
ZKW Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2023

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2023	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023	10 - 56



Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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



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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.


Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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




Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

Bratislava, 21. júna 2024

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	186 913	191 011
Nehmotný majetok	9	670	545
Majetok zo zmlúv	14	67 973	83 778
Ostatný majetok	15	1 580	1 411
Odložená daňová pohľadávka	11	3 029	3 032
Neobežný majetok celkom		260 165	279 777
Zásoby	12	50 372	42 797
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	13	71 341	67 778
Majetok zo zmlúv	14	56 590	29 648
Ostatný majetok	15	8 869	2 419
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	16	28	36
Obežný majetok celkom		187 200	142 678
Majetok celkom		447 365	422 455
Vlastné imanie			
Základné imanie	24	4 850	4 850
Zákonný rezervný fond	24	485	485
Ostatné kapitálové fondy	24	94 250	
Nerozdelený zisk	24	-27 928	32 813
Vlastné imanie celkom		71 657	38 148
Závazky			
Zamestnanecké požitky	17	3 157	2 860
Rezervy	19	0	1 559
Závazky z obchodného styku	20	3 553	4 680
Závazky z nájmov	32	496	551
Úvery a pôžičky	18	30 000	173 000
Dlhodobé záväzky celkom		37 206	182 650
Úvery a pôžičky	18	185 436	62 510
Rezervy	19	2 944	2 506
Závazky z obchodného styku	20	119 654	113 961
Ostatné finančné záväzky	22	11 344	7 163
Závazky zo zmlúv	21	3 388	2 547
Závazky z nájmov	32	359	582
Ostatné záväzky	23	15 377	12 388
Krátkodobé záväzky celkom		338 502	201 657
Závazky celkom		375 708	384 307
Vlastné imanie a záväzky celkom		447 365	422 455

Poznámky na stranách 10 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
Tržby z predaja vlastných výrobkov	25	535 996	358 922
Výnosy zo zákazkovej výroby	25	41 128	33 998
Tržby z predaja materiálu	25	7 522	6 299
Tržby z predaja služieb	25	751	2 264
Tržby z predaja tovaru	25	0	948
Tržby		585 397	402 431
Ostatné výnosy	26	2 150	3 099
Spotreba materiálu		(385 999)	(247 126)
Zmena stavu zásob		12 020	5 707
Náklady na predaný materiál		(6 801)	(5 707)
Spotreba energií		(12 473)	(16 835)
Náklady na predaný tovar		0	(870)
Osobné náklady	27	(95 069)	(69 807)
Odpisy	8,9	(27 970)	(25 211)
Nakupované náklady na vývoj	14	(38 428)	(33 415)
Služby	28	(63 064)	(39 095)
Ostatné náklady, netto	29	(16 221)	(8 776)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(46 458)	(35 605)
Finančné náklady	30	(14 295)	(4 176)
Finančné náklady, netto		(14 295)	(4 176)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		(60 753)	(39 780)
Daň z príjmov	31	0	(10 114)
Výsledok hospodárenia za obdobie		(60 753)	(49 894)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		11	191
Komplexný výsledok za obdobie celkom		(60 742)	(49 703)

Poznámky na stranách 10 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	24	4 850	485	0	110 172	115 508
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		0	0	0	(49 894)	(49 894)
Ostatné súčasti komplexného výsledku za obdobie		0	0	0	(191)	(191)
<i>Komplexný výsledok za obdobie celkom</i>		0	0	0	(49 703)	(49 703)
Stav k 31. decembru 2022	24	4 850	485	0	32 813	38 148
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		0	0	0	(60 753)	(60 753)
Ostatné súčasti komplexného výsledku za obdobie		0	0	0	11	11
Vklady do ostatných kapit.fondov		0	0	94 250	0	94 250
<i>Komplexný výsledok za obdobie celkom</i>		0	0	94 250	(60 742)	33 508
Stav k 31. decembru 2023	24	4 850	485	94 250	(27 928)	71 657

Poznámky na stranách 10 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Pozn.	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		(60 753)	(49 894)
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	27 970	25 211
(Zisk) / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	26	5	253
Odpis pohľadávok	29	58	0
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	29	2 758	287
Zmena stavu rezerv	19	(1 121)	323
Rezerva na zamestnanecké požitky	17,27	309	190
Inventúrne rozdiely na zásobách	29	6 550	859
Zvýšenie / (zníženie) hodnoty zásob	12	2 664	(334)
Nákladové úroky	30	14 563	3 848
Výnosové úroky	30	(336)	52
Daň z príjmov	31	0	10 114
Zisk / (strata) z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		(7 333)	(9 597)
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku	14,15	(24 135)	(23 766)
Úbytok / (prírastok) zásob	12	(16 789)	(9 427)
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov	20,22	12 581	11 654
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(35 676)	(31 137)
Zaplatená daň z príjmov	31	0	0
Zaplatené úroky	30	(11 581)	(3 147)
Prijaté úroky	30	336	(52)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(47 921)	(34 336)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	(23 702)	(32 404)
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		69	363
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(23 633)	(32 041)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
(Splátky) úverov od spriaznených osôb	18,36	84 943	(12 000)
Príjmy úverov od spriaznených osôb		(13 750)	79 141
Splátky nájmov		(645)	(799)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		70 547	66 342
Čistý prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(7)	(35)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	16	36	71
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	16	28	36

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

ZKW Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Bedzianska cesta 679/375
956 31 Krušovce
Slovensko

Spoločnosť bola založená 21. júna 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 27. júla 2006 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 18427/N). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36657913 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2022231783.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti,
- výroba elektrických zariadení,
- výroba osvetľovacej techniky,
- výroba zariadení pre výrobu osvetľovacej techniky,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- projektovanie a montáž elektrických zariadení.

Počet zamestnancov

Priemerný evidenčný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. decembra 2023 bol 2 499 (v období končiacom 31. decembra 2022: 2 236 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2023 bol 2 609 z toho 5 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2022 to bolo 2 374 zamestnancov, z toho 4 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2023 a za obdobie končiace k tomuto dátumu a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 29. februára 2024.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením 21. decembra 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ	Thomas Weier
Prokuristi	Ing. Miroslava Lukáčová Igor Pál

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

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2023 (TEUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2022 (TEUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
ZKW Group GmbH	4 849	99,985	4 849	99,985
ZKW Lichtsysteme GmbH	1	0,015	1	0,015
Spolu	4 850	100	4 850	100

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

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti ZKW Group GmbH, Rottenhauser Straße 8, Wieselburg an der Erlauf 3250, Rakúsko. Konečný vlastník zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je LG Corp. so sídlom: 128, Yeoui-daero, Yeongdeungpo-gu. Seoul, Kórejská republika. Konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 21. decembra 2023 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r. o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2023.

2. Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom a minulom účtovnom období konzistentne aplikované.

K 31. decembru 2023 krátkodobé záväzky Spoločnosti prevyšujú obežný majetok Spoločnosti o 151 302 tis. EUR (31. december 2022: 58 979 tis. EUR). Krátkodobé záväzky zahŕňajú úver v rámci skupiny vo výške 185 436 tis. EUR (31. december 2022: 62 510 tis. EUR). Vedenie neočakáva, že úver bude splatený v dohľadnej dobe, a preto bude aj naďalej dostupný.

Spoločnosť vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 71 657 tis. EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 38 148 tis. EUR). Spoločnosť dostala od svojho spoločníka potvrdenie o zámere plne podporovať aktivity Spoločnosti v dohľadnej budúcnosti. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť má dostatok voľných finančných zdrojov na krytie krátkodobých záväzkov. Na základe tejto skutočnosti bola účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

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.

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 obdobie.

Informácie o významných oblastiach neistoty v odhadoch a kritických úsudkoch pri uplatňovaní účtovných zásad, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na vykazovanie v účtovnej závierke, sú opísané v poznámke 4. Významné účtovné zásady: b) iii. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.

4. Významné účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky, platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene sú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene, sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú 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 uvedené 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 vo výsledku hospodárenia, v prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia z 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 nehnuteľnosti, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	3 - 40	33,3% - 2,5%	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	3 - 25	33,3% - 4%	Lineárna
Dopravné prostriedky	4	25%	Lineárna
Kancelársky nábytok	3 - 10	33,3% - 10%	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 potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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 účtovná hodnota majetku prevyšuje 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 i) 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 i) Zníženie hodnoty).

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

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

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3	33,3 %	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 potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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 i).

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok (splátok nájomného) počas doby

nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

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

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

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že 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) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku zníženej o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami použitím metódy váženého aritmetického priemeru. 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. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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.

f) 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.

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej 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.

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 neopnechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neopnechala 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.

g) Majetok zo zmlúv

Majetok zo zmlúv predstavuje platby zákazníkom (náklady na spustenie, nominačný poplatok) v prípade uzavretia zmluvy so zákazníkom. Tieto platby sa vykazujú ako majetok zo zmlúv, ktoré sa zúčtovávajú do zisku alebo straty ako zníženie tržieb za vlastné produkty počas obdobia maximálne piatich rokov.

Majetok zo zmlúv je právo účtovnej jednotky na protihodnotu výmenou za tovar alebo služby, ktoré účtovná jednotka previedla na zákazníka, ak je toto právo podmienené niečím iným ako plynutím času, napríklad budúcou výkonnosťou účtovnej jednotky.

Majetok zo zmlúv sa vykáže, keď je splnená povinnosť plnenia (t. j. vykonaná práca a vykázany výnos), ale platba je stále podmienená budúcim výkonom účtovnej jednotky (t. j. nielen plynutím času).

h) Záväzky zo zmlúv

Záväzok zo zmluvy je povinnosť účtovnej jednotky previesť tovar alebo služby a vykazuje sa, keď je platba od zákazníka splatná (alebo už prijatá) pred splnením súvisiacej povinnosti plnenia.

i) 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 m) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

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

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

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

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

j) 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.

k) 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.

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.

iii. Služby spojené s vývojom osvetľovacích systémov a vývojom foriem

Tržby z vývojových služieb a z vývoja foriem sa vykážu vo výsledku hospodárenia v priebehu času na základe cost-to-cost metódy. Súvisiace náklady sa vykážu vo výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

Prijaté preddavky sú vykázané v záväzkoch zo zmlúv.

l) 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;
- 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.

m) 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 týkajú podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie počítaná 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 hodnoty pre daňové účely. 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 úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba 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 alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže zahŕňať 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.

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku a pri životných jubileách podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve a v Zákonníku práce v závislosti od počtu odpracovaných rokov pre Spoločnosť.

Záväzok vyplývajúci z týchto ostatných dlhodobých zamestnaneckých požitkov predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia. Je vypočítaný ročne poisťovacími matematikmi Spoločnosti použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Zmeny v ocenení záväzkov zo zamestnaneckých požitkov v dôsledku zmien v poisťovno-matematických predpokladoch sú zúčtované do výsledku hospodárenia. Úpravy podmienok zamestnaneckých požitkov sú vykázané vo výsledku hospodárenia počas priemerného obdobia, pokiaľ nedôjde k výplate daných požitkov.

o) Kompenzácia

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

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

p) Štátne dotácie

Štátne dotácie súvisiace s majetkom sa prvotne vykazujú ako výnosy budúcich období v reálnej hodnote, ak existuje primeraná istota, že budú prijaté a že Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou. Dotácie súvisiace s obstaraním majetku sa systematicky vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako ostatné výnosy počas doby životnosti majetku.

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou sumou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré boli schválené Európskou úniou k 9. novembru 2023 a ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2023:

Zmeny a doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov – Medzinárodná daňová reforma – Pravidlá „Pillar Two“ modelu

Doplnenia k IAS 12 poskytujú spoločnostiam dočasnú povinnú úľavu od účtovania odloženej dane z dôvodu dopadu „top-up“ dane a vyžadujú, aby poskytli nové zverejnenia. 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 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.

Spoločnosť bude uplatňovať zmeny a doplnenia po prijatí príslušného daňového zákona.

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

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2023, ktoré ešte neboli schválené Európskou úniou k 9. novembru 2023

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

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

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

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

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo

- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť plánuje uplatniť doplnenia od 1. januára 2024.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať 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 dodávateľia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

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

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2024.

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

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

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré splňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2024.

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

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 plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2025.

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

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2022	2 021	77 892	186 953	48 695	315 561
Prírastky	0	13	14 619	18 399	33 031
Presuny	0	1 562	40 146	(41 708)	0
Vyradenia	0	0	(2 152)	0	(2 152)
Stav k 31. decembru 2022	2 021	79 467	239 566	25 386	346 440
Stav k 1. januáru 2023	2 021	79 467	239 566	25 386	346 440
Prírastky	0	210	8 736	14 601	23 547
Presuny	0	1 829	14 217	(16 047)	0
Vyradenia	0	0	(4 021)	0	(4 021)
Stav k 31. decembru 2023	2 021	81 506	258 498	23 940	365 968
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2022	0	17 589	115 157	0	132 746
Odpisy	0	3 011	21 714	0	24 725
Vyradenia	0	0	(2 042)	0	(2 042)
Stav k 31. decembru 2022	0	20 600	134 829	0	155 429
Stav k 1. januáru 2023	0	20 600	134 829	0	155 429
Odpisy	0	2 988	24 613	0	27 601
Vyradenia	0	0	(3 978)	0	(3 978)
Stav k 31. decembru 2023	0	23 588	155 464	0	179 052
Účtovná hodnota					
Stav k 1. januáru 2022	2 021	60 303	71 796	48 695	182 815
Stav k 31. decembru 2022	2 021	58 867	104 737	25 386	191 011
Stav k 1. januáru 2023	2 021	58 867	104 737	25 386	191 011
Stav k 31. decembru 2023	2 021	57 918	103 034	23 940	186 913

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou (všetky riziká) celkovo do sumy 421 136 tis. EUR (2022: do sumy 325 478 tis. EUR), z toho budovy do sumy 148 115 tis. EUR (2022: 128 794 tis. EUR), technické vybavenie do sumy 273 021 tis. EUR (2022: 223 685 tis. EUR).

Záložné právo

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

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia v nájme

V priebehu roka 2023 Spoločnosť mala v nájme autá, mobilné kontajnery a vysokozdvížne vozíka a vykázala právo k používaniu v majetku vo výške 823 tis. EUR (2022: 1 119 tis. EUR).

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Obstarávacía cena plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení je vo výške 89 997 tis. EUR (31. december 2022: 73 237 tis. EUR).

Náklady na úvery a pôžičky

Spoločnosť aktivovala do obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na úvery a pôžičky vo výške 336 tis. EUR (2022: 173 tis. EUR).

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Náklady			
Stav k 1. januáru 2022	3 696	123	3 819
Prírastky	59	104	163
Presuny	123	(123)	0
Úbytky	(108)	0	(108)
Stav k 31. decembru 2022	3 770	104	3 874
Stav k 1. januáru 2023	3 770	104	3 874
Prírastky	382	142	524
Presuny	104	(104)	0
Úbytky	(141)	0	(141)
Stav k 31. decembru 2023	4 115	141	4 256
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. januáru 2022	2 950	0	2 950
Odpisy za účtovné obdobie	486	0	486
Úbytky	(108)	0	(108)
Stav k 31. decembru 2022	3 328	0	3 328
Stav k 1. januáru 2023	3 328	0	3 328
Odpisy za účtovné obdobie	369	0	369
Úbytky	(111)	0	(111)
Stav k 31. decembru 2023	3 586	0	3 586
Účtovná hodnota			
Stav k 1. januáru 2022	747	123	870
Stav k 31. decembru 2022	442	103	545
Stav k 1. januáru 2023	442	103	545
Stav k 31. decembru 2023	529	141	670

Záložné právo

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

Spoločnosť nemá žiadny nehmotný majetok, s ktorým by nemohla k 31. decembru 2023 voľne disponovať (31. december 2022: žiadny).

10. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. december 2023

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 13)
Majetok zo zmlúv (Poznámka 14)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 16)

	Finančný majetok v amortizovanej hodnote	Spolu
	71 341	71 341
	94 816	94 816
	28	28
	166 185	166 185

v tisícoch eur

31. december 2023

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku (Poznámka 20)
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 22)
Úvery a pôžičky (Poznámka 18)
Závazky z nájmu (Poznámka 32)

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
	123 206	123 206
	11 344	11 344
	215 436	215 436
	855	855
	350 841	350 841

v tisícoch eur

31. december 2022

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 13)
Majetok zo zmlúv (Poznámka 14)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 16)

	Finančný majetok v amortizovanej hodnote	Spolu
	67 778	67 778
	74 885	74 885
	36	36
	142 699	142 699

<i>v tisícoch eur</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
31. december 2022		
Závazky podľa výkazu finančnej pozície		
Závazky z obchodného styku (Poznámka 20)	118 641	118 641
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 22)	7 163	7 163
Úvery a pôžičky (Poznámka 18)	235 510	235 510
Závazky z nájmu (Poznámka 32)	1 133	1 133
	362 447	362 447

11. Odložená daňová pohľadávka

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	0	0
Najímaný majetok	(173)	(235)
Zásoby	559	722
Pohľadávky	679	(162)
Závazky	5 639	5 730
Majetok zo zmlúv	(4 956)	(3 023)
Závazky zo zmlúv	0	0
Rezervy	618	0
Zamestnanecké požitky	663	0
Výskum a vývoj - superodpočet	0	0
Daňová strata	0	0
Odložená daňová pohľadávka	3 029	3 032

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

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

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2023	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 31)	31. december 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	0	0	0
Najímaný majetok	(235)	62	(173)
Zásoby	722	(163)	559
Pohľadávky	(162)	842	679
Závazky	6 265	(627)	5 639
Majetok zo zmlúv	(3 558)	(1 398)	(4 956)
Závazky zo zmlúv	0	0	0
Rezervy	0	618	618
Zamestnanecké požitky	0	663	663
Výskum a vývoj - superodpočet	0	0	0
Daňová strata	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	3 032	(3)	3 029

v tisícoch eur

	1. január 2022	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 31)	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	2 387	(2 387)	0
Najímaný majetok	5	(240)	(235)
Zásoby	792	(70)	722
Pohľadávky	149	(311)	(162)
Závazky	7 237	(972)	6 265
Majetok zo zmlúv	(1 613)	1 945	(3 558)
Závazky zo zmlúv	837	(837)	0
Rezervy	786	(786)	0
Zamestnanecké požitky	601	(601)	0
Výskum a vývoj - superodpočet	451	(451)	0
Daňová strata	3 187	(3 187)	0
Odložená daňová pohľadávka	13 145	10 114	3 032

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka nebola vykázaná v súvislosti s nasledujúcimi položkami, pretože nie je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému by Spoločnosť mohla využiť výhody z nich.

<i>v tisícoch eur</i>	2023		2022	
	Hodnota brutto	Daňový efekt	Hodnota brutto	Daňový efekt
Odpočítateľné dočasné rozdiely	54 527	11 451	51 603	10 873
Daňové straty	37 821	7 942	24 145	5 071
	92 348	19 393	75 748	15 944

Daňové straty na umorenie

Daňové straty, pre ktoré nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka alebo iba čiastočne boli počas roka 2023 umorené nasledovne.

<i>v tisícoch eur</i>	Dátum		Dátum		2020	Dátum expirácie
	2022	expirácie	2021	expirácie		
Expirácia	24 145	2024 - 2027	12 863	2024 - 2026	8 716	2024 - 2025
Daňové straty umorené	0		(3 377)		(4 358)	
	24 145		9 486		4 358	

12. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Materiál	26 743	28 526
Nedokončená výroba	7 284	4 716
Nedokončená výroba – formy, vývoj	6 479	0
Hotové výrobky	9 866	9 555
Tovar	0	0
	50 372	42 797

Na zásoby k 31. decembru 2023 nie je zriadené žiadne záložné právo (31. december 2022: žiadne). Spoločnosť neeviduje žiadne položky zásob, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať k 31. decembru 2023 (31. december 2022: žiadne).

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:

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Hotové výrobky	Tovar	Spolu
Opravná položka					
Stav k 1. januáru 2022	3 410	152	107	103	3 772
Zníženie hodnoty	1 025	206	163	2	1 396
Zrušenie zníženia hodnoty	(1 540)	(94)	(95)	0	(1 729)
Stav k 31. decembru 2022	2 895	264	175	105	3 439
Stav k 1. januáru 2023	2 895	264	175	105	3 439
Zníženie hodnoty	2 708	472	891	0	4 071
Zrušenie zníženia hodnoty	(1 224)	(120)	(64)	0	(1 408)
Preúčtovanie	127	(25)	3	(105)	0
Stav k 31. decembru 2023	4 506	591	1 005	0	6 102

V roku 2023 boli zásoby vo výške 393 019 tis. EUR vykázané ako náklad a zahrnuté do nákladov predaja (2022: 254 866 tis. EUR).

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	75 042	68 427
Ostatné finančné pohľadávky	278	572
Opravná položka k pohľadávkam	(3 979)	(1 221)
Pohľadávky z obchodného styku - obežné	71 341	67 778

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – Volvo Group 42 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: Volvo Group 38 %), 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 37 poznámok. Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2023 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (31. december 2022: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Majetok zo zmlúv

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Vývojárske služby a vývoj nástrojov	48 500	20 750
Nominačné poplatky zákazníkom	8 090	8 898
Majetok zo zmlúv - obežný	56 590	29 648

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Vývojárske služby a vývoj nástrojov	46 316	54 136
Nominačné poplatky zákazníkom	21 657	29 642
Majetok zo zmlúv - neobežný	67 973	83 778

Majetok zo zmlúv z vývojárskych služieb a z vývoja nástrojov

Majetok zo zmlúv sa primárne vzťahuje k právam Spoločnosti na odplatu za vykonanú, ale nevyfakturovanú prácu k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za vývojárske služby pre zákazníkov a za vývoj nástrojov. Majetok zo zmlúv sa prevedie na pohľadávky, keď sa právo stane nepodmieneným. K tomu zvyčajne dochádza, keď Spoločnosť vystaví zákazníkovi faktúru.

Nominačné poplatky zákazníkom

Prehľad pohybu majetku zo zmlúv z nominačných poplatkov je v tabuľkách nižšie:

31. december 2023

Nominačné poplatky

v tisícoch eur

	1. januára 2022	Platby	Zvýšenie	Zníženie	31. december 2023
Hlavné svetlá	36 598	(8 487)	40	(7)	28 239
Pomocné svetlá	1 553	(287)	67	0	1 243
Zadné svetlá	390	(120)	0	0	265
	38 540	(8 894)	107	(-7)	29 747

31. december 2022

Nominačné poplatky

v tisícoch eur

	1. januára 2022	Platby	Zvýšenie	Zníženie	31. december 2022
Hlavné svetlá	41 232	(3 869)	260	(1 025)	36 598
Pomocné svetlá	1 419	(165)	303	(5)	1 553
Zadné svetlá	417	(48)	20	0	390
	43 068	(4 082)	583	1 030	38 540

15. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Poskytnuté preddavky dodávateľom - prevádzkové	145	71
Poskytnuté preddavky dodávateľom – dlhodobý nehmotný a hmotný majetok	0	4
Daň z pridanej hodnoty	8 663	2 308
Náklady budúcich období	61	36
Pohľadávky voči zamestnancom	0	0
Ostatný majetok - obežný	8 869	2 419

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Náklady budúcich období	1 580	1 411
Ostatný majetok - neobežný	1 580	1 411

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Bankové účty	28	36
	28	36

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Ostatné 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.

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku a v prípade životných jubileí podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti na počte odpracovaných rokov.

Rezerva na odchodné do dôchodku a na plnenie v prípade životných jubileí sa tvorí použitím aktuárskych matematických metód. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezerv je predmetom viacerých neistôt týkajúcich sa načasovania a výšky súvisiacich peňažných tokov.

Podľa kolektívnej zmluvy má zamestnanec nárok aj na peňažnú odmenu v rozsahu od 250 EUR do 500 EUR pri pracovných jubileách po 3, 5, 7, 10 a 15 kontinuálne odpracovaných rokoch. Výška rezervy sa tvorí taktiež použitím aktuárskych matematických metód.

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	2 860	2 860
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	410	471
Náklady minulej služby	0	0
Úrokové náklady	90	24
Vyplatené požitky (očakávané)	(272)	(240)
	0	0
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	336	(344)
- ostatné zmeny	(267)	89
Stav k 31. decembru	3 157	2 860

Aktuárske predpoklady

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov, ako aj o iných predpokladoch použitých pri výpočte sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2023	31. december 2022
Priemerný počet zamestnancov	2 456	2 253
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách (ročná fluktuácia)	21,6 - 0 %	20,0 - 0 %
Odhadované zvýšenie miezd	4,0 % - 8%	3,0 %
Diskontná sadzba	4,05 % - 4,19 %	3,23 % - 3,56 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Odchod do starobného dôchodku	2 019	1 768
Pracovné jubileá	1 138	1 092
	3 157	2 860

Analýza citlivosti

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

18. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pôžičku od materskej spoločnosti a cash-pooling poskytnutý materskou spoločnosťou a je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2023	31. december 2022
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M EURIBOR + 1,39 %	18.12.2026	30 000	173 000
Neobežné úvery celkom				30 000	173 000

Úverový limit neobežného úveru je 55 000 tis. EUR. Nárok na dodatočné čerpanie tak predstavuje výšku 25 000 tis. EUR.

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2023	31. december 2022
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	4,60 %	30.06.2024	80 000	15 000
Cash pooling	EUR	4,60 %	na požiadanie	105 435	47 510
Obežné úvery celkom				185 435	62 510

Nákladové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, v priemere 4,60 % (2022: v priemere 2,43 % ročne) a sú zahrnuté vo finančných nákladoch (pozri poznámku 30).

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

v tisícoch eur

	Nájmy	Úvery a pôžičky v rámci skupiny	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	1 143	167 668	168 811
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (cash-pooling)	0	79 142	79 142
Splátky úverov	0	(12 000)	(12 000)
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	(799)	0	(799)
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	(799)	67 142	66 343
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	19	3 848	3 867
Zaplatené úroky	(19)	(3 147)	(3 166)
Obstaranie majetku podľa IFRS 16	789	0	789
Celkom ostatné zmeny	789	701	1 490
Stav k 31. decembru 2022	1 133	235 510	236 644
Obežné k 31. decembru 2022	582	61 809	62 391
Neobežné k 31. decembru 2022	551	173 701	174 252
Stav k 1. januáru 2023	1 133	235 510	236 644
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (cash-pooling, úver)	0	84 943	84 943
Splátky úverov	0	(13 750)	(13 750)
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	(645)	0	(645)
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	(645)	71 193	70 548
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	13	14 563	14 576
Vklad do ostat. kapitálových fondov		(94 250)	(94 250)
Zaplatené úroky	(13)	(11 581)	(11 594)
Obstaranie majetku podľa IFRS 16	367	0	367
Celkom ostatné zmeny	367	(91 268)	(90 900)
Stav k 31. decembru 2023	855	215 436	216 291
Obežné k 31. decembru 2023	359	185 436	185 795
Neobežné k 31. decembru 2023	496	30 000	30 496

19. Rezervy*v tisícoch eur*

	Záručné opravy	Rezervy na nevýhodné zmluvy	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	3 845	220	4 065
Tvorba rezerv	2 031	0	2 031
Použitie rezerv	(1 823)	(220)	(2 043)
Zrušenie rezerv	(1 109)	0	(1 109)
Stav k 31. decembru 2023	2 944	0	2 944
Neobežné	0	0	0
Obežné	2 944	0	2 944
	2 944	0	2 944

v tisícoch eur

	Záručné opravy	Rezervy na nevýhodné zmluvy	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	3 283	460	3 743
Tvorba rezerv	2 835	0	5 110
Použitie rezerv	(1 190)	(240)	(3 705)
Zrušenie rezerv	(1 083)	0	(1 083)
Stav k 31. decembru 2022	3 845	220	4 065
Neobežné	1 559	0	1 559
Obežné	2 286	220	2 506
	3 845	220	4 065

Spoločnosť vytvorila rezervu na očakávané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako súhrn odhadovaných nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré neboli nárokované ku koncu vykazovaného obdobia (rezerva bola vytvorená na základe paušálnej sadzby ako percentuálny podiel z výnosov) a nákladov na záručné opravy, ktoré už zákazník požadoval do dátumu zostavenia účtovnej závierky. Očakáva sa, že sa použije v priebehu účtovného obdobia 2024.

20. Závazky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	92 445	91 734
Nevyfakturované dodávky	27 209	22 144
Závazky z obchodného styku - obežné	119 654	113 961
<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	3 553	4 680
Závazky z obchodného styku - neobežné	3 553	4 680

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky po lehote splatnosti	7 497	263
Závazky v lehote splatnosti	112 127	113 690
	119 654	113 961

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 37 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

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

21. Závazky zo zmlúv

Závazky zo zmlúv vo výške 3 388 tis. EUR (2022: 2 547 tis. EUR) súvisia predovšetkým so zálohovou protihodnotou prijatou od zákazníkov za vývojárske služby a vývoj nástrojov, pri ktorých sa tržby vykazujú v priebehu času.

22. Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky predstavujú záväzky z faktoringových operácií vo výške 11 344 tis. EUR (rok 2022: 7 163 tis. EUR).

Spoločnosť začala využívať faktoring pohľadávok od augusta 2015 na základe zmluvy o kúpe pohľadávok podpísanej 13. augusta 2015 s HSBC Trinkaus & Burkhardt AG Königsallee 21/23 D-40212 Düsseldorf. Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringu sú naďalej vykazované ako pohľadávky z obchodného styku v bode 13.

Spoločnosť predala pohľadávky z obchodného styku banke v rámci regresného faktoringu. Tieto pohľadávky z obchodného styku neboli odúčtované z výkazu finančnej pozície, pretože Spoločnosť si ponecháva v podstate všetky riziká a výnosy - predovšetkým úverové riziko. Suma prijatá z prevodu bola vykázaná ako ostatné finančné záväzky. Dohoda s bankou je taká, že klienti hotovosť zaplatia priamo Spoločnosti a Spoločnosť prevedie vybrané sumy banke.

Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu „Held to collect“, v súlade s pokračujúcim vykazovaním pohľadávok Spoločnosťou.

Nasledujúca informácia uvádza účtovnú hodnotu pohľadávok z obchodného styku k dátumu vykazovania, ktoré boli prevedené, ale neboli odúčtované, a súvisiace záväzky.

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku prevedených na banku	11 941	7 540
Faktoringový depozit	(597)	(377)
Účtovná hodnota súvisiacich záväzkov	(11 344)	(7 163)

23. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky voči zamestnancom	7 755	7 105
Prijaté preddavky	0	0
Sociálne poistenie	3 970	2 230
Daň z pridanej hodnoty	856	1 435
Iné dane	210	250
Ostatné záväzky	0	0
Výnosy budúcich období	2 528	1 368
Ostatné záväzky - obežné	15 319	12 388

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Stav na začiatku obdobia	623	739
Tvorba na ťarchu nákladov	258	360
Čerpanie	(272)	(476)
Stav na konci obdobia	609	623

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

24. Základné imanie

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 4 850 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 4 850 tis. EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. Keďže hodnota zákonného rezervného fondu dosiahla maximálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná. K 31. decembru 2023 je hodnota zákonného rezervného fondu 485 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 485 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Ostatné kapitálové fondy

V roku 2023 zrealizovala materská spoločnosť ZKW Group GmbH nepeňažný vklad do ostatných kapitálových fondov v celkovej hodnote 94 250 tis. EUR.

Nepeňažný vklad sa realizoval prostredníctvom započítania vzájomných finančných pohľadávok a záväzkov vzťahujúcich sa k uvedeným pôžičkám od materskej spoločnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Dátum poskytnutia	Splatnosť	Mena	Hodnota započítaných záväzkov
pôžička 50 Mio. EUR	21.04.2020	31.10.2025	EUR	19 250
pôžička 75 Mio. EUR	0	25.8.2025	EUR	75 000

Rozdelenie zisku/vysporiadanie straty z predchádzajúceho účtovného obdobia

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

- prevod na neuhradenú stratu v hodnote 49 704 tis. EUR.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2023, vo výške 60 933 tis. Eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

25. Tržby*v tisícoch eur*

	2023	2022
Tržby z predaja vlastných výrobkov	535 996	358 922
Výnosy zo zákazkovej výroby	41 128	33 998
Tržby z predaja materiálu	7 522	6 299
Tržby z predaja služieb	751	2 264
Tržby z predaja tovaru	0	948
	585 397	402 431

Predaj vlastných výrobkov, tovaru a služieb podľa hlavných typov*v tisícoch eur*

	2023	2022
Svetlomety	535 996	358 922
Formy – zákazková výroba	25 443	33 998
Granulát – predaný materiál	7 522	6 299
Poskytnuté služby – vývoj	16 436	2 264
Formy – predaný tovar	0	948
	585 397	402 431

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií*v tisícoch eur*

	2023	2022
Hlavné svetlá	396 218	260 341
Hmlovky	39 991	40 880
Komponenty	34 778	23 361
Pomocné svetlá	38 402	17 755
Zadné svetlá	20 813	9 762
Interiérové svetlá	530	1 569
Iné	5 264	6 202
	535 996	359 870

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov*v tisícoch eur*

	2023	2022
Tuzemsko	4 099	2 300
Európska Únia	471 614	317 698
Mimo Európskej Únie	60 283	39 873
	535 996	359 870

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

	2023	2022
Vývojárske služby pre zákazníkov	16 436	9 983
Vývoj nástrojov	25 443	25 294
Iné služby	0	985
	41 878	36 262

Predaj služieb podľa trhov:*v tisícoch eur*

	2023	2022
Európska Únia	37 356	34 715
Mimo Európskej Únie	4 522	1 547
	41 878	36 262

26. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2023	2022
Prefakturácia nákladov	2 119	2 229
Poistené plnenie, zmluvné pokuty	36	32
Rozpustenie dotácie zo štátneho rozpočtu do výnosov	0	585
Zisk (strata) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	(5)	253
	2 150	3 099

27. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2023	2022
Mzdy	72 602	50 531
Sociálne a zdravotné poistenie	10 375	9 252
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	6 808	5 953
Ostatné zamestnanecké požitky – tvorba a rozpustenie rezervy (Poznámka 19)	297	(1)
Ostatné osobné náklady	4 987	4 072
	95 069	69 807

28. Služby (náklady)

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Externé konzultantské služby	22 062	16 567
Náklady na záručné opravy	2 627	1 329
Technické služby	990	543
Náklady na prepravu	10 558	5 752
Opravy a údržba	2 487	2 206
Leasing	5 004	1 781
Externé spracovanie produktov	1 056	349
Cestovné	382	256
Zamestnanecké školenia	178	129
Nábor zamestnancov a personálne služby	131	23
Licencie	15 335	8 409
Reprezentačné náklady	172	70
Odmeny obchodným zástupcom	2	10
Telefónne poplatky a dátové služby	77	634
Ostatné	2 003	1 037
	63 064	39 095

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou sú súčasťou ostatných služieb a obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Overenie účtovnej závierky	78	67
Uistovacie auditorské služby	50	31
Ostatné neauditorské služby	33	2
	161	100

29. Ostatné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Odpis pohľadávok	58	0
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam	2 758	287
Tvorba a zúčtovanie rezervy na záručné reklamácie	4 163	4 736
Inventúrne rozdiely na zásobách	6 550	859
Zmluvné pokuty	514	301
Poistenie	1 609	1 568
Dane a poplatky	149	153
Ostatné	418	872
	16 221	8 776

30. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Úrokové náklady – cash pooling	(5 227)	(2 364)
Úrokové náklady – úver od spriaznenej osoby	(8 170)	(1 145)
Úrokové náklady – faktoring	(1 434)	(297)
Úrokové náklady – leasing	(13)	(19)
Úrokové náklady – finančný komponent IFRS 15	55	(29)
Náklady na úvery – ostatné	(336)	52
Úrokové výnosy	0	0
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto	(14 563)	(3 849)
Kurzové straty	(887)	(936)
Kurzové zisky	1 177	637
Kurzové (straty)/zisky, netto	290	(299)
Ostatné finančné náklady	(22)	(28)
Finančné výnosy (náklady), netto	(14 295)	(4 176)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	0	0
Finančné náklady	(14 295)	(4 176)

31. Daň z príjmov

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Splatná daň z príjmov	0	0
Odložená daň z príjmov (Poznámka 11)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	0	10 114
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	0	10 114

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch eur</i>	2023	%	2022	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(60 753)		(39 781)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(12 758)	21 %	(8 354)	21 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	9 758	(16) %	1 357	(3) %
Umorenie daňovej straty	(1 624)	3 %		
Odpočítateľné dočasné rozdiely, ku ktorým sa nevykázala odložená daňová pohľadávka	4 624	(8) %	12 010	(144) %
Daňová strata bežného obdobia, ku ktorej sa nevykázala odložená daňová pohľadávka	0	0 %	5 071	(13) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	0	0 %	10 114	(25) %

32. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma osobné autá, mobilné kontajnery a vysokozdvižné vozíky. Nájomné zmluvy sú podpísané od roku 2018 až do 2027 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:

<i>v tisícoch eur</i>	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	1 118	1 120
Prírastky	354	789
Odpisy a strata zo znehodnotenia	(650)	(791)
Úbytky	0	0
Stav k 31. decembru 2023	823	1 118

<i>v tisícoch eur</i>	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	1 120	1 120
Prírastky	789	789
Odpisy	(791)	(791)
Úbytky	0	0
Stav k 31. decembru 2022	1 118	1 118

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	359	582
Jeden až päť rokov	496	551
	855	1 133

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	13	19
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	1 481	1 174
Ostatné	3 522	607
	5 016	1 800

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 645 tis. EUR (2022: 799 tis. EUR) sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 13 tis. EUR (2022: 19 tis. EUR) sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy sú nasledovné:

Drobný majetok, pracovné nástroje a pomôcky

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Menej ako jeden rok	372	593
Jeden až päť rokov	503	561
	875	1 154

33. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. decembru 2023 boli kapitálové záväzky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 7 193 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 4 281 tis. EUR)

34. Podmieneny majetok a záväzky

Spoločnosť ZKW Slovakia s.r.o. eviduje podmienené záväzky v súvislosti so záručnými reklamáciami zákazníka Jaguar Land Rover Ltd. v celkovej výške 5 885 tis. EUR. V tejto súvislosti nebola vytvorená žiadna rezerva.

Súdne spory

Spoločnosť je zapojená do sporu vyplývajúceho z bežnej činnosti, ktorá ku koncu vykazovacieho obdobia zostáva nevybavená. Rezerva bola vytvorená v sume potencionálneho vyrovnania. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

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 a podporu.

35. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov Spoločnosti

Členom štatutárneho 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).

36. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Materskou spoločnosťou spoločnosti je ZKW Group GmbH. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť LG Corporation.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia bol 5.

Kompenzácie vyplatené kľúčovým osobám vedenia sú zahrnuté v osobných nákladoch vo výsledku hospodárenia. Žiadne iné významné platby alebo výhody neboli kľúčovým osobám vedenia poskytnuté.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť vykonala s materskou spoločnosťou ZKW Group GmbH tieto transakcie:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Nákup služieb (Poznámka 24)	34 388	24 297
Nákupy celkom	34 388	24 297
<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Tržby z predaja služieb (Poznámka 25)	444	625
Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru	1	882
Tržby celkom	445	1 507
<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Splatené / (prijaté) pôžičky a cash pooling	71 193	47 510
Nemonetárny vklad do ostatných kapitálových fondov	94 250	0
Úrokové náklady (Poznámka 30)	13 397	3 616

Pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 13)	88	1 090
Pohľadávky celkom	88	1 090

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 20)	2 543	156
Pôžičky (cash pooling), vrátane úrokov (Poznámka 18)	215 435	235 510
Záväzky celkom	217 978	235 656

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti. Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Tržby z predaja vlastných výrobkov (Poznámka 25)	29 677	8 634
Tržby z predaja materiálu (Poznámka 25)	878	1 217
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 25)	0	19
Tržby z predaja služieb (Poznámka 25)	4 778	1 576
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	55	283
Výnosy celkom	35 388	11 729

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
Nákup materiálu	58 340	44 718
Nákup služieb (Poznámka 28)	16 013	10 910
Nákup nehnuteľností, strojov a zariadení (Poznámka 8)	2 827	2 680
Nákup tovaru	0	36
Nákladové úroky	0	67
Nákupy celkom	77 180	58 411

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 13)	16 757	11 614
Pohľadávky celkom	16 757	11 614

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku (Poznámka 20)	12 630	23 409
Závazky celkom	12 630	23 409

37. 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, ale aj z poskytnutých pôžičiek.

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 vykazaného vo výkaze finančnej pozície.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s ratingom Moody A1 až Aa3. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku a majetok zo zmlúv

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 štvrtročne preskúmané. 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 vykazaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Analýza pohľadávok z obchodného styku a majetku zo zmlúv

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a majetku zo zmlúv je uvedená v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti	151 405	136 834
Po lehote splatnosti	18 731	7 050
Opravná položka k pohľadávkam	(3 979)	(1 221)
	166 157	142 663

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0,412 %	151 405	2 223	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0,020 %	9 137	315	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0,012 %	2 294	58	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	0,018 %	4 810	484	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	0,004 %	2 490	899	Áno
		170 136	3 979	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0,624 %	136 834	535	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0,035 %	3 534	25	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0,023 %	1 488	22	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	0,019 %	1 204	170	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	0,024 %	824	469	Áno
		143 884	1 221	

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Slovensko	1 388	1 375
Krajiny Eurozóny	97 258	93 037
Ostatné krajiny	71 490	49 472
	170 136	143 884

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2023	2022
K 1. januáru	1 221	969
Tvorba opravnej položky	3 239	332
Použitie opravnej položky	(58)	(61)
Zrušenie opravnej položky	(423)	(19)
K 31. decembru	3 979	1 221

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.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb krátkodobé nástroje ako cash pooling. Spoločnosť pravidelne pripravuje výhľady toku peňazí na riadenie likvidity.

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

31. december 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	18	215 436	185 436	30 000	0
Záväzky z nájmu	10	855	359	496	0
Záväzky z obchodného styku	20	123 207	119 654	3 552	0
Ostatné finančné záväzky	22	11 402	11 402	0	0
		350 900	316 851	34 048	0

31. december 2022

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	18	235 510	62 510	173 000	0
Závazky z nájmu	32	1 133	582	551	0
Závazky z obchodného styku	20	118 641	113 961	4 680	0
Ostatné finančné záväzky	22	7 163	7 163	0	0
		362 448	184 216	178 232	0

Úver od spoločnosti v skupine je splatný na požiadanie. Manažment Spoločnosti neočakáva, že úver bude splatný v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov a predpokladá, že bude Spoločnosti naďalej k dispozícii.

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom sektore. Riziko je riadené 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, predajoch a nákupoch, ktoré sú vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách USD, GBP, PLN, SEK, 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.

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Spoločnosť používa cash-pooling s variabilnou úrokovou sadzbou od materskej spoločnosti (poznámka 18). Nákladové úroky sa vypočítajú z čerpaných súm, pričom v bežnom účtovnom období bola sadzba v priemere 4,60 % ročne (2022: 2,43 % ročne).

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 základných bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie straty o 821 tis. EUR (2022: 375 tis. EUR). Pôžička a úver sú poskytnuté materskou spoločnosťou a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

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

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

38. Reálne hodnoty

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

Spoločnosť používa nasledovnú hierarchiu na zistenie a zverejnenie reálnej hodnoty finančných nástrojov podľa oceňovacej techniky:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny z aktívnych trhov pre identický majetok alebo záväzky;

Úroveň 2: ostatné techniky, pri ktorých sú všetky vstupy, ktoré majú významný vplyv na zaúčtovanú reálnu hodnotu pozorovateľné, či už priamo alebo nepriamo;

Úroveň 3: techniky, ktoré používajú vstupy s významným vplyvom na zaúčtovanú reálnu hodnotu, ale tieto vstupy nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch.

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

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.

V Krušovciach, 30. apríl 2024



Christof Johannes Droste

Konateľ, generálny manažér



Ing. Miroslava Lukáčová

Prokurista