

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
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 - 8
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023	9 – 52

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	75 624	73 042
Nehmotný majetok	9	296	2 001
Odložená daňová pohľadávka	18	0	9 880
Neobežný majetok celkom		75 920	84 923
Zásoby	10	27 702	24 828
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	12	40 610	50 501
Ostatný majetok	13	12 340	11 328
Úvery a pôžičky	15	68 942	58 658
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	2 367	1 052
Obežný majetok celkom		151 961	146 367
Majetok celkom		227 881	231 290
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Fondy		90 201	70 501
Nevysporiadaná strata		(67 834)	(38 870)
Vlastné imanie celkom	21	22 372	31 636
Závázky			
Závázky z nájmu	29	18 053	21 945
Rezervy na záväzky a poplatky	16	15	15
Ostatné záväzky	20	8	559
Zamestnanecké požitky	17	784	722
Odložený daňový záväzok	18	871	0
Neobežné záväzky celkom		19 731	23 241
Závázky z nájmu	29	6 819	7 717
Rezervy na záväzky a poplatky	16	541	755
Závázky z obchodného styku	19	160 874	151 711
Ostatné finančné záväzky		40	40
Ostatné záväzky	20	17 504	16 190
Obežné záväzky celkom		185 778	176 413
Závázky celkom		205 509	199 654
Vlastné imanie a záväzky celkom		227 881	231 290

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.
**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		880 624	852 863
Tržby z predaja tovaru		64	96
Tržby z poskytnutých služieb		13 160	9 998
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi celkom	22	893 848	862 957
Ostatné výnosy	23	2 155	2 570
Zmena stavu vnútro podnikových zásob		2 606	1 492
Spotreba materiálu		(717 110)	(676 412)
Spotreba energií		(3 957)	(3 367)
Osobné náklady	24	(87 807)	(73 149)
Odpisy	8, 9	(19 850)	(30 357)
Služby	25	(76 522)	(80 153)
Nájom		(773)	(480)
Ostatné náklady	26	(6 161)	(3 922)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(13 571)	(821)
Finančné výnosy		813	198
Finančné náklady		(5 430)	(3 767)
Finančné náklady, netto	27	(4 617)	(3 569)
Strata pred zdanením		(18 188)	(4 390)
Daň z príjmov	28	(10 911)	1 609
Strata po zdanení		(29 099)	(2 781)
Ostatné súčasti komplexného výsledku <i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	17	135	157
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		135	157
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(28 964)	(2 624)

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Fondy	Nevysporiadaná		Celkom
			strata		
Stav k 1. januáru 2023	5	70 501	(38 870)		31 636
Strata za rok	0	0	(29 099)		(29 099)
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	135		135
Komplexný výsledok celkom	0	0	(28 964)		(28 964)
Transakcie s vlastníkmi	0	0	0		0
Príspevok do kapitálových fondov	0	19 700	0		19 700
Transakcie s vlastníkmi celkom	0	19 700	0		19 700
Stav k 31. decembru 2023	5	90 201	(67 834)		22 372

21

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Fondy	Nevysporiadaná		Celkom
				strata		
Stav k 1. januáru 2022		5	70 501	(36 246)		34 260
Strata za rok				(2 781)		(2 781)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	157		157
Komplexný výsledok celkom		0	0	(2 624)		(2 624)
<i>Transakcie s vlastníkmi</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Príspevok do kapitálových fondov		0	0	0	0	0
Transakcie s vlastníkmi celkom		0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	21	5	70 501	(38 870)		31 636

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Strata za účtovné obdobie po zdanení		(29 099)	(2 781)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vrátane straty zo znehodnotenia		19 850	30 357
Rezervy na záväzky a poplatky a zamestnanecké požitky		(152)	(796)
Opravné položky		2 260	(52)
Nákladové úroky		1 036	947
Výnosové úroky		(757)	(143)
Strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		373	64
Manká a škody		1 167	1 942
Daň z príjmov, (výnos)		10 911	(1 609)
Ostatné nepeňažné operácie		130	252
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		5 719	28 181
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		8 668	3 011
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		9 925	(24 163)
(Prírastok) / Úbytok zásob		(6 244)	(2 321)
Odložená daň		0	0
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		18 068	4 708
Zaplatené úroky		(1 036)	(804)
Prijaté úroky		757	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		17 789	3 904
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		1 684	256
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(19 342)	(7 513)
Úvery prijaté / (poskytnuté) od spoločnosti v skupine** / *		9 416	11 408
Čisté peňažné toky z investičných činností		(8 242)	4 151
Peňažné toky z finančných činností			
Nájom – splátky istiny		(8 232)	(7 311)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(8 232)	(7 311)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		1 315	744
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	14	1 052	308
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	14	2 367	1 052

* Úvery prijaté a poskytnuté v rámci skupiny predstavujú financovanie v rámci cash-poolingu a pohyby sa vykazujú vzájomne kompenzované z dôvodu vysokých denných obrátov na cash-poolingovom účte.

v tisícoch eur

Počiatkové a konečné stavy úverov predstavovali v každom účtovnom období pohľadávku voči skupine tak, ako je to uvedené v tabuľke nižšie (bod 16 poznámok):

v tisícoch eur	31. december 2023	31. december 2022	1. január 2022
Úvery a pôžičky – cash pooling	68 942	58 658	70 066
	68 942	58 658	70 066

** Spoločnosť zúčtovala v roku 2023 príspevok do kapitálových fondov v celkovej výške 19 700 tisíc eur cez intercompany netting.

Poznámky na stranách 9 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti:

Panónska cesta 9
851 04 Bratislava
Slovensko

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 1. marca 2016 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka 109385/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 50170074, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2120249945.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov,
- predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 2 100 (v účtovnom období 2022 bol 2 112).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 2 128, z toho 296 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 2 075 zamestnancov, z toho 202 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 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. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2023 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

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 26. apríla 2024.

Spoločníci Spoločnosti môžu požiadať o zmenu a doplnenie tejto účtovnej závierky pokiaľ ju neschvália.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 19. mája 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Sophie Desloges (od 16. júna 2023)
Jérôme Jean Marie Serve (do 15. júna 2023)

Prokurista Laurent Francis Hoffer
Zuzana Chase
Ing. Jaroslav Kouřil
Malgorzata Luczak
Ing. Viktor Šimon (od 29. júna 2023)
Pawel Kusmierczyk (od 8. decembra 2023)

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 %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L.	0,7	15	1	0
FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.	4,3	85	99	0
Spolu	5	100	100	0

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

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA. Materskou spoločnosťou je FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L. Najvyššou materskou spoločnosťou je FORVIA SE, 23 - 27 rue avenue des Champs Pierreux 92 000 Nanterre, Francúzsko. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti FORVIA SE, 23-27 rue avenue des Champs Pierreux, 92 000 Nanterre, Francúzsko.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 2. septembra 2021 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace 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). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom a minulom účtovnom období konzistentne aplikované.

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

V priebehu roka 2023 došlo k ukončeniu aktivít závodu FAS Trnava a zároveň ku vzniku závodu Interior System Trnava. Priestory, ktoré využíval FAS Trnava aktuálne používa závod Hlohovec. Závod Interior System Trnava je vykazovaný ako súčasť závodu Hlohovec.

EKONOMICKÝ KONTEXT

Celosvetová automobilová výroba zaznamenala v roku 2023 dynamicky vývoj. Svetová produkcia dosiahla úroveň 90,3 mil. úžitkových vozidiel, čo predstavuje medziročný nárast o 9,7 %. Celosvetový trh bol ťahaný silným dopytom a postupným normalizovaním dodavok polovodičov. Úroveň výroby v roku 2023 prekročila produkciu 89 mil. ľahkých úžitkových vozidiel z roku 2019 (pred-Covid úroveň), avšak s rozdielnym regionálnym mixom. V roku 2023 tvorila Čína 32 % podiel na celosvetovej produkcii ľahkých úžitkových vozidiel (vs. 27 % v roku 2019) a Európa tvorila 20 % podiel (vs. 24 % v roku 2019).

Vplyv nákladovej inflácie však zotrval aj počas roku 2023. Kým v roku 2022 inflácia ovplyvnila najmä ceny surovín, v roku 2023 stúpali náklady na energie a pracovnú silu. V menšej miere mala inflácia vplyv na ceny surovín, niektoré ceny surovín poklesli.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien, okrem pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom bezregresného faktoringu a oceňujú sa v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

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 zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Rozdiely medzi skutočnými výsledkami a odhadmi a úsudkami nie sú významné.

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

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

- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene 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 netto v prevádzkovej činnosti vo výkaze ziskov a strát.

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 rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 16,6 %	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,
- zastaranosť produktov.

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

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

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

ii. Výskum a vývoj

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

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predáť, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia.

iii. 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.

iv. 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
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna
Softvér	5	20 %	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.

v. 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) Nájom (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 resp. možnosti predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (resp. doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

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

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začatia 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 záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

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

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

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

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 zaradi 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 nezaplatenj istiny.

Finančný majetok, ktorý sa neoceňuje v umorovanej hodnote sa oceňuje v FVTPL (pohľadávky z obchodného styku v prípade bezregresného faktoringu).

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 nezaplatenj 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 peňazi a za úverové riziko týkajúce sa nezaplatenj 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 nezaplatenj 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.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím FIFO metódy. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

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

g) Náklady na získanie zmluvy

Náklady na získanie zmluvy predstavujú 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 náklady na získanie zmluvy.

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 regeneruje 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 vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Spoločnosť vykáže tržby v momente prechodu kontroly nad výrobkami a tovarom na zákazníka.

Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

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 v momente prechodu kontroly na zákazníka v určitom časovom momente, okrem ostatných výnosov z refakturácie nákladov, ktoré sa vykazujú v priebehu času.

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.

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom

vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich 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 započítať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

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

iii. Daňové riziko

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

m) 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. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda očakávaného ročného zhodnotenia požitkov. Aktuárske precenenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, ak sa požitok vypláca po ukončení zamestnania a s vplyvom na výsledok hospodárenia v prípade iných dlhodobých požitkov.

Rezerva sa okrem odchodného tvorí aj na nasledovné pracovné jubileá: pracovné jubileum po 3, 5, 10, 15 a 20 rokoch práce pre Spoločnosť, životné jubileum pre dosiahnutie 20, 30, 40, 50 a 60 rokov života. Rezerva sa tvorí na všetkých zamestnancov, ktorí pracujú pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období ocenené v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie, že sa dotácia poskytne a Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou; do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako ostatné výnosy v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

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

o) Vzájomné započítavanie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

Pri oceňovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov používa Spoločnosť v čo najväčšej možnej miere pozorovateľné trhové údaje. Ak na aktívnom trhu nie je kótovaná cena, potom Spoločnosť používa techniky oceňovania, ktoré maximalizujú použitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov. Zvolená technika oceňovania zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri stanovovaní ceny transakcie.

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného nástroja pri prvotnom vykázaní je obvykle transakčná cena - t. j. reálna hodnota danej alebo prijatej protihodnoty. Ak Spoločnosť zistí, že reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa líši od transakčnej ceny a nie je preukázaná ani kótovanou cenou rovnakého majetku alebo záväzku na aktívnom trhu, ani technikou oceňovania, pre ktorú sú všetky nepozorovateľné vstupy nevýznamné vzhľadom na ocenenie, potom sa finančný nástroj prvotne oceňuje reálnou hodnotou upravenou tak, aby sa zmenšil rozdiel medzi reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní a cenou transakcie. Následne sa tento rozdiel primerane vykáže v zisku alebo strate počas životnosti nástroja, najneskôr však vtedy, keď je ocenenie vykonané na základe pozorovateľných vstupov na trhu alebo je transakcia uzavretá.

Reálne hodnoty sú kategorizované do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupov použitých v technikách oceňovania nasledovne.

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovně 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Ak vstupy použité na ocenenie reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku spadajú do rôznych úrovní hierarchie reálnej hodnoty, potom sa oceňovanie reálnej hodnoty kategorizuje ako celok na rovnakej úrovni hierarchie reálnej hodnoty ako vstup najnižšej úrovne, ktorý je významný pre celkové ocenenie.

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

i. Nederivátový finančný majetok

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a poskytnutých pôžičiek sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou k dátumu ocenenia. Krátkodobé

pohľadávky bez udanej úrokovej sadzby sa oceňujú pôvodnou sumou faktúry, ak je vplyv diskontovania nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom vykázaní a na účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa určuje pomocou úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota poskytnutých pôžičiek sa určuje pomocou úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a pre účely zverejnenia ku každému súvahovému dňu. Reálna hodnota sa počíta na základe súčasnej hodnoty očakávaných platieb diskontovaných diskontnou sadzbou upravenou o riziko k dátumu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa rovná približne ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2023 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

Zmeny a doplnenia IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – pravidlá tzv. Pillar Two Model-u

Úľava je účinná okamžite po vydaní dodatkov 23. mája 2023 a uplatňuje sa retrospektívne. Požiadavky na zverejňovanie informácií, okrem tých, ktoré sa týkajú úľavy, sa uplatňujú od 31. decembra 2023. V priebežných obdobiach končiacich sa 31. decembra 2023 alebo skôr sa nevyžadujú žiadne zverejnenia.

"Pillar Two taxes" sú dane vyplývajúce z daňových zákonov prijatých alebo podstatne prijatých na implementáciu pravidiel tzv. Pillar Two model-u, ktoré zverejnila Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj. Cieľom pravidiel tzv. Pillar Two model-u je zabezpečiť, aby veľké nadnárodné skupiny platili dane aspoň v minimálnej výške 15 % z príjmov, ktoré vznikajú v každej jurisdikcii, v ktorej pôsobia, a to uplatňovaním systému tzv. top-up daní. V rámci pravidiel tzv. Pillar Two model-u existujú tri aktívne mechanizmy, ktoré môžu krajiny prijať: pravidlo zahrnutia príjmu, pravidlo nedostatočne zdanených platieb a kvalifikovaná domáca minimálna top-up daň. Často sa označujú ako "globálna minimálna top-up daň" alebo "top-up daň".

Zmeny a doplnenia riešia obavy zainteresovaných strán týkajúce sa účtovania odloženej dane v súvislosti s novou top-up daňou podľa IFRS tým, že

- poskytujú dočasnú povinnú úľavu účtovným jednotkám z účtovania o odloženej dani v súvislosti s top-up daňou a
- vyžadujú, aby účtovné jednotky uvádzali nové zverejnenia v súvislosti s top-up daňou a úľavou.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

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

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

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

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

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

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

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

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

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia:

Finančné dohody s dodávateľmi

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

- poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom;
- spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom;
- spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávatelia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2022	56 572	96 409	2 724	0	155 705
Prírastky	455	2 305	6 852	0	9 612
Presuny	20	798	(818)	0	0
Úbytky	(2 869)	(2 400)	0	0	(5 269)
Stav k 31. decembru 2022	54 178	97 112	8 758	0	160 048
Stav k 1. januáru 2023	54 178	97 112	8 758	0	160 048
Prírastky	1 520	5 289	15 708	0	22 517
Presuny	45	4 459	(4 504)	0	0
Úbytky	(368)	(8 455)	0	0	(8 823)
Stav k 31. decembru 2023	55 375	98 405	19 962	0	173 742
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2022	21 225	50 261	0	0	71 486
Odpisy za účtovné obdobie	6 946	12 301	0	0	19 247
Strata zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0
Úbytky	(1 791)	(1 936)	0	0	(3 727)
Stav k 31. decembru 2022	26 380	60 626	0	0	87 006
Stav k 1. januáru 2023	26 380	60 626	0	0	87 006
Odpisy za účtovné obdobie	6 908	10 985	0	0	17 893
Strata zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0
Úbytky	(358)	(6 423)	0	0	(6 781)
Stav k 31. decembru 2023	32 930	65 188	0	0	98 118
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2022	35 347	46 148	2 724	0	84 219
K 31. decembru 2022	27 798	36 486	8 758	0	73 042
K 1. januáru 2023	27 798	36 486	8 758	0	73 042
K 31. decembru 2023	22 445	33 217	19 962	0	75 624

Na účte obstarania Spoločnosť účtuje o strojoch a zariadeniach v súvislosti s produkciou, ktorej predpokladaný začiatok je v roku 2024.

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

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho späťne získateľnú hodnotu. 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. Spoločnosť k 31. decembru 2023 vykonala test na zníženie hodnoty, ktorý nepreukázal zníženie hodnoty majetku.

9. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2022	60 293	1 575	0	0	61 868
Prírastky	0	18	0	43	61
Presuny	0	43	0	(43)	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	60 293	1 636	0	0	61 929
Stav k 1. januáru 2023	60 293	1 636	0	0	61 929
Prírastky	0	14	0	256	270
Presuny	0	256	0	(256)	0
Úbytky	0	(130)	0	0	(130)
Stav k 31. decembru 2023	60 293	1 776	0	0	62 069
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2022	47 928	891	0	0	48 819
Odpisy za účtovné obdobie	10 762	347	0	0	11 109
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	58 690	1 238	0	0	59 928
Stav k 1. januáru 2023	58 690	1 238	0	0	59 928
Odpisy za účtovné obdobie	1 603	354	0	0	1 957
Úbytky	0	(112)	0	0	(112)
Stav k 31. decembru 2023	60 293	1 480	0	0	61 773
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2022	12 365	684	0	0	13 049
K 31. decembru 2022	1 603	398	0	0	2 001
K 1. januáru 2023	1 603	398	0	0	2 001
K 31. decembru 2023	0	296	0	0	296

Záložné práva

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

10. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Materiál	19 007	18 197
Nedokončená výroba	2 192	1 680
Výrobky	4 118	2 981
Tovar	2 385	1 970
	27 702	24 828

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

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania. Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2022	2 815	933	259	4 007
Tvorba opravnej položky	485	0	0	485
Zrušenie opravnej položky	0	(427)	(153)	(580)
Stav k 31. decembru 2022	3 300	506	106	3 912
Stav k 1. januáru 2023	3 300	506	106	3 912
Tvorba opravnej položky	1 808	99	297	2 204
Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2023	5 108	605	403	6 116

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. december 2023**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
 Úvery a pôžičky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

	Umorovaná hodnota	Celkom
	40 610	40 610
	68 942	68 942
	2 367	2 367
	111 919	111 919

v tisícoch eur

31. december 2023**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z nájmu
 Závazky z obchodného styku
 Ostatné finančné záväzky

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
	24 872	24 872
	160 874	160 874
	40	40
	185 786	185 786

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2022		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	50 501	50 501
Úvery a pôžičky	58 658	58 658
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	1 052	1 052
	110 211	110 211

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2022		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z nájmu	29 662	29 662
Záväzky z obchodného styku	151 711	151 711
Ostatné finančné záväzky	40	40
	181 413	181 413

12. Pohľadávky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	40 979	50 813
Opravná položka k pohľadávkam	(369)	(312)
	40 610	50 501

V uvedenej kategórii najväčší odberateľ – spoločnosť VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. predstavuje 52 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. 33 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 34 poznámok.

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

13. Ostatný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Náklady súvisiace so zmluvami so zákazníkmi	11 271	10 538
Štátne dotácie	0	20
Náklady budúcich období	864	531
Pohľadávky voči zamestnancom	31	35
Poskytnuté preddávky	174	204
	12 340	11 328

Prehľad pohybu nákladov súvisiacich so zmluvami so zákazníkmi je uvedený v tabuľkách nižšie:

31. december 2023

Poplatok za nomináciu

v tisícoch eur

	1. január 2023	Platby	Zúčtovanie	31. december 2023
Závod Košice	1 600	0	(600)	1 000
Závod Lozorno	3 238	0	(364)	2 872
Závod Hlohovec	4 720	1 970	0	6 690
	9 558	1 970	(964)	10 562

Náklady na plnenie zmlúv so zákazníkmi

v tisícoch eur

	1. január 2023	Platby	Zúčtovanie	31. december 2023
Závod Hlohovec	981	0	(272)	709
	981	0	(272)	709

31. december 2022

Poplatok za nomináciu

v tisícoch eur

	1. január 2022	Platby	Zúčtovanie	31. december 2022
Závod Košice	2 200	0	(600)	1 600
Závod Lozorno	4 407	125	(1 294)	3 238
Závod Hlohovec	2 753	2 220	(253)	4 720
	9 360	2 345	(2 147)	9 558

Náklady na plnenie zmlúv so zákazníkmi

v tisícoch eur

	1. január 2022	Platby	Zúčtovanie	31. december 2022
Závod Hlohovec	0	981	0	981
	0	981	0	981

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Bankové účty	2 367	1 052
	2 367	1 052

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

15. Úvery a pôžičky (prijaté/poskytnuté)

Tento bod obsahuje informácie o zmluvných podmienkach úročených úverov a pôžičiek Spoločnosti, ktoré sa oceňujú v umorovanej hodnote.

Úvery a pôžičky od spriaznených osôb

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2023	31. december 2022
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny					
Istina		1M	Revolvingový	68 942	58 658
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	(splatný na požiadanie)	0	0
Celkom				68 942	58 658

V roku 2023 Spoločnosť vykazuje poskytnutú pôžičku spoločnosti v skupine (v rámci cash-poolingu) vo výške 68 942 tis. eur. Pôžička je splatná na požiadanie. Nákladové úroky z úverov predstavujú sumu 122 tis. eur a vykazujú sa v rámci finančných nákladov, nakoľko počas roka prevažovali poskytnuté úvery spoločnosti (bod 27).

V roku 2022 Spoločnosť vykazovala úver od spoločnosti v skupine (v rámci cash-poolingu) vo výške 58 658 tis. eur. Úver bol splatný na požiadanie. Úroky z úverov predstavovali sumu 44 tis. eur a vykazovali sa v rámci finančných nákladov (bod 27).

Spoločnosť zvažila, že v prípade tejto expozície nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných a podložených informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, a pri zohľadnení zmluvnej splatnosti, Spoločnosť vypočítala výšku znehodnotenia. Vzhľadom na jej nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a. s.: Celková hodnota úverového rámca 10 miliónov eur nebola k 31. decembru 2023 čerpaná (rok 2022: celková hodnota úverového rámca 10 miliónov eur nebola čerpaná). Časť úveru v sume 3 085 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk (rok 2022: 5 802 tisíc eur). Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,80 % p. a. (v roku 2022: 1M EURIBOR + 0,45 % p. a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2024.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 34.

16. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	541	66	163	770
Tvorba rezervy	0	0	0	0
Použitie rezervy	0	0	(163)	(163)
Zrušenie rezerv	0	(51)	0	(51)
Stav k 31. decembru 2023	541	15	0	556
Neobežné	0	15	0	15
Obežné	541	0	0	541
	541	15	0	556

<i>v tisícoch eur</i>	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	492	66	849	1 407
Tvorba rezervy	148	0	0	148
Použitie rezervy	(99)	0	(650)	(749)
Zrušenie rezerv	0	0	(36)	(36)
Stav k 31. decembru 2022	541	66	163	770
Neobežné	0	15	0	15
Obežné	541	51	163	755
	541	66	163	770

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v sume 541 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2023. Rezerva bola vytvorená pre produkciu v závode FAS Trnava, ktorý bol uzavretý v roku 2023. Spoločnosť ma naďalej povinnosť účtovať o rezerve na záručné opravy. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2024.

17. Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

Rezerva na jednorazovú výplatu odchodného pri prvom odchode do starobného dôchodku, odchode do invalidného dôchodku a pri pracovných a životných jubileách 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.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2023 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky	
	2023	2022
Stav k 1. januáru	722	881
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	120	164
Náklady minulej služby	0	6
Úrokové náklady	26	10
Vyplatené požitky (očakávané)	(90)	(140)
	56	40
Krátenie	(19)	0
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(26)	(186)
- ostatné zmeny	51	(13)
	25	(199)
Stav k 31. decembru	784	722

Aktuárske predpoklady

Základné aktuárske predpoklady použité pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2023	31. december 2022
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 182	2 255
Priemerná fluktuácia	16,16 %	15,87 %
Budúci nárast miezd	4,80 %	4,80 %
Diskontný faktor	4,15 %	3,90 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Odchod do starobného dôchodku	315	267
Odchod do invalidného dôchodku	51	47
Životné a pracovné jubileá	418	408
	784	722

Analýza citlivosti

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

18. Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(6 094)	(6 464)
Závazky z nájmu	5 223	6 229
Pohľadávky	0	86
Zásoby	0	821
Závazky	0	7 429
Rezervy	0	127
Zamestnanecké požitky	0	152
Ostatné položky	0	1 500
Vykázaná odložený daňový (záväzok) / pohľadávka	(871)	9 880

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie. Odložená daň z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou vo výške 160 tisíc eur bola k 31. decembru 2023 zrušená cez ostatne súčasti komplexného výsledku (31. december 2022: vykázaná v ostatných súčastiach komplexného výsledku 42 tisíc eur).

Spoločnosť v rokoch 2020, 2021 a 2023 vykázala daňové straty, ktorých zostávajúca hodnota, ktorú bude možné uplatniť v budúcnosti je vo výške 31 282 tisíc eur. Spoločnosť môže uplatniť tieto daňové straty voči budúcim ziskom v rokoch 2024 až 2027. Spoločnosť neočakáva, že v rokoch 2024 až 2027 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnáť umorenia daňových strát, preto k nim nevykázala odloženú daňovú pohľadávku. V roku 2023 Spoločnosť taktiež z tohto dôvodu nevykázala odloženú daňovú pohľadávku z dočasných rozdielov vo výške 48 874 tisíc eur.

Súhrn nevyužitých daňových strát a dočasných rozdielov, pri ktorých sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje, je uvedený nižšie:

V eurách	31. december 2023	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2022
	Brutto hodnota	Daňový vplyv	Brutto hodnota	Daňový vplyv
Nevyužitá daňová strata	31 282	6 569	18 335	3 850
Pohľadávky	305	64	0	0
Zásoby	6 116	1 284	0	0
Závazky	4 744	996	0	0
Rezervy	37 709	7 919	0	0

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2021: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke/závazku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	1. január 2023	Zaúčtované ako výnos / (náklad)	Zaúčtované do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(6 464)	369	0	(6 095)
Závazky z nájmu	6 229	(1 006)	0	5 223
Pohľadávky	86	(86)	0	0
Zásoby	821	(821)	0	0
Závazky	7 429	(7 429)	0	0
Rezervy	127	(127)	0	0
Zamestnanecké požitky	152	8	(160)	0
Ostatné položky	1 500	(1 500)	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	9 880	(10 591)	(160)	(871)

<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	(7 325)	861	0	(6 464)
Závazky z nájmu	7 565	(1 336)	0	6 229
Pohľadávky	79	7	0	86
Zásoby	841	(20)	0	821
Závazky	6 633	796	0	7 429
Rezervy	117	10	0	127
Zamestnanecké požitky	185	8	(42)	152
Ostatné položky	217	1 283	0	1 500
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 312	1 609	(42)	9 880

19. Závazky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	95 120	88 419
Nevyfakturované dodávky	65 754	63 292
	160 874	151 711

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti*v tisícoch eur*

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky po lehote splatnosti	28 697	12 404
Závazky v lehote splatnosti	132 177	139 307
	160 874	151 711

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 34, časť Riziko likvidity.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Reverzný faktoring

Spoločnosť sa zúčastňuje na finančnom programe dodávateľského reťazca, v rámci ktorého si dodávatelia môžu zvoliť predčasnú platbu svojej faktúry od banky postúpením svojej pohľadávky voči Spoločnosti. V rámci dohody sa banka zaväzuje zaplatiť zúčastnenému dodávateľovi za faktúry, ktoré vystavil Spoločnosti, od ktorej dostane vyrovnanie k neskoršiemu dátumu. Hlavným účelom tohto programu je umožniť dodávateľom získať platby za svoje pohľadávky voči Spoločnosti od banky pred ich dátumom splatnosti. Z pohľadu Spoločnosti táto dohoda významne nerozširuje platobné podmienky nad rámec bežných podmienok dohodnutých s ostatnými dodávateľmi, ktorí sa programu nezúčastňujú. Spoločnosti nevzniká dodatočný úrokový náklad voči banke.

Spoločnosť neodúčtovala pôvodné záväzky, na ktoré sa dohoda vzťahuje, pretože nedošlo ani k ich zániku z právneho hľadiska, ani k ich významnej modifikácii na začiatku dohody. Spoločnosť vykazuje sumy postúpené dodávateľmi v rámci záväzkov z obchodného styku, pretože povaha finančného záväzku zostáva rovnaká ako v prípade ostatných záväzkov z obchodného styku.

Platby banke sú vykázané v rámci peňažných tokov z prevádzkovej činnosti, pretože zostávajú súčasťou bežného prevádzkového cyklu Spoločnosti a ich podstata zostáva prevádzková, t. j. platby za nákup tovaru a služieb. Platby dodávateľom bankou sa považujú za nepeňažné transakcie a v bežnom účtovnom období predstavujú 26 703 tis. eur (v roku 2022: 25 994 tis. eur). Záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2023 zahŕňajú záväzky vo výške 8 640 tis. eur, ktoré banka uhradila dodávateľom a ktoré Spoločnosť uhradí banke po skončení účtovného obdobia (v roku 2022: 7 058 tis. eur).

20. Ostatné záväzky*v tisícoch eur*

	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období	8	559
Ostatné záväzky – neobežná časť	8	559
Závazky voči zamestnancom	5 326	4 508
Sociálne zabezpečenie	3 095	2 688
Ostatné daňové záväzky	392	475
Daň z pridanej hodnoty	8 122	7 447
Výnosy budúcich období	569	1 072
Ostatné záväzky – obežná časť	17 504	16 190

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	172	154
Tvorba na ťarchu nákladov	253	219
Čerpanie	(217)	(201)
Stav na konci obdobia	208	172

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

21. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 5 tis. eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkmi Spoločnosti od 17. mája 2017 sú spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ktorá vlastní 85 % podielu na základom imaní Spoločnosti a 99 % obchodného podielu a spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L., Camino del Caramuxo 33, Vigo, Pontevedra 360 00, Španielske kráľovstvo, ktoré vlastní 15 % na základnom imaní Spoločnosti a 1 % 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 500 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

Kapitálové fondy vo výške 90 201 tis. eur (v roku 2022: 70 501 tis. eur) sú tvorené z príspevkov akcionárov. Dňa 19. decembra 2023 akcionár FAURECIA HOLDINGS ESPAÑA, S.L., uskutočnil peňažný vklad do kapitálových fondov vo výške 19 700 tisíc eur.

Vysporiadanie hospodárskeho výsledku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2022 nasledovne:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov v hodnote 2 624 tisíc eur.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2023, vo výške 29 099 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

22. Tržby

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

	2023	2022
Automotive Seating	684 118	614 403
Interior Systems	161 906	186 426
Clean Mobility / Emissions Control Technologies	34 664	52 130
	880 688	852 959

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

		2023	2022
Automotive Seating	Krajina		
	Slovensko	589 259	523 092
	Nemecko	64 477	64 121
	Francúzsko	2 486	2 215
	Taliansko	25 521	22 706
	Česká republika	2 266	2 157
	Ostatné	109	112
	Celkom	684 118	614 403
Interior Systems	Slovensko	84 763	92 407
	Nemecko	57 240	77 615
	Poľsko	788	346
	Česká republika	5 974	6 746
	Francúzsko	1 999	42
	Rakúsko	8 078	6 917
	Veľká Británia	2 782	1 844
	Maďarsko	266	326
	Španielsko	149	37
	Mexiko	(140)	140
	Ostatné	7	6
	Celkom	161 906	186 426
	Clean Mobility / Emissions Control Technologies)	Slovensko	30 678
Poľsko		4 211	0
Česká republika		(252)	252
Francúzsko		7	2
Južná Kórea		20	11
Ostatné		0	3
Celkom		34 664	52 130
Celkom	880 688	852 959	

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

	2023	2022
Automotive Seating	5 308	4 439
Interior Systems	7 794	5 473
Clean Mobility	58	86
	13 160	9 998

23. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2023	2022
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 769	2 570
Zisk z predaja materiálu	386	0
	2 155	2 570

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

v tisícoch eur

	2023	2022
Výnosy z refakturácie nákladov	1 620	1 180
Predaj materiálu	386	0
Zúčtovanie štátnej pomoci (COVID-19)	15	1 133
Odpis záväzkov	16	18
Odpad	26	46
Náhrady škôd	55	41
Ostatné	37	152
	2 155	2 570

24. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2023	2022
Mzdy	62 784	53 716
Sociálne a zdravotné poistenie	17 529	15 635
z toho: Starobné poistenie	6 865	6 141
Doplňkové dôchodkové poistenie	769	695
Ostatné osobné náklady	6 725	3 103
	87 807	73 149

25. Služby (náklady)

<i>V tisícoch eur</i>	2023	2022
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	37 188	46 297
Inžinierske náklady	7 049	5 445
Administratívne služby	5 829	5 468
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	5 075	4 361
Pomocné práce pre výrobu	4 209	2 289
Opravy a udržiavanie	4 178	2 660
Preprava	3 044	5 815
Právne služby, daňové služby	2 177	450
Preprava zamestnancov	1 100	1 074
Cestovné	1 005	860
Upratovanie	613	562
Odvoz odpadu	603	510
Ostatné náklady na zamestnancov	581	1 244
Bezpečnostné služby	426	306
Personálne služby, poradenstvo	411	232
Náklady na reprezentáciu	381	401
Školenia zamestnancov	273	103
Audítorské služby	185	164
Telekomunikačné služby	113	78
IT služby	55	432
Licencie	7	27
Poštovné	2	11
Ostatné	2 018	1 364
	76 522	80 153

Poplatky v rámci skupiny (Group fees) predstavujú poplatky za inžinierske služby a ďalšie manažérske poplatky za poskytnuté služby v nasledovných oblastiach: všeobecný manažment, komunikácia, predaj a marketing, programový manažment, účtovníctvo, controlling a dane, správa finančných zdrojov, právne služby, poistenie, reality, správa informačných systémov organizácie, informačné systémy, ľudské zdroje, správa nákupov organizácie, nákup výrobných spotreby, nákup nevýrobnej spotreby, výroba a kvalita.

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Overenie účtovnej závierky	185	164
Ostatné neaudítorské služby	0	0
	185	164

26. Ostatné náklady*v tisícoch eur*

	2023	2022
Pokuty a penále	2 050	1 074
Záručné opravy	1 530	233
Manká a škody	1 169	1 942
Predaj majetku	373	0
Zúčtovanie nákladov na získanie zmluvy	272	57
Odpis pohľadávok	131	48
Dane a poplatky	65	45
Opravné položky k pohľadávkam	57	43
Ostatné	511	480
	6 158	3 922

27. Finančné výnosy a finančné náklady*v tisícoch eur*

	2023	2022
Úrokové náklady - diskontovanie záväzkov z nájmu	(914)	(903)
Úrokové náklady – úver v rámci skupiny	(122)	(44)
<i>Úrokové (náklady), netto</i>	<i>(1 036)</i>	<i>(947)</i>
Kurzové straty	(280)	(274)
Kurzové zisky	56	55
<i>Kurzové (straty), netto</i>	<i>(224)</i>	<i>(219)</i>
Ostatné finančné náklady	(4 114)	(2 546)
<i>Ostatné finančné (náklady), netto</i>	<i>(4 114)</i>	<i>(2 546)</i>
	(4 617)	(3 569)
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(4 617)	(3 569)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	813	198
Finančné náklady	(5 430)	(3 767)

28. Daň z príjmov*v tisícoch eur*

	2023	2022
Splatná daň z príjmov	0	0
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	10 911	(1 609)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad/(výnos) bežného účtovného obdobia	10 911	(1 609)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	2023	%	2022	%
Strata pred zdanením	(18 188)		(4 391)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(3 820)	21 %	(922)	21 %
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka z dočasných rozdielov	10 815	(59) %	0	0 %
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka zo straty	2 947	(16) %	0	0 %
Uplatnenie daňových strát, ku ktorým sa v predchádzajúcom účtovnom období odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0 %	(1 815)	41 %
Manká a škody	284	(2) %	393	(9) %
Straty na materiáli nad limit	464	(3) %	90	(2) %
Odpis pohľadávok	22	(0,1) %	27	(1) %
Neuplatnené dočasné rozdiely z minulých období	0	0 %	247	(6) %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	199	(1) %	371	(8) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	10 911	(60) %	(1 609)	37 %

29. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma vysokozdvížne vozíky od spoločností ČSOB Leasing, Linde, STILL, Jungheinrich a SG Equipment. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2024 až 2030 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma osobné autá. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2024 až 2028 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma od tretích strán výrobné a administratívne priestory v Bratislave, Trnave, Košiciach, Žiline, Lozorne a v Hlohovci. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2024 až 2030 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

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

v tisícoch eur

	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	24 616	3 055	27 671
Prírastky	1 488	1 954	3 442
Odpisy a strata zo znehodnotenia	(6 297)	(1 688)	(7 985)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2023	19 807	3 321	23 128

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	31 547	3 177	34 724
Prírastky	456	1 705	2 161
Odpisy a strata zo znehodnotenia	(6 309)	(1 615)	(7 924)
Úbytky	(1 078)	(212)	(1 290)
Stav k 31. decembru 2022	24 616	3 055	27 671

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	6 819	7 717
Jeden až päť rokov	15 363	16 533
Viac ako päť rokov	2 691	5 413
	24 873	29 663

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Úrok zo záväzkov z nájmu	914	903
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	773	480
	1 687	1 383

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

Platby istiny v účtovnom období vo výške 8 232 tis. eur sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 914 tis. eur sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov z nájmu na peňažné toky z finančných činností:

<i>V tisícoch EUR</i>	Záväzky z nájmu	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2022	36 026	36 026
Zmeny peňažných tokov z finančných činností		
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(7 311)	(7 311)
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	(7 311)	(7 311)
Ostatné zmeny		
Úrokové náklady	903	903
Zaplatené úroky	(903)	(903)
Nové nájomné zmluvy	947	947
Ostatné zmeny celkom	947	947
Zostatok k 31. decembru 2022	29 662	29 662

Zostatok k 1. januáru 2023	29 662	29 662
Zmeny peňažných tokov z finančných činností		
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(8 232)	(8 232)
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	(8 232)	(8 232)
Ostatné zmeny		
Úrokové náklady	914	914
Zaplatené úroky	(914)	(914)
Nové nájomné zmluvy	3 442	3 442
Ostatné zmeny celkom	3 442	3 442
Zostatok k 31. decembru 2023	24 872	24 872
Obežné k 31. decembru 2023	6 819	6 819
Neobežné k 31. decembru 2023	18 053	18 053

30. Kapitálové záväzky

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

31. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Mieru rizika ktoré súvisí s neistotou v daňovej legislatíve sa Spoločnosť snaží minimalizovať starostlivo vypracovanými internými analýzami, ktoré sa zameriavajú rozborom rôznych ukazovateľov, ktoré Spoločnosť dosahuje. Vzhľadom na to, že Spoločnosť realizuje významný objem transakcií so spriaznenými stranami, dbá na to, aby pripravená podporná dokumentácia k transferovému oceňovaniu, ako aj interné analýzy obsahovali jasné vysvetlenia a stanoviská, ktoré môžu byť použité ako podporná dokumentácia pri prípadnej daňovej kontrole. Výsledky interných analýz, ktoré sa zameriavajú prevažne na mieru ziskovosti, ako aj samotná transferová dokumentácia sú zdieľané manažmentom s materskou spoločnosťou. Materská spoločnosť je plne informovaná o výsledkoch analýz, ktoré sa týkajú daňovej oblasti a zaviazala sa poskytnúť v prípade potreby plnú súčinnosť dcérskej spoločnosti, ako aj finančnú podporu.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.

v tisícoch eur

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
23. november 2023	30. október 2024	270	Interior Košice	AIFM SK I, s. r. o.
13. júl 2022	31. júl 2024	22	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
15. júl 2020	31. júl 2024	181	Interior Košice	AIFM SK I, s. r. o.
11. december 2020	31. júl 2024	89	Interior Košice	AIFM SK I, s. r. o.
4. marec 2019	30. jún 2024	400	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
1. august 2018	30. jún 2024	590	Interiors Hlohovec	CTP Slovakia, s. r. o.
1. august 2018	30. jún 2024	140	Exhaust Trnava	CTP Slovakia, s. r. o.
14. jún 2019	30. jún 2024	214	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
21. júl 2021	31. január 2024	1 179	Interior Košice	GLP Kosice (Slovakia) s.r.o.
Spolu		3 085		

32. 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 boli v sledovanom účtovnom období poskytnuté odmeny vo výške 658 tisíc eur (v roku 2022: 879 tisíc eur).

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).

33. 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 FORVIA SE.

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 4 (v roku 2022: 7).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov, t. j. s vplyvom na výsledok hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	477	692
Sociálne a zdravotné poistenie	173	180
Doplňkové dôchodkové poistenie	8	7
	658	879

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Príspevok do kapitálových fondov	19 700	0
Ostatné transakcie celkom	19 700	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Faurecia Group:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Predaj výrobkov a služieb	109 825	142 220
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 377	756
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	1 683	255

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023

Finančné výnosy	757	143
Predaj materiálu	221	145
Výnosy celkom	113 863	143 519

v tisícoch eur

	2023	2022
Nákup materiálu	172 608	190 257
Služby a iné poplatky	53 783	58 809
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	23	404
Finančné náklady	123	44
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	1 597	250
Nákupy celkom	228 134	249 764

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel)

v tisícoch eur

	2023	2022
Nákup materiálu	413	595
Celkom	413	595

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	13 834	20 696
Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov)	68 942	58 658
Pohľadávky celkom	82 776	79 354

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	25 528	43 020
Záväzky celkom	25 528	43 020

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel)

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	68	69
Záväzky celkom	68	69

34. 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. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s ratingom Moody's A1 / P-1, stabilný výhľad a s ratingom Moody's A2 / P-1, negatívny 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 a pôžičiek voči spriazneným stranám je riadené na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cashpoolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

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

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

Spoločnosť zaviedla úverovú politiku, podľa ktorej je každý nový zákazník analyzovaný individuálne pre úverovú bonitu predtým, ako sú ponúkané štandardné podmienky platby a dodávok. Analýza protistrán Spoločnosti zahŕňa externé ratingy, ak sú k dispozícii, finančné výkazy, informácie o úverových agentúrach, informácie o odvetví a podobne. Limity sú stanovené pre každého zákazníka a štvrťročne preskúvané. Každý predaj presahujúci tieto limity si vyžaduje súhlas manažmentu.

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

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

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

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

Analýza pohľadávok z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti	40 655	50 144
Po lehote splatnosti	324	669
Opravná položka k pohľadávkam	(369)	(312)
	40 610	50 501

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

v tisícoch eur

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		40 428	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		0	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		10	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	44%	278	121	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	94%	264	248	Áno
		40 979	369	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

v tisícoch eur

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		50 144	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		0	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		296	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	51 %	83	42	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	93 %	290	270	Áno
		50 813	312	

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Slovensko	21 703	29 658
Krajiny Eurozóny	18 107	19 799
Ostatné krajiny	800	1 044
	40 610	50 501

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

	2023	2022
K 1. januáru	312	269
Tvorba opravnej položky	221	293
Zrušenie opravnej položky	(164)	(250)
K 31. decembru	369	312

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Riziko likvidity

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

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

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

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

31. december 2023*v tisícoch eur*

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
	19Error! Reference source not found.				
Záväzky z obchodného styku		160 874	160 874	0	0
Ostatné finančné záväzky		40	40	0	0
Záväzky z nájmu	29	24 872	6 819	15 363	2 690
		185 786	167 733	15 363	2 690

31. december 2022*v tisícoch eur*

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	19	151 711	151 711	0	0
Ostatné finančné záväzky		40	40	0	0
Záväzky z nájmu	29	29 662	7 717	16 532	5 413
		181 413	159 468	16 532	5 413

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

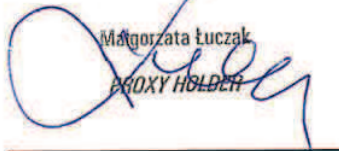
Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie k 31. decembru 2023 vo výške 22 372 tis. eur (k 31. decembru 2022 vo výške 31 636 tis. eur). Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

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

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022.

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

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



Malgorzata Luczak
PROXY HOLDER

LUCZAK Malgorzata
Štatutárny orgán



Kusmierczyk Pawel
Pawel Kusmierczyk
PROXY HOLDER

KUSMIERCZYK Pawel
Štatutárny orgán

26. Apríl 2024

Dátum