	294	9 696	61 630	2 885	3 711	78 215
Stav k 1. januáru 2023	294	9 696	61 630	2 885	3 711	78 215
Prírastky		183	1 626	119	4 839	6 767
Presuny			3 374	52	(3 426)	-
Úbytky			(883)	(2)		(885)
Stav k 31. decembru 2023	294	9 879	65 746	3 054	5 123	84 098
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2022	0	5 259	39 868	1 842	0	46 969
Odpisy za účtovné obdobie		620	6 911	290		7 821
Úbytky		-	(1 453)	(26)		(1 479)
Stav k 31. decembru 2022	0	5 879	45 327	2 106	0	53 312
Stav k 1. januáru 2023	0	5 879	45 327	2 106	0	53 312
Odpisy za účtovné obdobie		626	7 507	287		8 420
Úbytky		-	(883)	(2)		(885)
Stav k 31. decembru 2023	0	6 505	51 951	2 391	0	60 847
Účtovná hodnota						
K 1. januáru 2022	294	4 403	20 125	795	3 425	29 042
K 31. decembru 2022	294	3 817	16 303	779	3 711	24 904
K 1. januáru 2023	294	3 817	16 303	779	3 711	24 904
K 31. decembru 2023	294	3 375	13 796	663	5 123	23 251

Záložné práva

K 31. decembru 2023 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2022: žiadne).

K 31. decembru 2023 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2022: žiadne).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený do výšky 78 320 tisíc EUR (k 31. decembru 2022: 78 165 tisíc EUR).

Nevyužitý majetok a používaný majetok plne odpísaný

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vlastnila nevyužívaný hmotný majetok, ku ktorému v plnej výške vytvorila opravnú položku v hodnote 539 tisíc EUR (2022: 77 tisíc EUR).

K 31. decembru 2023 Spoločnosť používala plne odpísaný hmotný majetok v obstarávacej hodnote 34 255 tisíc EUR (2022: 25 594 tisíc EUR).

9. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	Softvér	Oceniiteľné práva	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2022	1 185	166	43	1 394
Prírastky	123	0	36	159
Presuny	43		(43)	0
Úbytky	(16)			(16)
Stav k 31. decembru 2022	1 335	166	36	1 537
Stav k 1. januáru 2023	1 335	166	36	1537
Prírastky	118	0	39	157
Presuny	36		-36	0
Úbytky	-85			-85
Stav k 31. decembru 2023	1 404	166	39	1 609
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. januáru 2022	1 031	99	0	1 130
Odpisy za účtovné obdobie	120	8	0	128
Úbytky	(16)			(16)
Stav k 31. decembru 2022	1 135	107	0	1 242
Stav k 1. januáru 2023	1 135	107	0	1 242
Odpisy za účtovné obdobie	125	8	0	133
Úbytky	-41			-41
Stav k 31. decembru 2023	1 219	115	0	1 334
Účtovná hodnota				
K 1. januáru 2022	154	67	43	264
K 31. decembru 2022	200	59	36	295
K 1. januáru 2023	200	59	36	295
K 31. decembru 2023	185	51	39	275

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2023 zriadené záložné právo (k 31. december 2022: žiadne).

K 31. decembru 2023 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2022: žiadne).

Nevyužitý majetok a používaný majetok plne odpísaný

K 31. decembru 2023 Spoločnosť nevlastnila nevyužívaný nehmotný majetok, preto opravná položka pre rok 2023 a ani rok 2022 nebola potrebná.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť používala plne odpísaný nehmotný majetok v obstarávacej hodnote 1 118 tisíc EUR (2022: 951 tisíc EUR).

10. Odložená daňová pohľadávka

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(3778)	(1 944)
Pohľadávky	44	34
Zásoby	432	793
Záväzky	6679	4 918
Rezervy	1 276	1 072
Zamestnanecké požitky	24	29
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 677	4 902

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2022: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	1. január 2023	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(1944)	(1834		(3778)
Pohľadávky	34	10		44
Zásoby	793	(361)		432
Záväzky	4 918	1761		6679
Rezervy	1 072	204		1 276
Zamestnanecké požitky	29	(5)		24
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 902	(225)		4 677

<i>v tisícoch eur</i>	1. január 2022	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(2 962)	1 018		(1 944)
Pohľadávky	40	(6)		34
Zásoby	680	113		793
Závazky	4 133	805		4 918
Rezervy	2 287	(1 215)		1 072
Zamestnanecké požitky	29	0		29
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 187	715		4 902

11. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Materiál	9 948	9 933
Nedokončená výroba a polotovary	979	1 025
Výrobky	2 055	2 658
Tovar	1 255	1 155
	14 238	14 772

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 13 878 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 15 069 tis. EUR).

V účtovnom období 2023 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 382 976 tis. EUR (2022: 288 645 tis. EUR).

Ku všetkým zásobám prekračujúcim 90 dňovú požiadavku zákazníka sa tvorí opravná položka vo výške 100 %. Hodnota tejto opravnej položky vytvorenej k 31. decembru 2023 je 653 tisíc EUR (k 31. decembru 2022: 1 552 tisíc EUR).

Spoločnosť tvorí opravnú položku vo výške 100 % ku všetkým zastaraným zásobám. Hodnota tejto opravnej položky k 31. decembru 2023 je 1 276 tisíc (k 31. decembru 2022: 2 179 tisíc EUR).

Spoločnosť k 31. decembru 2023 taktiež vytvorila opravnú položku k zásobám, ktoré nespĺňajú kvalitatívne štandardy a je pravdepodobné, že budú v priebehu roka 2024 vyradené z majetku spoločnosti. Výška tejto opravnej položky k 31. decembru 2023 je 131 tisíc (k 31. decembru 2022: 46 tisíc EUR).

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

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba a polotovary	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2022	2 031	283	925	3 239
Tvorba opravnej položky	1 179	83	0	1 262
Zrušenie opravnej položky	(560)	(68)	(95)	(724)
Stav k 31. decembru 2022	2 649	298	830	3 777
Stav k 1. januáru 2023	2 649	298	830	3 777
Tvorba opravnej položky	9	87	0	96
Zrušenie opravnej položky	(1 467)	(168)	(179)	(1 814)
Stav k 31. decembru 2023	1 192	217	651	2 059

12. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
31. december 2023		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	77 604	77 604
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	39 537	39 537
	117 141	117 141

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2023		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z nájmu	20 170	20 170
Záväzky z obchodného styku	85 454	85 454
Ostatné finančné záväzky	0	0
	105 624	105 624

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
31. december 2022		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	72 179	72 179
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	13 993	13 993
	86 172	86 172

v tisícoch eur

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

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
Závazky z nájmu	17 025	17 025
Závazky z obchodného styku	66 008	66 008
	83 033	83 033

13. Pohľadávky z obchodného styku

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	77 815	72 342
Opravná položka k pohľadávkam	(212)	(163)
	77 604	72 179

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 31 poznámok.

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2023 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2022: žiadne). Spoločnosť neviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Pokladnica, ceniny	1	5
Bankové účty	39 536	13 989
	39 537	13 993

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

15. Rezervy

v tisícoch eur

	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Ostatné	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	140	363	1 564	2 068
Tvorba rezervy	0	52		52
Použitie rezervy	0	(59)		(59)
Zrušenie rezerv	(24)	(48)		(72)
Stav k 31. decembru 2023	116	308	1 564	1 989
Neobežné	116	0	0	116
Obežné	0	308	1 564	1 872
	116	308	1 564	1 989

<i>v tisícoch eur</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Ostatné	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	140	894	1 564	2 598
Tvorba rezervy		67		67
Použitie rezervy		(216)		(216)
Zrušenie rezerv		(382)		(382)
Stav k 31. decembru 2022	140	363	1 564	2 068
Neobežné	140	0	0	140
Obežné	0	363	1 564	1 928
	140	363	1 564	2 068

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy v sume 308 tisíc EUR je tvorená na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2023. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie. Záručné doby sú v rozpätí od 1 – 5 rokov v závislosti od jednotlivých zákazníkov.

Rezerva na odchodné do dôchodku

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

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

Ostatné

Položku ostatných rezerv tvorí z väčšej časti ohraničenie na nezrealizované no nárokovateľné benefity zamestnancov, ktoré netvorí priamu súčasť mzdových nákladov. Tieto rezervy sa budú postupne rozpúšťať v súlade so zánikom ich nárokovateľnosti.

Aktuárske predpoklady

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

	31. december 2023	31. december 2022
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	1519	1 626
Priemerná fluktuácia	17%	23%
Budúci nárast miezd	7%	7%
Diskontný faktor	2.5%	1%

Analýza citlivosti

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

16. Záväzky z obchodného styku

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	62 752	50 156
Nevyfakturované dodávky	22 702	15 852
	85 454	66 008

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky po lehote splatnosti	12 440	1 656
Záväzky v lehote splatnosti	73 014	64 352
	85 454	66 008

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 31, časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2022: žiadne).

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

17. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky voči zamestnancom	3 286	2 716
Sociálne zabezpečenie	1 638	1 384
Ostatné daňové záväzky	241	227
Daň z pridanej hodnoty	4 148	2 660
Výnosy budúcich období	0	0
Ostatné záväzky	0	3
	9 313	6 990

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	2023	2022
Stav na začiatku obdobia	37	59
Tvorba na ťarchu nákladov	306	239
Čerpanie	(269)	(261)
Stav na konci obdobia	74	37

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

18. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 7 tisíc eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkmi Spoločnosti od 14. mája 2010 sú spoločnosť Lear Corporation UK Holdings Limited, 13th Floor One Angel Court, EC2R 7HJ Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska, ktorá vlastní 11,3 % podielu na základnom imaní Spoločnosti a 0,01 % obchodného podielu a spoločnosť Lear (Luxembourg) S.a.r.l., Rue Jean Piret 1B, Luxembourg L-2350, Luxembursko ktorá vlastní 88,7 % na základnom imaní Spoločnosti a 99,99 % obchodného podielu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2023 je 664 eur. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené z dvoch vkladov spoločníkov v roku 2009 v celkovej hodnote 46 000 tisíc EUR. Účelom vkladov bolo zmeniť negatívny stav vlastného imania z roku 2008. Táto transakcia bola v roku 2009 zaúčtovaná oproti zníženiu pôžičky v rámci konsolidovaného celku.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o rozdelení zisku za účtovné obdobie 2022 vykázanej v štatutárnej závierke nasledovne:

- Rozdelenie hospodárskeho výsledku roka 2022 v celom rozsahu medzi spoločníkov – 9 425 tisíc EUR.

Valné zhromaždenie rozhodlo o výplate dividend v sume 9 425 tis EUR v roku 2023, zahrňujúc hospodársky výsledok roka 2022. Z titulu právnej formy spoločnosti nie je možné uviesť hodnotu vyplatenej dividendy na akciu. (spoločnosť nie je akciovou spoločnosťou).

O rozdelení zisku za účtovné obdobie 2023, vo výške 15 317 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Prevod do nerozdeleného zisku minulých období.

19. Tržby

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

	2023	2022
Komponentná výroba METAL	81 677	81 622
Hotové sedacie systémy JIT	428 632	304 206
	510 310	385 828

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

		2023	2022
Komponentná výroba METAL	Krajina		
	Česká republika	28	74
	Nemecko	463	265
	Španielsko	7 188	6 783
	Francúzsko	35 912	33 807
	Veľká Británia	19 644	14 188
	Taliansko	975	975
	Poľsko	4 804	5 769
	Rumunsko	3 035	5 746
	Rusko	0	15
	Slovinsko	8 241	13 941
	Čína	0	4
	Turecko	1 387	57
	Celkom	81 677	81 622
Hotové sedacie systémy JIT	Slovensko	402 090	281 343
	Rakúsko	20 256	19 137
	Česká republika	15	16
	Francúzsko	1 333	182
	India	13	20
	Macedónsko	13	1
	Poľsko	4	4
	Kórejská republika	0	1
	Španielsko	0	0
	Nemecko	390	42
	Turecko	2	0
	Veľká Británia	4 517	3 459
		Celkom	428 632
Celkom		510 310	385 828

20. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2023	2022
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 637	3 753
Zisk / (strata) z predaja neobežného majetku	75	1
Zisk / (strata) z predaja materiálu	26	(2)
	2 738	3 752

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

v tisícoch eur

	2023	2022
Výnosy z refakturácie nákladov v rámci skupiny	128	144
Výnosy z refakturácie škody za dodávky materiálu od dodávateľa	353	625
Výnosy z predaja šrotu	1 133	1 324
Inventúrne rozdiely	152	114
Refakturácia nákladov na zvýšenie kapacity	0	139
Kompenzácia nákladov na redukciiu produkcie	0	488
Výnos z predaja toolingu 2020	0	614
Refakturácia nákladov spojených s vývojom projektu V710	789	0
Ostatné	183	304
	2 738	3 752

21. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2023	2022
Mzdy	28 665	24 133
Sociálne a zdravotné poistenie	10 576	8 898
z toho: Starobné poistenie	4 207	3 210
Ostatné osobné náklady	4 441	3 371
Štátna pomoc	0	(357)
	43 682	36 045

22. Služby (náklady)*V tisícoch eur*

	2023	2022
Doprava výrobkov k zákazníkom	5 652	4 398
Refakturácia IC nákladov	8 344	7 263
Licenčné poplatky	25 661	15 109
Náklady za poskytnuté služby audítorskou spoločnosťou	129	115
Ostatné služby s podielom pod 5 %	7 798	6 368
	47 584	33 253

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Overenie účtovnej závierky	129	115
Ostatné neaudítorské služby	0	0
	129	115

23. Ostatné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Zákaznícke reklamácie (služby triedenia)	472	614
Dane a poplatky	214	204
Garančné náklady (vrátane rozpustenia rezerv)	5	(299)
Ostatné prevádzkové náklady	336	227
	1 027	746

24. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Úrokové náklady	(324)	(173)
Úrokové výnosy	0	0
<i>Úrokové (náklady)/ výnosy, netto</i>	<i>(324)</i>	<i>(173)</i>
Kurzové straty	(1 322)	(1 514)
Kurzové zisky	677	525
<i>Kurzové (straty)/ zisky, netto</i>	<i>(645)</i>	<i>(989)</i>
Ostatné finančné náklady	(112)	(83)
<i>Ostatné finančné (náklady), netto</i>	<i>(112)</i>	<i>(83)</i>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(1 080)	(1 245)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	677	525
Finančné náklady	(1 757)	(1 770)

25. Daň z príjmov

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Splatná daň z príjmov	3 956	3 352
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	225	(715)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	4 181	2 637

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch eur</i>	2023	%	2022	%
Zisk pred zdanením	19 497		12 062	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	4 094	21	2 533	21
Daňovo neuznané náklady	117	1	70	1
Ostatné položky	(34)	0	34	1
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	4 181	21	2 637	22

26. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Práva na užívanie – prehľad

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný hmotný majetok	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2022		26 345	3 578			29 923
Prírastky		6 407	978			7 385
Presuny						
Úbytky		0	(1 729)			(1 729)
Stav k 31. decembru 2022		32 752	2 827			35 579
Stav k 1. januáru 2023		32 752	2 827			35 579
Prírastky/Úpravy		7 670	1 783			9 453
Presuny						
Úbytky			(1 126)			(1 126)
Stav k 31. decembru 2023		40 422	3 484			43 907
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2022		12 650	2 244			14 894
Odpisy za účtovné obdobie		4 771	790			5 561
Úbytky			(1 729)			(1 729)
Stav k 31. decembru 2022		17 421	1 305			18 726
Stav k 1. januáru 2023		17 421	1 305			18 726
Odpisy za účtovné obdobie		4 273	693			4 967
Strata zo zníženia hodnoty majetku						
Úbytky						
Stav k 31. decembru 2023		21 695	1 998			23 693
Účtovná hodnota						
K 1. januáru 2022		13 694	1 334			15 029
K 31. decembru 2022		15 331	1 522			16 853
K 1. januáru 2023		15 331	1 522			16 853
K 31. decembru 2023		18 727	1 486			20 214

Spoločnosť nemá prenajatý majetok formou finančného lízingu.

Spoločnosť si najíma logistické zariadenia. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2023 až 2029 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti. Ročné nájomné za rok 2023 predstavovalo 438 tis EUR.

Spoločnosť si najíma osobné autá. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2023 až 2027 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti. Ročné nájomné za rok 2023 predstavovalo 305 tis EUR.

Spoločnosť si najíma od tretích strán externé sklady na dobu neurčitú a taktiež Výrobnú halu vo Voderadoch s ukončením nájmu v roku 2030 s možnosťou jeho predĺženia. Ročné nájomné za rok 2023 predstavovalo 2 107 tis EUR.

Spoločnosť si taktiež prenajíma ubytovacie zariadenia. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2025 až 2026. Ročné nájomné za rok 2023 predstavovalo 2 317 tis EUR.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

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

<i>v tisícoch eur</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	15 331	1 522	16 853
Prírastky	7 670	1 783	9 453
Odpisy	(4 273)	(693)	(4 967)
Úbytky		(1 126)	(1 126)
Stav k 31. decembru 2023	18 727	1 486	20 214

<i>v tisícoch eur</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	13 694	1 334	15 029
Prírastky	6 407	978	7 385
Odpisy	(4 771)	(790)	(5 561)
Úbytky			
Stav k 31. decembru 2022	15 331	1 522	16 853

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Menej ako jeden rok	4 234	5 351
Jeden až päť rokov	15 936	11 674
Viac ako päť rokov		
	20 170	17 025

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Odpisy	4 967	5 561
Úrok zo záväzkov z nájmu	323	173
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	1 293	1 207
	6 292	6 941

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

Platby istiny v účtovnom období vo výške 5 183 tis. EUR (2022: 5 913 tis. EUR) sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 323 tis. EUR (2022: 173 tis. EUR) sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

27. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2023, 31. decembru 2022 neexistujú žiadne významné kapitálové záväzky.

28. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne bankové záruky.

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

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť neboli v sledovanom účtovnom období poskytnuté odmeny (v roku 2022: žiadne).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

30. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2023 bol 32 (v roku 2022: 29).

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s materskou spoločnosťou Lear (Luxembourg) S.a.r.l. a so spoločníkom Lear Corporation UK Holdings Limited v priebehu roka 2023 a 2022.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Lear Corporation:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Služby (refakturácia nákladov)	3 730	2 873
Hmotný majetok	166	0
Predaj materiálu, výrobkov a tovaru	34 521	28 921
Výnosy celkom	38 417	31 795

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Služby	21 587	18 574
Licenčné poplatky	25 661	15 109
Hmotný majetok	57	319
Nákupy materiálu, výrobkov a tovaru	135 047	101 720
Nákupy celkom	182 352	135 722

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	8 450	7 758
Pohľadávky celkom	8 450	7 758

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	26 100	18 788
Záväzky celkom	26 100	18 788

31. Riadenie finančných rizík**Prehľad**

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

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

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty o dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s ratingom Moody's Aa3 / P-1, stabilný výhľad. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko pohľadávok (bod 13) je riadené na úrovni skupiny a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

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

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

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

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

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

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

Analyza pohľadávok z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti	73 856	69 073
Po lehote splatnosti	3 959	3 269
Opravná položka k pohľadávkam	(212)	(163)
	77 604	72 179

Analyza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	73 856	0	
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	3 816	89	
Po lehote splatnosti 90 -120 dní	6	1	
Po lehote splatnosti 121 - 150 dní	7	6	
Po lehote splatnosti 151 - 180 dní	5	2	
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	9	6	
Viac ako 360 dní po splatnosti	117	108	
	77 815	212	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	69 073	0	
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	2 896	4	
Po lehote splatnosti 90 - 180 dní	211	3	
Po lehote splatnosti 180 - 270 dní	8	3	
Po lehote splatnosti 270 - 360 dní	20	20	
Viac ako 360 dní po splatnosti	134	133	
	72 342	163	

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Slovensko	61 360	55 881
Krajiny Eurozóny	10 492	9 357
Ostatné krajiny	5 963	7 104
	77 815	72 342

Riziko likvidity

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

Na financovanie prevádzkových potrieb ako aj na financovanie investícií používa Spoločnosť vlastné imanie.

Spoločnosť pripravuje mesačné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

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

31. december 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	16	85 454	85 454	0	0
Ostatné záväzky	17	9 313	9 313	0	0
Záväzky z nájmu	26	20 170	4 234	15 936	0
		114 937	99 001	15 936	0

31. december 2022

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku	16	66 008	66 008	0	0
Ostatné záväzky	17	9 203	9 203	0	0
Závazky z nájmu	26	17 025	5 351	11 674	0
		92 236	80 562	11 674	0

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti. Na základe výhľadu toku peňazí z prevádzkovej činnosti Spoločnosť očakáva, že bude plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

32. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2023 a tiež k 31. decembru 2022.

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

Ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.



Ian Douglas Hickman
Konateľ

15/5/2024

Dátum

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Lear Corporation Seating Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovnej politike.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

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

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

15. mája 2024
Bratislava, Slovenská republika

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



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

