
Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Účtovná zvierka
k 31. decembru 2023

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2023	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023	8 - 9
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023	10
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023	11 - 53



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníci a konateľovi spoločnosti Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2023:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

a

- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených 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 jednotlivu 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 zachovávame 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 spochybniť 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 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 uvedieme, 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.

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




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

Bratislava, 20. mája 2024

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023

v eurách

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	87 281 357	72 374 254
Nehmotný majetok	9	127 349	163 972
Dlhodobý finančný majetok		25 649	25 649
Ostatný majetok dlhodobý	14	4 330 041	27 976
Odložená daňová pohľadávka	10	6 697 228	8 011 455
Neobežný majetok celkom		98 461 624	80 603 306
Zásoby	11	113 384 850	104 871 004
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	84 353 742	77 786 276
Ostatný majetok krátkodobý	14	10 289 896	7 086 195
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	1 727 243	712 756
Daň z príjmov		681 436	0
Obežný majetok celkom		210 437 167	190 456 231
Majetok celkom		308 898 791	271 059 537
Vlastné imanie			
Základné imanie		21 908 000	21 908 000
Zákonný rezervný fond		2 190 798	2 190 798
Ostatné kapitálové fondy		25 000 000	25 000 000
Nerozdelený zisk/Neuhrazená strata		(4 996 929)	(9 518 616)
Vlastné imanie celkom	21	44 101 869	39 580 182
Závazky			
Závazky z nájmu	29	2 030 804	2 606 911
Rezervy	17	2 183 206	2 120 518
Zmluvné záväzky	19	16 954 768	0
Neobežné záväzky celkom		21 168 778	4 727 429
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	102 031 079	64 740 289
Závazky z nájmu	29	1 435 440	1 121 622
Úvery a pôžičky	16	111 520 000	131 230 000
Závazky ocenené v reálnej hodnote		252 382	334 624
Rezervy	17	5 919 438	14 981 248
Zmluvné záväzky	19	7 477 384	0
Ostatné záväzky	20	14 992 421	13 948 855
Daň z príjmov		0	395 288
Obežné záväzky celkom		243 628 144	226 751 926
Závazky celkom		264 796 922	231 479 355
Vlastné imanie a záväzky celkom		308 898 791	271 059 537

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

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

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
Výnosy z predaja výrobkov		603 505 494	464 622 881
Výnosy z predaja tovaru		37 872 332	29 994 536
Výnosy z predaja služieb		8 858 660	1 391 703
Výnosy z predaja materiálu a odpadu		5 369 701	692 067
Výnosy z predaja foriem na zákazníkov		606 521	279 801
Výnosy	22	656 212 708	496 980 988
Ostatné výnosy	23	392 457	239 936
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		7 800 090	3 604 576
Spotreba materiálu		(451 506 259)	(355 983 486)
Spotreba energií		(4 295 157)	(3 428 446)
Náklady na predaný tovar		(32 840 473)	(24 375 339)
Náklady na predaný materiál		(4 031 995)	(1 046 960)
Osobné náklady	24	(65 966 473)	(50 242 791)
Odpisy	8, 9	(22 736 241)	(18 313 124)
Služby	25	(73 099 356)	(58 734 121)
Ostatné náklady	26	(452 552)	(1 550 005)
Zisk/strata z prevádzkovej činnosti		9 476 749	(12 848 772)
Finančné výnosy		3 563 683	5 140 792
Finančné náklady		(7 204 518)	(5 237 742)
Finančné náklady, netto	27	(3 640 835)	(96 950)
Zisk/strata pred zdanením		5 835 914	(12 945 722)
Daň z príjmov	28	(1 314 227)	2 259 971
Zisk/strata po zdanení		4 521 687	(10 685 751)
Ostatné súčasti komplexného výsledku <i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		4 521 687	(10 685 751)

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023
 v eurách

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ neuhradená strata	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	21 908 000	2 190 798	25 000 000	(9 518 616)	39 580 182
Zisk za rok	0	0	0	4 521 687	4 521 687
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom	0	0	0	4 521 687	4 521 687
Transakcie s vlastníkmi					
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Transakcie s vlastníkmi celkom	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2023	21 908 000	2 190 798	25 000 000	(4 996 929)	44 101 869

21

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v eurách

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	21 908 000	2 190 798	25 000 000	2 212 428	51 311 226
Strata za rok	0	0	0	(10 685 751)	(10 685 751)
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom	0	0	0	(10 685 751)	(10 685 751)
Transakcie s vlastníkmi					
Vyplatené dividendy	0	0	0	(1 045 293)	(1 045 293)
Transakcie s vlastníkmi celkom	0	0	0	(1 045 293)	(1 045 293)
Stav k 31. decembru 2022	21 908 000	2 190 798	25 000 000	(9 518 616)	39 580 182

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk		4 521 687	(10 685 751)
Odpisy	8,9	22 736 241	18 313 124
Opravná položka k zásobám	11	5 348 812	4 409 879
Nákladové úroky	27	3 187 569	527 865
Výnosové úroky	27	(15 522)	(2 550)
Rezervy	17	(8 999 122)	8 417 272
Daň z príjmov	28	1 314 227	(2 259 971)
Manká a škody		10 168	11 369
Zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	23	(23 969)	(75 940)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		28 080 091	18 655 297
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a iných finančných pohľadávok a ostatného majetku	13	(14 220 202)	(30 086 791)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	(13 872 826)	(31 603 353)
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	18	60 283 093	29 548 236
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		60 270 156	(13 486 611)
Daň z príjmu prijatá/(zaplatená)		(1 076 724)	(967 584)
Platený úrok		(1 059 483)	(276 536)
Prijatý úrok		15 522	2 550
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		58 149 471	(14 728 181)
Peňažné toky z investičných činností			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8,9	(36 272 895)	(28 383 794)
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		251 644	99 395
Čisté peňažné toky z investičných činností		(36 021 251)	(28 284 399)
Peňažné toky z finančných činností			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	29	(1 403 732)	(1 035 729)
Prijaté pôžičky - príjem peňazí	16	(19 710 000)	44 855 250
Zvýšenie základného imania		0	0
Vyplatené dividendy		0	(1 045 293)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(21 113 732)	42 774 228
Čistý nárast/úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		1 014 487	(238 352)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	712 756	951 108
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	1 727 243	712 756

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Panasonic Industrial Devices Slovakia s. r. o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Oravická 616
028 01 Trstená
Slovensko

Spoločnosť bola založená 15. mája 1997 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júna 1997 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, spis. oddiel: Sro, Vložka 10396/L). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 36 372 285 daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020128825.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba elektronických súčiastok,
- výroba a montáž elektronických prístrojov a zariadení,
- kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo za účelom jeho ďalšieho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 2 707 (v účtovnom období 2022 bol 2 361).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 2 724, z toho 25 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 2 614 zamestnancov z toho 22 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2023 a za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 29. apríla 2024.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 24. marca 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Robert Sippel

Prokurista Ing. Jozef Hricov
Harry Fercho

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 bola nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %
	absolútne	v %	
Panasonic Industrial Devices Europe GmbH	21 908 000	100	100
Spolu	21 908 000	100	100

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

Spoločnosť Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Lüneburg, Spolková republika Nemecko zostavuje konsolidovanú závierku za najmenšiu skupinu, pre ktorú je Spoločnosť dcérsym podnikom. Spoločnosť Panasonic Corporation, Osaka, Japonsko zostavuje konsolidovanú závierku za najväčšiu skupinu, pre ktorú je Spoločnosť dcérsym podnikom.

Závierky možno dostať priamo v sídle spoločnosti Panasonic Industrial Devices Europe GmbH na adrese Zeppelinstrasse 19, 213 37 Lüneburg, Spolková republika Nemecko.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 24. marca 2023 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2023.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v mesiacoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy	300	4 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	48 – 180	6,7 – 25%	Lineárna
Nástroje	24 – 48	25 - 50%	Lineárna
Dopravné prostriedky	36	33,3%	Lineárna
Inventár	60 – 180	6,7 - 20%	Lineárna
PC, tlačiarne, kopírovacie zariadenia	48	25%	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	24	50 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v mesiacoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	24 - 48	25 % - 50 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch

nehnutelností a prístrojov a zariadení. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neučtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

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

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu 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 b) iv. vyššie a v účtovnej zásade h).

Záväzkov 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 vykazané v nulovej hodnote).

Spoločnosť 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 vykazané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež 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 sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

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

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť zaradila svoj nederivátový finančný majetok 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 nezaplatenej istiny.

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

iii. Deriváty

Spoločnosť uzatvára zmluvy na menové forwardy. Majetok a záväzky týkajúce sa týchto derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (clo, prepravu, poistné, 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 súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia

týchto zásob na základe priamych mzdových nákladov. 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 období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

g) Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi sa vykáže, ak Spoločnosť vykázala výnosy z dodania zmluvne dohodnutých plnení, zákazník ešte nezaplatil a zároveň musia byť pre vystavenie faktúry a vykázanie pohľadávky z obchodného styku splnené iné kritériá (ako napríklad uplynutie času).

Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi zahŕňajú prijaté platby od zákazníkov, ktoré sa budú do výnosov účtovať v budúcich obdobiach.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlúv so zákazníkmi a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko nederivátového finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Spoločnosť považuje nederivátový finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- finančné aktívum je viac ako 90 dní po splatnosti; alebo
- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Spoločnosť odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

Ocenenie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

i) Rezervy

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

Záruky

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

j) Tržby

Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť vykázaný výnos. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. V prípade, že zmluva so zákazníkom obsahuje viacero povinností plnenia, Spoločnosť alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkom na jednotlivé povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok.

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

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

ii. Služby

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

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- čistá strata / zisk z derivátových finančných nástrojov vykazaných v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia;
- poplatky za vedenie účtu; a
- kurzové zisky a straty.

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

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

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

o) Vzájomné započítavanie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

iii. Deriváty

Majetok a záväzky týkajúce sa derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote. Pri prepočte na reálnu cenu sú všetky vstupy, ktoré majú významný vplyv na zaúčtovanú reálnu hodnotu pozorovateľné, či už priamo alebo nepriamo.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií (účinné od roka 2023)

Nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie aplikované v období začínajúcom sa 1. januára 2023 nemali významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. decembra 2023 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre Skupinu, bude Skupina aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

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

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;

po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

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

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

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

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

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

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2022	257 665	27 626 326	132 796 695	2 032 534	162 713 220
Prírastky	0	1 193 233	15 112 801	7 115 001	23 421 035
Presuny	0	24 027	1 604 789	(1 628 816)	0
Úbytky	0	0	(4 369 965)	0	(4 369 965)
Stav k 31. decembru 2022	257 665	28 843 586	145 144 320	7 518 719	181 764 290
Stav k 1. januáru 2023	257 665	28 843 586	145 144 320	7 518 719	181 764 290
Prírastky	0	1 990 027	31 679 625	4 158 086	37 827 738
Presuny	0	724 244	6 131 342	(6 855 586)	0
Úbytky	0	(1 973)	(2 266 012)	(42 631)	(2 310 616)
Stav k 31. decembru 2023	257 665	31 555 884	180 689 275	4 778 588	217 281 412
Oprávky a opravné položky					
Stav k 1. januáru 2022	-	10 697 409	84 610 040	196 095	95 503 544
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 827 825	16 405 177	0	18 233 002
Úbytky	-	0	(4 346 510)	0	(4 346 510)
Stav k 31. decembru 2022	-	12 525 234	96 668 707	196 095	109 390 036
Stav k 1. januáru 2023	-	12 525 234	96 668 707	196 095	109 390 036
Odpisy za účtovné obdobie	-	2 227 360	20 422 971	0	22 650 331
Úbytky	-	(1 870)	(2 038 442)	0	(2 040 312)
Stav k 31. decembru 2023	-	14 750 724	115 053 236	196 095	130 000 055
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2022	257 665	16 928 917	48 186 655	1 836 439	67 209 676
K 31. decembru 2022	257 665	16 318 352	48 475 613	7 322 624	72 374 254
K 1. januáru 2023	257 665	16 318 352	48 475 613	7 322 624	72 374 254
K 31. decembru 2023	257 665	16 805 160	65 636 039	4 582 493	87 281 357

Záložné práva

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

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

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 255 624 tisíc EUR (k 31. decembru 2022: 191 437 tisíc EUR).

9. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. januáru 2022	939 423	48 013	987 436
Prírastky	73 931	10 148	84 079
Presuny	42 690	(42 690)	0
Úbytky	(1 970)	0	(1 970)
Stav k 31. decembru 2022	1 054 074	15 471	1 069 545
Stav k 1. januáru 2023	1 054 074	15 471	1 069 545
Prírastky	49 287	0	49 287
Presuny	10 148	(10 148)	0
Úbytky	(1 485)	0	(1 485)
Stav k 31. decembru 2023	1 112 024	5 323	1 117 347
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. januáru 2022	827 421	0	827 421
Odpisy za účtovné obdobie	80 122	0	80 122
Úbytky	(1 970)	0	(1 970)
Stav k 31. decembru 2022	905 573	0	905 573
Stav k 1. januáru 2023	905 573	0	905 573
Odpisy za účtovné obdobie	85 910	0	85 910
Úbytky	(1 485)	0	(1 485)
Stav k 31. decembru 2023	989 998	0	989 998
Účtovná hodnota			
K 1. januáru 2022	112 002	48 013	160 015
K 31. decembru 2022	148 501	15 471	163 972
K 1. januáru 2023	148 501	15 471	163 972
K 31. decembru 2023	122 026	5 323	127 349

Záložné práva

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

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

10. Odložená daňová pohľadávka*v eurách*

	31. decembra 2023	31. december 2022
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	223 778	(85 853)
Zásoby	4 497 001	3 373 750
Rezervy	1 701 555	3 591 371
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	274 894	1 132 187
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	6 697 228	8 011 455

Odložená daň z dočasných rozdielov 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 eurách

	1. január 2023	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2023
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(85 853)	309 631	-	223 778
Zásoby	3 373 750	1 123 250	-	4 497 000
Rezervy	3 591 371	(1 889 815)	-	1 701 556
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	1 132 187	(857 293)	-	274 894
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0	-	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 011 455	(1 314 227)	-	6 697 228

v eurách

	1. január 2022	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(133 169)	47 316	-	(85 853)
Zásoby	2 447 676	926 074	-	3 373 750
Rezervy	1 823 744	1 767 627	-	3 591 371
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	160 953	971 234	-	1 132 187
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	734 464	(734 464)	-	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	5 033 668	2 977 787	-	8 011 455

11. Zásoby*v eurách*

	31. december 2023	31. december 2022
Materiál	85 379 692	83 902 140
Nedokončená výroba	6 592 358	6 339 813
Výrobky	19 927 341	13 505 231
Tovar	1 485 459	1 123 820
	113 384 850	104 871 004

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

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 251 450 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 239 450 tis. EUR).

V účtovnom období 2023 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 443 013 tis. EUR (2022: 348 027 tis. EUR).

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktorých úžitková hodnota sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

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

v eurách

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Tovar	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. januáru 2022	9 970 747	535 792	770 374	378 686	11 655 599
Tvorba opravnej položky	8 721 796	521 969	868 779	16 157	10 128 700
Zrušenie opravnej položky	(4 984 232)	(331 520)	(303 734)	(99 336)	(5 718 822)
Stav k 31. decembru 2022	13 708 311	726 240	1 335 420	295 507	16 065 478
Stav k 1. januáru 2023	13 708 311	726 240	1 335 420	295 507	16 065 478
Tvorba opravnej položky	9 366 787	1 093 877	1 802 811	9 435	12 272 910
Zrušenie opravnej položky	(5 955 584)	(363 056)	(438 437)	(167 022)	(6 924 099)
Stav k 31. decembru 2023	17 119 514	1 457 061	2 699 794	137 920	21 414 289

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote

	Umorovaná hodnota finančného majetku	Finančný majetok v reálnej hodnote	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	84 353 742	-	84 353 742
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	1 727 243	-	1 727 243
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote	-	-	0
	86 080 985	-	86 080 985

v eurách

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

Závazky z nájmu
Úvery a pôžičky
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné
záväzky
Závazky ocenené v reálnej hodnote

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
Závazky z nájmu	3 466 244	-	3 466 244
Úvery a pôžičky	111 520 000	-	111 520 000
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	102 031 079	-	102 031 079
Závazky ocenené v reálnej hodnote	-	252 382	252 382
	217 017 323	252 382	217 269 705

v eurách

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote

	Umorovaná hodnota finančného majetku	Finančný majetok v reálnej hodnote	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	77 786 276	-	77 786 276
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	712 756	-	712 756
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote	-	-	0
	78 499 032	-	78 499 032

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
31. december 2022			
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície			
Záväzky z nájmu	3 728 533	-	3 728 533
Úvery a pôžičky	131 230 000	-	131 230 000
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	64 740 289	-	64 740 289
Záväzky ocenené v reálnej hodnote	-	334 624	334 624
	199 698 822	334 624	200 033 446

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	84 353 742	77 786 276
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
	84 353 742	77 786 276

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 32 poznámok.

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

14. Ostatný majetok

Dlhodobý ostatný majetok v hodnote 4,3 mil. EUR zahŕňa náklady budúcich období vyplývajúcich z platby do spoločnosti Ficosa na rozbeh výroby v rokoch 2025 – 2027 pre zákazníka BMW v hodnote 2 mil EUR, pričom krátkodobá časť je vykázaná v hodnote 0,9 mil. EUR a platbu do spoločnosti PASAP na rozbeh výroby v rokoch 2025 - 2026 pre zákazníka Mercedes Benz v hodnote 2,3 mil. EUR, pričom krátkodobá časť je v hodnote 1,2 mil. EUR.

Krátkodobý ostatný majetok je detailne uvedený v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	5 487 286	5 634 256
Náklady budúcich období krátkodobé	3 018 366	389 082
Pohľadávky voči zahraničným daňovým úradom	769 593	138 767
Poskytnuté preddavky prevádzkové	1 001 511	923 319
Pohľadávky voči zamestnancom	13 140	770
	10 289 896	7 086 195

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v eurách

	31. december 2023	31. december 2022
Bankové účty	1 726 020	712 130
Hotovosť	1 223	626
	1 727 243	712 756

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

16. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pôžičky prijaté v rámci skupiny vykázané v umorovanej hodnote. Prehľad o úveroch prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	Mena	Aktuálny úrok % p.a.	31. december 2023	31. december 2022
Krátkodobé úvery				
Závazky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	3,88	111 520 000	131 230 000
			111 520 000	131 230 000

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou. Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný do 31. marca 2024 s možnosťou automatického predĺženia o 12 mesiacov a je podporovaný Skupinou v prípade nesplatenia úveru do 12 mesiacov. Celkový úverový rámec je vo výške 134 mil. EUR.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 32.

17. Rezervy

v eurách

	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Rezerva na zniženie predajnej ceny	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	2 031 518	346 919	13 007 480	1 715 849	17 101 766
Tvorba rezervy	53 133	2 351 720	2 145 305	816 276	5 366 433
Použitie	0	(257 919)	(13 007 480)	(965 849)	(14 231 247)
Zrušenie rezerv	0	0	0	(134 308)	(134 308)
Stav k 31. decembru 2023	2 084 651	2 440 720	2 145 305	1 431 968	8 102 644
Neobežné	2 084 651	98 555	0	0	2 183 206
Obežné	0	2 342 165	2 145 305	1 431 968	5 919 438
	2 084 651	2 440 720	2 145 305	1 431 968	8 102 644

<i>v eurách</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Rezerva na zníženie predajnej ceny	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	3 652 154	745 458	3 262 982	1 023 900	8 684 494
Tvorba rezervy	0	281 236	13 007 480	719 261	14 007 977
Použitie	0	(253 204)	(2 317 210)	(7 868)	(2 578 282)
Zrušenie rezerv	(1 620 636)	(426 571)	(945 772)	(19 444)	(3 012 423)
Stav k 31. decembru 2022	2 031 518	346 919	13 007 480	1 715 849	17 101 766
Neobežné	2 031 518	89 000	0	0	2 120 518
Obežné	0	257 919	13 007 480	1 715 849	14 981 248
	2 031 518	346 919	13 007 480	1 715 849	17 101 766

Rezerva na odchodné do dôchodku

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

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

Rezerva na záručné opravy

Rezervy na záruky v sume 2 441 tisíc EUR sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2023. Z toho rezerva 328 tisíc EUR je vytvorená na základe objemu produkcie. Záručné doby sú v rozpätí od 1 – 5 rokov v závislosti od jednotlivých zákazníkov. Rezerva v hodnote 2 113 tisíc EUR bola vytvorená na základe potenciálneho rizika zákazníckych reklamácií pre stredisko BMU.

Rezerva na zníženie predajnej ceny

Rezerva na zníženie predajnej ceny v sume 1 810 tisíc EUR je tvorená na odhadované zníženie predajnej ceny pre zákazníka VW a v sume 335 tisíc EUR pre zákazníka Mercedes Benz, dohodnuté vopred za obdobie predaja od 1. apríla 2023 do 31. decembra 2023.

Aktuárske predpoklady

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

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 826	2 708
Priemerná fluktuácia	8,0%	7,3%
Budúci nárast miezd	8,4%	6,9%
Diskontný faktor	2,4%	2,5%

18. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	98 083 808	55 655 561
Nevyfakturované dodávky	3 944 276	9 079 289
	102 028 084	64 734 850
Iné finančné záväzky	2 995	5 439
Závazky z obchodného styku a iné finančné záväzky	102 031 079	64 740 289

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závazky po lehote splatnosti	0	24 583
Závazky v lehote splatnosti	102 028 084	64 710 267
	102 028 084	64 734 850

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 32, časť Riziko likvidity.

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

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

19. Zmluvné záväzky*v eurách*

	31. december 2023	31. december 2022
Zmluvné záväzky dlhodobé	16 954 768	0
Zmluvné záväzky krátkodobé	7 477 384	0
	24 432 152	0

Krátkodobé zmluvné záväzky v hodnote 7 447 tisíc EUR a dlhodobé zmluvné záväzky v hodnote 14 955 tisíc EUR predstavujú výnosy budúcich období k vopred poskytnutej platbe na rozšírenie výrobných kapacít v Thajsku pre zákazníka Mercedes Benz. Dlhodobé zmluvné záväzky v hodnote 2 mil. EUR zahŕňajú výnosy budúcich období vyplývajúce z prijatej platby od zákazníka BMW za spájkovaciu stanicu pre automatickú výrobnú linku, pôvodne súčasťou polo-automatickej výrobnéj linky.

20. Ostatné záväzky*v eurách*

	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky voči zamestnancom	6 689 987	5 784 615
Daň z pridanej hodnoty	5 851 667	6 097 766
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	2 488 893	1 962 421
Ostatné daňové záväzky	(38 126)	104 053
	14 992 421	13 948 855

Sociálny fond

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

v eurách

	2023	2022
Stav na začiatku obdobia	2 106 562	2 318 844
Tvorba na ťarchu nákladov	243 848	189 360
Čerpanie	(431 477)	(401 642)
Stav na konci obdobia	1 918 933	2 106 562

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

21. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 21 908 tisíc EUR. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkom Spoločnosti od 13. marca 2013 je spoločnosť Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Zeppelinstrasse 19, Lunenburg 213 37, Spolková republika Nemecko, ktorá vlastní 100 % podielu na základom imaní Spoločnosti.

Ostatné kapitálové fondy

Schválené a upísané kapitálové fondy Spoločnosti k 31. decembru 2023 sú 25 000 tisíc EUR. Príspevok bol splatený v plnej výške. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníka možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníka alebo na zvýšenie základného imania, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2023 je 2 191 tisíc EUR. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2022 vykazaného v štatutárnej závierke nasledovne:

- Presun straty voči nerozdelenému zisku v hodnote 1 167 tisíc EUR a voči neuhradenej strate v hodnote 9 519 tisíc EUR

O vysporiadaní zisku za účtovné obdobie 2023, vo výške 4 522 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Vysporiadať zisk na účet neuhradenej straty z minulých rokov.

22. Tržby**Predaj vlastných výrobkov a tovaru**

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov:

v eurách

	2023	2022
Komponenty do automobilov	481 355 920	285 439 537
Domáce spotrebiče	97 874 085	119 302 198
Priemyselné spotrebiče	48 417 597	72 452 220
Ostatné	13 730 223	17 423 462
	641 377 825	494 617 417

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných geografických segmentov:

v eurách

	2023	2022
Nemecko	598 755 637	450 060 658
USA	18 544 543	13 282 975
Čína	17 041 104	18 656 391
Veľká Británia	1 585 104	671 758
Singapur	1 581 570	63 052
Taliano	1 448 738	1 711 922
Taiwan	1 314 033	1 332 774
Malaysia	681 738	2 240 112
Česko	292 543	1 060 326
Japonsko	117 305	5 054 876
Hongkong	15 510	9 764
Lichtenštajnsko	0	471 093
Thajsko	0	1 716
	641 377 825	494 617 417

Služby

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných segmentov:

v eurách

	2023	2022
Služby spojené s poskytnutím exkluzívnych práv na používanie výrobných linky za obdobie do 31. decembra	7 190 000	0
Preprava	970 944	1 041 952
Služby spojené s administratívou predaja	462 000	0
Prepracovanie/triedenie	143 247	349 751
Ostatné	92 469	0
	8 858 660	1 391 703

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Nemecko	8 757 220	1 124 591
Rakúsko	57 541	188 437
Poľsko	16 717	0
Čína	13 719	60 889
Hongkong	9 657	4 791
Francúzsko	1 807	5 381
Japonsko	1 664	0
Slovensko	335	2 655
Thajsko	0	3 153
Portugalsko	0	1 806
	8 858 660	1 391 703

23. Ostatné výnosy

<i>v eurách</i>	2023	2022
Náhrada škody spôsobená nekvalitným materiálom	368 488	163 997
Zisk z predaja neobežného majetku	23 969	75 939
	392 457	239 936

24. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2023	2022
Mzdy	48 202 984	36 581 792
Sociálne a zdravotné poistenie	16 684 785	12 721 806
z toho: Starobné poistenie	6 590 116	5 133 655
Ostatné osobné náklady	1 078 704	939 193
	65 966 473	50 242 791

25. Služby (náklady)

<i>V eurách</i>	2023	2022
Služby vývoja a dizajnu	53 595 750	47 767 500
Licencie, poplatky za technické know-how	4 979 788	3 496 270
Kooperácia	4 137 658	1 012 084
Záručné opravy	3 730 123	563 385
Preprava	1 841 249	2 167 097
Ostatné poradenstvo, audit	866 126	231 069
Oprava a údržba	839 612	617 442
Náklady spojené so získaním zamestnancov	749 042	924 045
Čistenie okolia, odpad	442 576	275 512
Cestovné	188 581	81 201
Školenia	172 671	88 605
Telefónne poplatky	82 383	67 807
Audit a poradenstvo na overenie účtovnej zvierky	52 358	47 203
Náklady na reprezentáciu	10 967	40 052
Ostatné	1 410 472	1 354 848
	73 099 356	58 734 121

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Overenie účtovnej zvierky	48 120	42 753
Uisťovacie audítorské služby	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	4 238	4 450
	52 358	47 203

26. Ostatné náklady

<i>v eurách</i>	2023	2022
Poistenie majetku	494 757	386 767
Daň z nehnuteľností	39 035	32 626
Manká a škody	10 168	11 369
Dary	7 636	6 003
Ostatné	(99 044)	1 113 240
	452 552	1 550 005

27. Finančné výnosy a finančné náklady

v eurách

	2023	2022
Úrokové náklady	(3 187 569)	(527 865)
Úrokové výnosy	15 522	2 550
<i>Úrokové (náklady)/ výnosy, netto</i>	<i>(3 172 047)</i>	<i>(525 315)</i>
Kurzové straty	(2 594 791)	(4 689 618)
Kurzové zisky	3 548 161	4 681 418
<i>Kurzové (straty)/ zisky, netto</i>	<i>953 370</i>	<i>(8 200)</i>
<i>(Strata)/ Zisk z finančných nástrojov ocenených v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia</i>	<i>(1 401 902)</i>	<i>456 824</i>
Ostatné finančné náklady	(20 256)	(20 259)
<i>Ostatné finančné výnosy(náklady), netto</i>	<i>(20 256)</i>	<i>(20 259)</i>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(3 640 835)	(96 950)
Z toho:		
Finančné výnosy	3 563 683	5 140 792
Finančné náklady	(7 204 518)	(5 237 742)

28. Daň z príjmov

v eurách

	2023	2022
Splatná daň z príjmov		
	0	(717 816)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(1 314 227)	2 977 787
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	(1 314 227)	2 259 971

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v eurách

	2023	%	2022	%
Zisk pred zdanením	(5 835 914)		12 945 722	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(1 225 542)	21%	2 718 602	21%
Daňovo neuznané náklady	18 198 368	-312%	9 359 725	72%
Výnosy nepodliehajúce dani	(18 287 053)	313%	(9 818 356)	-76%
Vykázaná daňová strata	0	0%	0	0%
Odpočet daňovej straty	0	0%	0	0%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	(1 314 227)	23%	2 259 971	17%

29. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má časť administratívnych a výrobných priestorov (22 749 m²) v nájme od tretej osoby v Starej Ľubovni na dobu neurčitú. Ročné nájomné za rok 2023 predstavovalo 1 209 476 EUR.

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby časti skladových priestorov:

- od fyzickej osoby Ing. Gembala Dušan skladový priestor a ostatné príslušenstvo (972 m²). Ročné nájomné predstavovalo 16 760 EUR.
- od fyzickej osoby Ing. Starek Štefan skladový priestor (3 122 m²). Ročné nájomné predstavovalo 86 740 EUR.
- od spoločnosti TRIX skladový priestor (2 601 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 100 318 EUR.
- od spoločnosti OB Team s. r. o. skladový priestor (561 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 21 542 EUR.
- od spoločnosti BA Matter s. r. o. skladový priestor (730 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 26 280 EUR
- od spoločnosti GS Profy s. r. o. skladový priestor (1 990 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 78 210 EUR.

Nájom zariadení – zásobníkov dusíkovej stanice od firmy Air Products Slovakia, s. r. o., Bratislava. Celkový nájom predstavoval 27 776 EUR.

Spoločnosť má v prenájme 2 nákladné vozidlá a 18 osobných vozidiel. Ročné náklady na operatívny leasing predstavovali 138 687 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme plastové boxy pre zákazníkov Jaguar a Volkswagen. Nájom za celý rok bol vo výške 52 377 EUR.

Spoločnosť má v prenájme samolisovací kontajner od spoločnosti FECUPRAL, spol. s r.o. Nájom za celý rok bol vo výške 3 350 EUR.

Spoločnosť má v prenájme plynové fľaše od spoločnosti Messer Tatragas. Nájom za celý rok bol vo výške 130 EUR.

Spoločnosť má v prenájme kontajner od spoločnosti Monso. Nájom za celý rok bol vo výške 15 300 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme predajné automaty na pracovné rukavice od spoločnosti Dexis Slovakia s.r.o. Nájom za celý rok bol vo výške 1 521 EUR.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

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

<i>v eurách</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	3 317 355	306 612	3 623 967
Prírastky	821 887	319 556	1 141 443
Odpisy	(1 273 067)	(135 307)	(1 408 374)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2023	2 866 175	490 861	3 357 036

<i>v eurách</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	3 631 321	152 874	3 784 195
Prírastky	620 840	265 647	886 487
Odpisy	(934 805)	(111 909)	(1 046 714)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2022	3 317 356	306 612	3 623 968

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

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Menej ako jeden rok	1 435 440	1 121 622
Jeden až päť rokov	2 030 804	2 606 911
Viac ako päť rokov	0	0
	3 466 244	3 728 533

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

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Odpisy	1 408 375	1 046 714
Nákladový úrok	88 327	74 710
Náklady na variabilný nájom	7 503	8 491
Náklady na krátkodobý nájom	81 312	48 601
	1 585 517	1 178 516

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

Platby istiny v účtovnom období vo výške 1 404 tis. EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 88 tis. EUR sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

30. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

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

Spoločnosť má so spoločnosťou Panasonic Industrial Devices Co., Ltd., Japonsko, uzatvorenú licenčnú zmluvu na roky 2020-2025 na technické know-how pre vysokofrekvenčné, elektrotechnické výrobky, reproduktory, zdroje, bezpečnostné komponenty, vysokokapacitné kondenzátory a meniče napätia. Za každý vyrobený a predaný výrobok, vyvinutý v Panasonic Industrial Devices Co., Ltd., Japonsko; Spoločnosť odvádza variabilný licenčný poplatok no výške 5% z predajnej ceny, licenčný poplatok za meniče napätia bol dohodnutý vo výške 3,5%.

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Zo strany Citibank Europe plc je poskytnutá banková záruka vo výške 720 000 EUR na zabezpečenie platby cla a DPH pre Colný úrad Trstená a Poprad.

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

Spoločnosť nevyplácala spoločníkom a členom štatutárnych orgánov žiadne príjmy a odmeny za ich činnosť pre spoločnosť v sledovanom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

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

32. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2023 bol 8 (v roku 2022: 8).

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Lüneburg:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Predaj výrobkov a tovaru	836 013	891 111
Predaj služieb	0	0
Predaj materiálu	63 281	56 413
Predaj majetku	6 000	0
Výnosy celkom	905 294	947 524

<i>v eurách</i>	2023	2022
Služby vývoja a dizajnu	53 595 750	47 767 500
Úroky z pôžičky	3 099 242	453 155
Náhradné diely, spotrebný materiál	7 107	2 822
Ostatné služby	11 746	0
Nákupy (náklady) celkom	56 713 845	48 223 477

<i>v eurách</i>	2023	2022
Zásoby	168 930	204 830
Dlhodobý majetok	141 364	3 000
Nákupy majetku celkom	310 294	207 830

Majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	5 033 826	324 385
Pohľadávky celkom	5 033 826	324 385

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	2 556 278	8 326 614
Úvery a pôžičky	111 520 000	131 230 000
Záväzky celkom	114 076 278	139 556 614

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Panasonic:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Predaj výrobkov a tovaru	640 541 814	493 255 214
Predaj služieb	8 681 251	1 080 985
Predaj obehových obalov	35 518	28 889
Predaj materiálu	2 747 972	204 810
Predaj majetku	4 410	12 375
Výnosy celkom	652 010 965	494 582 273

<i>v eurách</i>	2023	2022
Licenčné poplatky za technické know-how	4 979 788	3 496 270
Služby	2 828 694	1 943 810
Náhradné diely, spotrebný materiál	130 592	209 879
Nákupy celkom	7 939 074	5 649 959

<i>v eurách</i>	2023	2022
Zásoby	53 816 183	31 841 324
Dlhodobý majetok	6 418 174	2 623 209
Nákupy majetku celkom	60 234 357	34 464 533

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

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	63 547 889	61 326 518
Pohľadávky celkom	63 547 889	61 326 518

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z obchodného styku	11 015 220	5 716 221
Záväzky celkom	11 015 220	5 716 221

33. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s úverovým ratingom Moody's 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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku a k iným finančným pohľadávkam.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

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

v eurách

	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti	83 348 226	77 171 349
Po lehote splatnosti	1 005 516	614 927
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
	84 353 742	77 786 276

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	83 348 226	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	430 220	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	(10 071)	-	--
Po lehote splatnosti 61-90 dní	468	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	584 899	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	0	-	-
	84 353 742	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	77 171 349	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	156 072	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	31 700	-	-
Po lehote splatnosti 61-90 dní	148 669	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	6 656	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	271 830	-	-
	77 786 276	-	-

Na základe predchádzajúcich skúseností, nesplatené pohľadávky po splatnosti sú uhradené zákazníkmi po skončení účtovného obdobia. Vedenie Skupiny sa domnieva, že vytvorenie opravnej položky k nesplateným pohľadávkam nie je potrebné.

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

<i>v eurách</i>	31. december 2023	31. december 2022
Nemecko	74 095 296	68 299 725
Hongkong	2 606 890	4 754 109
Španielsko	2 318 681	0
Čína	1 897 871	2 431 387
USA	1 447 670	662 654
Maďarsko	1 173 718	0
Singapur	336 936	11 360
Ostatné krajiny	476 680	1 627 041
	84 353 742	77 786 276

Podiel najväčšieho odberateľa na otvorených pohľadávkach z obchodného styku predstavuje 55 % hodnoty týchto pohľadávok k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 55 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Riziko likvidity

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

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

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

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

31. december 2023

<i>v eurách</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>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	102 031 079	64 740 289	-	-
Úvery a pôžičky	16	111 520 000	131 230 000	-	-
Záväzky z nájmu	28	3 466 244	1 435 440	2 030 804	-
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		252 382	252 382	-	-
		217 269 705	215 238 901	2 030 804	-

31. december 2022

<i>v eurách</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>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	64 740 289	64 740 289	-	-
Úvery a pôžičky	16	131 230 000	131 230 000	-	-
Záväzky z nájmu	28	3 728 533	1 121 622	2 606 911	-
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		334 624	334 624	-	-
		200 033 446	197 426 535	2 606 911	-

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

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie USD, JPY a iné. Spoločnosť využíva na riadenie menového rizika menové forwardy. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy na nákup USD v celkovej hodnote 17 mil. USD a na nákup JPY v celkovej hodnote 600 mil. JPY so spoločnosťou Panasonic Global Treasury Center BV Amsterdam. Forwardy boli dohodnuté v mesiacoch november a december a sú splatné v období január až február 2024.

Pohľadávky sú denominované v eurách, v dolároch a v jenoch. Prehľad pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa mien je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V eurách

	31. december 2023	31. december 2022
EUR	73 424 317	65 671 254
USD	10 929 425	11 698 069
JPY	0	416 953
	84 353 742	77 786 276

Záväzky sú denominované najmä v eurách, v dolároch a v jenoch. Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov podľa mien je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V eurách

	31. december 2023	31. december 2022
EUR	77 767 228	37 573 079
USD	21 389 042	23 882 061
JPY	2 835 158	3 284 684
Iné	39 651	465
	102 031 079	64 740 289

Úrokové riziko

Spoločnosť čerpá úver s pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí 1,79% až 3,88% p.a. (2022: úroková sadzba úveru bola 1,36% p.a). Ďalšie informácie k úverom sú uvedené v poznámke 16.

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 významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

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


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

34. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov z nájmu 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.

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

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

 29.04.2024

Robert Sippel
Konateľ