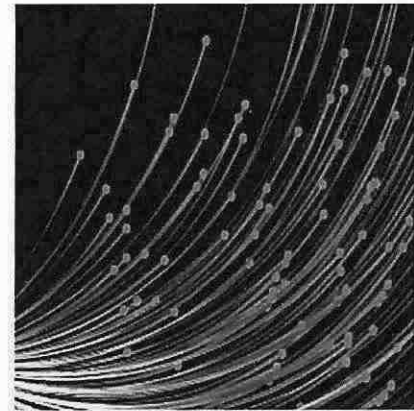




HELLA Slovakia Lighting s. r. o.

Výročná správa 2023



OBSAH

O SPOLOČNOSTI	3
ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31.12.2023	6
VÝROBA	7
NÁKUP	9
PREDAJ	10
KVALITA	11
PERSONÁLNE AKTIVITY	12
ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV	13
GENÉZA A PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI SPOLOČNOSTI	14
FINANČNÉ UKAZOVATELE	15
NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU	17
UDALOSTI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA	18
OSTATNÉ	18
PRÍLOHA K VÝROČNEJ SPRÁVE	18

O SPOLOČNOSTI

Úvod – všeobecné údaje

Povinnosť vypracovať výročnú správu za hospodársky rok 2023 vyplynula z § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti zostavujúcej výročnú správu:

HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Kočovce 228

916 31 Kočovce

zapísaná v Obchodnom registri v oddieli: Sro

Vložka číslo: 13465/R

Deň zápisu: 14.10.2002

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovanie obchodu, služieb a výroby
- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej činnosti
- poradenstvo v oblasti obchodu
- výroba osvetľovacej techniky
- výroba strojov a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky
- prenájom a požičiavanie hnutelných vecí
- nakladanie s odpadom s výnimkou nebezpečných odpadov
- poskytovanie poradenských služieb v oblasti personalistiky, výroby, logistiky a kvality
- výskum, navrhovanie a vývoj osvetľovacej techniky a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky

Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti:

Konateľ:

Meno a priezvisko: Vladimír Huťan

Bydlisko: Bakošova 4549/46, Bratislava – mestská časť Lamač 841 03

Štát: Slovenská republika

Vznik funkcie: 31.07.2020

V mene spoločnosti koná jeden alebo viacero konateľov. Každý konateľ koná v mene spoločnosti samostatne.

Prokúra:

Meno a priezvisko: Daniel Dvořák

Bydlisko: Tibetská 806/4, Praha 160 00

Štát: Česká republika

Vznik funkcie: 29.10.2021

Spoločnosť Hella Slovakia Lighting s. r. o. je súčasťou koncernu HELLA. Od februára 2022 je Hella dcérsym podnikom spoločnosti Faurecia, ktorá patrí medzi najväčších svetových dodávateľov v oblasti automobilového priemyslu. Obidva koncerny pôsobia pod spoločnou značkou FORVIA.



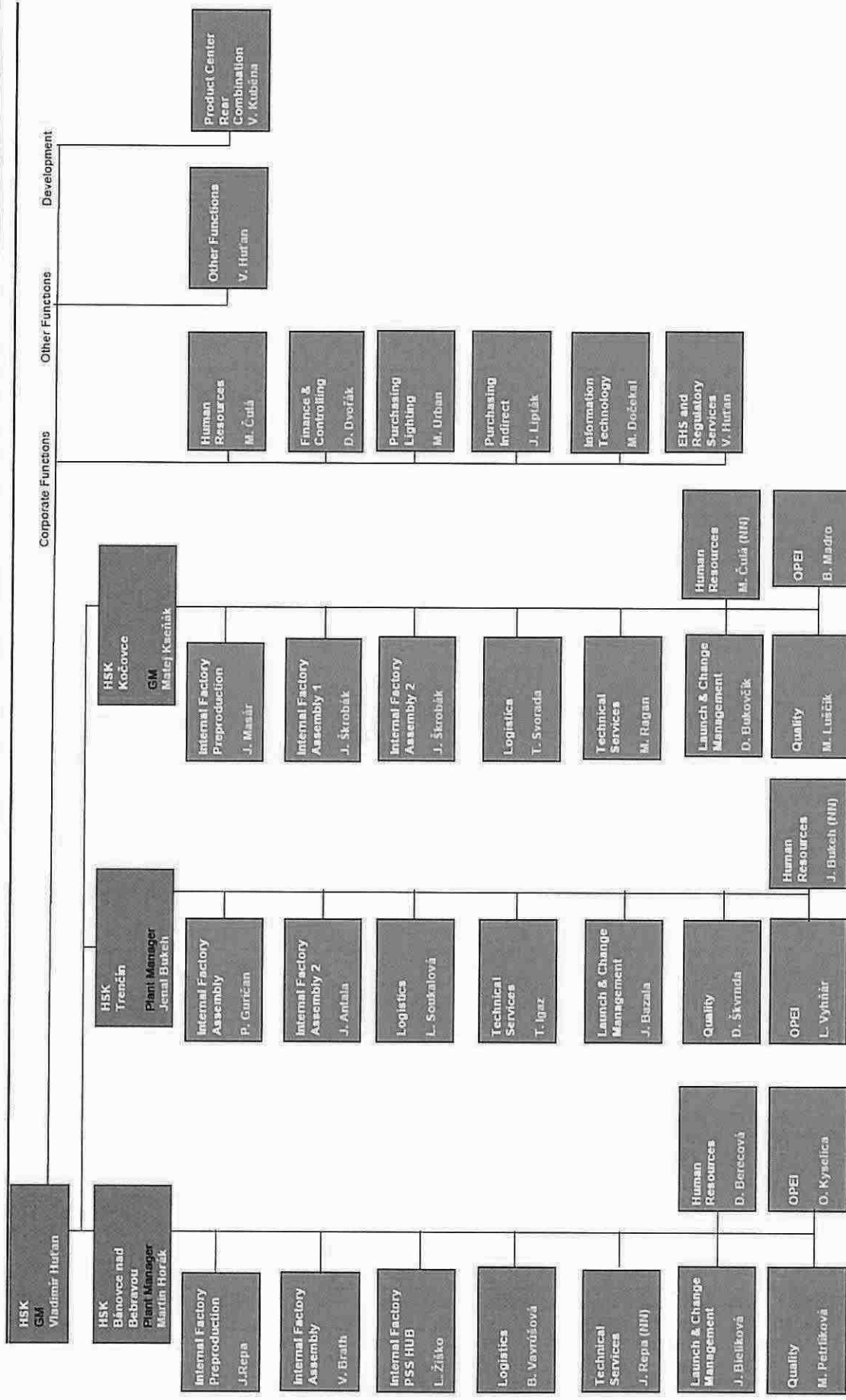
V obchodnom roku 2021/22 spoločnosť zmenila obchodné meno na HELLA Slovakia Lighting s.r.o. (predtým Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.). K 1. júnu 2021 sa všetky aktivity Hella na Slovensku zlúčili pod jednu zastrešujúcu spoločnosť so sídlom v Kočovciach. Nová spoločnosť sa stala jediným právne samostatným subjektom koncernu na Slovensku.

Výrobný program spoločnosti tvoria:

- svetlomety (Kočovce)
- zadné združené svetlá (Bánovce nad Bebravou)
- osvetlenie karosérie a interiérové osvetlenie (Trenčín)

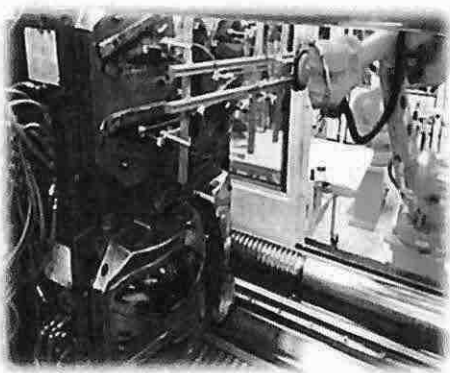
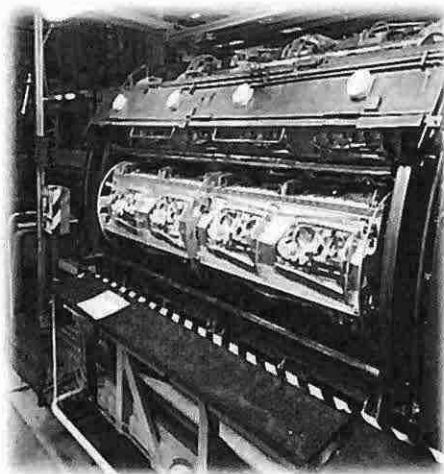
Hella Slovakia Lighting otvorila vo februári 2021 v meste Bánovce nad Bebravou nové vývojové centrum. Centrum v Bánovciach nad Bebravou má strategický význam pre ďalší rozvoj spoločnosti a zameriava sa výhradne na vývoj zadných skupinových svetiel. Špecialisti na optiku, elektroniku, inžinieri simulácií a mechanického dizajnu vyvíjajú svetlá pre popredných svetových výrobcov automobilov z prémiového aj mainstreamového segmentu. Súčasťou centra je aj plne vybavená skúšobňa, kde prebiehajú všetky potrebné testy pre finálnu validáciu pred uvedením na trh. Cieľový počet zamestnancov je približne 70, ku koncu obchodného roka bol celý tím naplnený cca. na 90 %.

ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31.12.2023



Predvýroba

Pod predvýrobu spadá vstrekovanie termoplastov a poly-karbonátov, lakovanie a pokovovanie, t. j. nanášanie metalickej vrstvy na vybrané diely s cieľom zabezpečiť legislatívne požiadavky na funkčnosť svetla napr. odrazivosť. Lakovanie je nanášanie transparentného laku na krycie sklá z vonkajšej, prípadne vnútornej strany aby sa zabezpečila ochrana pred poveternostnými podmienkami. Taktiež sa proces lakovania používa na lakovanie reflektorov aby vznikol homogénny povrch pred procesom pokovovania. Interne sú vyrábané všetky základné a dekoratívne diely potrebné na výrobu svetla, a to najmä svetelné kryty, puzdra, clony, reflektory, svetlovodiče, šošovky a primárne optiky.



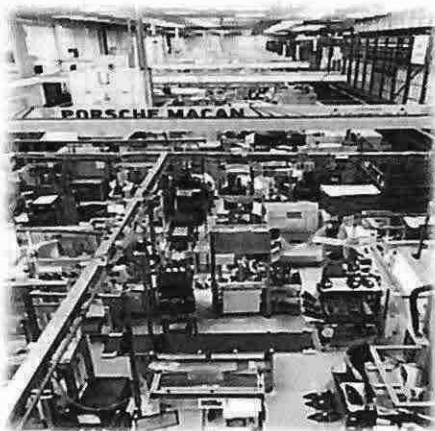
Vstrekovanie plastov je jedným zo základných spôsobov výroby plastových výrobkov a prvým krokom pri výrobe svetla. Vo všeobecnosti delíme technológiu vstrekovania na vstrekovanie viac komponentných výrobkov, akými sú napríklad svetelné kryty, či hrubostenné svetelné vodiče a vstrekovanie jedno komponentných výrobkov, najmä puzdiel, reflektorov, clôn a niektorých druhov tenkostenných svetelných vodičov.

Po zlúčení všetkých troch Hella závodov na Slovensku do jednej spoločnosti hľadáme spolu s kolegami z iných závodov synergie, ktoré by prispeli k efektívnejšiemu využívaniu našich technológií a neustálemu zvyšovaniu našej konkurencieschopnosti i kvality výrobných procesov.

Našími zákazníkmi sú významní výrobcovia automobilov, akými sú napríklad: Volkswagen, BMW, Volvo, Peugeot, Daimler, Scania ale i nový zákazník Tesla a Nissan. Ich vysoké požiadavky na rozmerovú stálosť a dekoratívnu kvalitu dokážeme zabezpečiť v našom výrobnom procese vďaka špičkovej technológii, no najmä vysoko kvalifikovanému personálu.

Pokovovanie plastov zabezpečujú horizontálne a vertikálne pokovovacie zariadenia. Takto upravené výrobky sú vstupným komponentom pre montážnu linku.

Montážne linky



Jednou z hlavných výrobných činností Hella závodu je montáž svetiel. Táto časť výroby je rozdelená do troch závodov. Výroba v Bánovciach nad Bebravou je zameraná na montáž zadných multifunkčných svetiel. Skladá sa zo samostatných výrobných liniek rozdelených podľa zákazníkov a druhu výrobných technológií. Hlavnou výrobnou činnosťou Hella závodu v Trenčíne sú montáž jedno funkčných svetiel, interiérových svetiel, LED modulov a stropných konzol. Výrobné linky sú

vystavané podľa výrobných technológií a zákazníckych požiadaviek. Ich veľkosť a stupeň automatizácie závisí od druhu a objemu vyrábaného svetla (napr. brzdové svetlá, zadné hmlovky, smerovky, osvetlenie EČV, odrazky, ambientné interiérové svetlá, moduly a stropné konzoly). Závod v Kočovciach je zameraný na výrobu predných svetiel. Skladá sa zo samostatných a modulových liniek.

Samotná výroba svetiel pozostáva z postupného pridávania komponentov až k dosiahnutiu finálneho produktu – 100% funkčného a vizuálne bezchybného svetla. Hlavné výrobné operácie pozostávajú z montáže jednotlivých komponentov pomocou rôznych technológií, v posledných rokoch podporovaných poloautomatickými alebo plnoautomatickými výrobnými procesmi



s využitím robotov. Po výrobných operáciách nasleduje kontrola tesnosti, rozmerov a celkovej elektrickej funkčnosti svetla. Na záver je celé svetlo podrobené vizuálnej kontrole podľa zákazníckych požiadaviek a interných Hella noriem.

Celý výrobný aparát je podporovaný tímom nevýrobných pracovníkov od procesných inžinierov, majstrov, nastavovačov, technológov a vedúcich výrobných tímov. Ani takýto rozsiahly výrobný celok by však nedokázal fungovať bez podpory a súčinnosti ďalších oddelení nášho Hella závodu. Spoločne sa nám darí neustálym zlepšovaním výrobných procesov zvyšovať produktivitu, znižovať odpad a neefektívne plytvanie prostriedkami a výrobnými kapacitami s cieľom naplňovať stratégiu a víziu firmy Hella – byť najlepším a najvyhľadávanejším producentom svetiel na svete.

NÁKUP

Na prelome rokov 2023/2024 došlo k reorganizácii nákupu v súlade s novou organizačnou štruktúrou celej divízie GL. Operatívny a projektový nákup bol rozdelený na HSK-T (súčasť divízie IL) a HSK-K + HSK-B (súčasť divízie ML).

Strategický nákup a rozvoj kvality dodávateľov (SQA) bol pridelený do divízie ML, avšak s rozšírenou zodpovednosťou vo svojich oblastiach pre všetky divízie (ML, IL, CBL) v rámci celej Európy.

Strategický nákup sa zameriava na dve komodity, a to elektromechanické a mechanické diely. Všetky zložky nákupu sú v úzkom kontakte s centrálnym nákupom ohľadom definovania stratégií pre jednotlivé komodity, výber dodávateľov a zavádzanie štandardných nákupných procesov.



PREDAJ

Portfólio zákazníkov spoločnosti Hella Slovakia Lighting zahŕňa väčšinu svetových výrobcov automobilov. Konkrétne ide o značky koncernu VW (AUDI, Škoda, Porsche, Volkswagen a Lamborghini), Tesla, BMW, Daimler/Mercedes, JLR, Porsche a skupiny Stellantis.

Produkty, ktoré spoločnosť dodáva sa delia na tri základné skupiny, a to predné svetlá, zadné svetlá, vonkajšie/vnútorne osvetlenie a stropné konzoly. Vývoj a trendy jednoznačne smerujú k ďalšiemu rozvoju vnútorných prvkov osvetlenia ako

aj predných či zadných svetlometov s použitím modulovej technológie, ktorá každým rokom napreduje, pričom tento trend postupne preniká z prémiových značiek aj do nižšej strednej triedy vozidiel. Ide o rôzne svetelné riešenia predných/zadných svetlometov, kde zákazníci uprednostňujú moderné technológie, obrysov prístrojových dosiek, bokov či línií dverí, sedadiel a priestorov pred a pod nimi, osvetlenie stredovej konzoly a strešných konzol. Spoločnosť exportuje okrem Európy aj do Severnej Ameriky, Číny a Afriky.

Medzi nové akvizície, ktoré v poslednom roku firma získala patria projekty pre zákazníkov BMW, Seat, Jaguar Land Rover a Nissan.



Volkswagen



Audi

DAIMLER



PORSCHE



KVALITA

Spoločnosť HELLA kladie veľký dôraz na kvalitu svojich výrobkov, ktoré majú byť v súlade s očakávaniami našich zákazníkov, požiadavkami lokálnych a európskych noriem, a s požiadavkami rôznych certifikačných inštitúcií.

Celý systém kvality je navrhnutý tak, aby bola zaistená dôvera a spokojnosť našich zákazníkov. Plnenie cieľov systému kvality sa sleduje pomocou nákladov na nekvalitu a počtu reklamácií, ktoré sa spoločnosť snaží minimalizovať.

O kvalite v našej spoločnosti svedčia aj získané certifikáty IATF 16949, ISO 9001, ISO 14001 a ISO 45001. Závody v Trenčíne a Bánovciach nad Bebravou majú aj certifikát IEC 17025. Naším cieľom je naďalej udržiavať a zlepšovať certifikovaný systém kvality a neustále zvyšovať spokojnosť zákazníkov.



Spoločnosť svojím charakterom výroby nie je zásadným rizikovým producentom odpadov s vplyvom na životné prostredie, ale politika ochrany životného prostredia je významnou a neoddeliteľnou súčasťou koncernového systému manažmentu. Pre dodržanie právnych predpisov a zodpovednosti HSK voči životnému prostrediu sú implementované procesy ochrany životného prostredia. Okrem dodržiavania zákonných a spoločenských predpisov zavádza spoločnosť aj ďalšie procesy na znižovanie environmentálneho rizika, napr. znižovanie spotreby energií, znižovanie množstva odpadu, zvyšovanie úrovne recyklácie a pod.

PERSONÁLNE AKTIVITY

Úsek ľudských zdrojov je útvárom prvého kontaktu pre zamestnancov spoločnosti, ako i externých uchádzačov o zamestnanie. Je sprostredkovateľom prenosu informácií medzi vedením spoločnosti a jej zamestnancami, reprezentantom spoločnosti na kariérnych veľtrhoch a pri spolupráci so školami, podporuje tréningový program, vysokoškolskú prax a diplomové práce pre študentov univerzít, zodpovedá za zapojenie firmy do duálneho systému vzdelávania a všetky súvisiace aktivity. Stará sa o realizáciu vzdelávacích a školiacich programov, ako aj programov zameraných na kariérny a profesijný rozvoj zamestnancov.

Zároveň v úzkej spolupráci so všetkými vedúcimi pracovníkmi zabezpečuje personálne plánovanie a definovanie personálnych potrieb, riadi talent manažment a plánovanie nástupníctva v spoločnosti. Jeho úlohou je tiež nastavenie systému hodnotenia zamestnancov a ich motivácie, štruktúry odmeňovania, benefitov a aktivít vyplývajúce zo sociálneho programu.

Úsek Riadenia ľudských zdrojov je hlavným partnerom pre komunikáciu a kolektívne vyjednávanie so sociálnym partnerom, ako i pre externých dodávateľov v oblasti stravovania, firemnej dopravy, pracovnej zdravotnej služby, agentúrneho zamestnávania.

V našej spoločnosti sme s ohľadom na doznievajúce covidové obdobie realizovali nasledovné akcie pre zamestnancov: Do práce na bicykli, Mikulášske darčeky pre deti zamestnancov, vianočné večierky pre všetky 3 lokality.



ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV

Štruktúra zamestnancov - Vzdelanie

Základné vzdelanie	88	3 %
Stredoškolské bez maturity	1116	34 %
Stredoškolské s maturitou	1411	43 %
Bakalárske	59	2 %
Vysokoškolské	609	18 %
Spolu	3 283	100 %

Štruktúra zamestnancov - Pohlavie

Muži	1814	55 %
Ženy	1469	45 %
Spolu	3 283	100 %

Štruktúra zamestnancov - Vek

od 18 do 25 rokov	219	7 %
od 26 do 30 rokov	396	12 %
od 31 do 40 rokov	1070	33 %
od 41 do 50 rokov	999	30 %
od 51 do 60 rokov	519	16 %
nad 60 rokov	80	2 %
Spolu	3 283	100 %

GENÉZA A PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

V posledných dvoch rokoch boli zahájené významné opatrenia k zvýšeniu konkurencieschopnosti našich závodov, ktoré patria do Business Group Lighting: zvýšila sa štandardizácia našich výrobkov a výrobných liniek, konzistentne zvyšujeme automatizáciu výroby a prebehla reorganizácia, ktorá pomohla našej spoločnosti prispôbiť sa meniacim sa trhovým podmienkam. Vďaka našej novej organizačnej štruktúre má naša Business Group (skupina) tri európske regionálne divízie, z nich dve pôsobia aj na Slovensku. Toto nám umožňuje lepšie využiť trhovú potenciál v Európe. Tiež sme vybudovali Global Product Center Mainlight s jasnou zodpovednosťou za optimalizáciu globálnych produktových nákladov. To nám umožní realizovať potenciálne úspory v oblasti materiálu rýchlejšie ako v minulosti, a to hlavne v európskych závodoch vrátane tých na Slovensku. Vyššie uvedené opatrenia pozitívne ovplyvnili našu konkurencieschopnosť v posledných mesiacoch.

Trhový výhľad na nasledujúce roky sa ale zhoršil. Súčasný výhľad pre rok 2025 pracuje len s 16-17 miliónmi vyrobených vozidiel v Európe, čo je o 3-4 milióny menej ako v roku 2020. Okrem toho má ročná výroba vozidiel v Európe stagnovať na úrovni okolo 17 miliónov do roku 2030.

Preto je treba naďalej pracovať na zvýšení konkurencieschopnosti v Európe. V tomto kontexte nie je celoeurópsky program na zvýšenie konkurencieschopnosti iba o štrukturálnych opatreniach v rámci zosúladenia výrobných kapacít s očakávaným nižším objemom výroby. Ide tiež o pokračovanie v konzistentných investíciách do štandardizácie a automatizácie výroby s cieľom zvýšenia produktivity v našich závodoch. Okrem toho by mali úspory v oblasti materiálu výrazne prispieť k dosiahnutiu konkurencieschopnosti.

Súčasťou úsporného programu je aj zvýšenie efektivity v oblasti R&D a administratívy, napríklad prostredníctvom umelej inteligencie, relokácie alebo zlučovania procesov. Týmto chce HELLA dosiahnuť globálne 9-10 % R&D nákladov k tržbám.

Detaily programu na zvýšenie konkurencieschopnosti budú špecifikované v nadchádzajúcich mesiacoch spoločne so zástupcami zamestnancov a ďalšími partnermi. Naša Business Group Lighting je na dobrej ceste udržať svoj trhovú podiel vďaka inovatívnym technológiám a organizácii.

FINANČNÉ UKAZOVATELE

Účtovná závierka k 31.12.2023 bola 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.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	174 478	174 368
Nehmotný majetok	9	26 600	16 382
Ostatný majetok	15	22 654	8 581
Majetok z derivátových operácií	16	4	-
Odložená daňová pohľadávka	10	3 150	2 296
Neobežný majetok celkom		226 886	201 627
Zásoby	11	80 798	84 109
Úvery a pôžičky	12	11 088	29 226
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	82 730	42 138
Ostatný majetok	15	15 357	16 057
Majetok z derivátových operácií	16	88	854
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	142	22
Obežný majetok celkom		190 201	172 406
Majetok celkom		417 087	374 033
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 630	2 616
Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	18	-196	217
Aktuárske zisky a straty		-77	-
Nerozdelený zisk		95 225	89 868
Vlastné imanie celkom	18	154 521	149 640
Závazky			
Úvery a pôžičky	19	65 114	14 353
Rezervy	20	3 584	3 426
Ostatné záväzky	22	180	216
Záväzky z derivátových operácií	16	392	174
Neobežné záväzky celkom		69 270	18 169
Úvery a pôžičky	19	4 206	55 144
Rezervy	20	1 362	1 699
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	159 354	136 262
Ostatné záväzky	22	25 574	12 833
Záväzky z derivátových operácií	16	52	179
Daň z príjmov splatná		2 748	107
Obežné záväzky celkom		193 296	206 224
Záväzky celkom		262 566	224 393
Vlastné imanie a záväzky celkom		417 087	374 033

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

v tisícoch eur

	Poznámka	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	23	727 177	395 792
Ostatné výnosy	24	22 893	10 952
Spotreba materiálu		-454 148	-232 860
Náklady na formy predané zákazníkovi		-13 359	-27 464
Náklady na predaný tovar		-80	-31
Spotreba energií		-22 427	-11 099
Osobné náklady	26	-115 973	-60 186
Odpisy	8, 9	-44 051	-24 953
Opravné položky k dlhodobému majetku	8	64	1 095
Služby	25	-77 886	-44 326
Ostatné náklady	27	-10 124	-4 872
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		12 086	2 048
Finančné výnosy		1 287	1 254
Finančné náklady		-5 819	-1 240
Finančné výnosy (náklady), netto	28	-4 532	14
Výsledok hospodárenia pred zdanením		7 554	2 062
Daň z príjmov	29	-2 183	-1 773
Výsledok hospodárenia po zdanení		5 371	289
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia			
<i>Položky, ktoré v budúcnosti budú reklasifikované do výsledku hospodárenia</i>			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		-523	-385
Súvisiaca odložená daň		110	81
		-413	-304
<i>Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výsledku hospodárenia</i>			
Zamestnanecké požitky		-97	-
Súvisiaca odložená daň		20	-
		-77	-
Ostatné čisté súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-490	-304
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		4 881	-15

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

Štatutárny orgán Spoločnosti navrhuje valnému zhromaždeniu spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o. rozdeliť vykázaný zisk za obdobie 2023 vo výške 5 371 tis. EUR nasledovne:

- Prevod do nerozdeleného zisku vo výške 5 103 tis. EUR.
- Pridel' do zákonného rezervného fondu vo výške 268 tis. EUR.

UDALOSTI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

OSTATNÉ

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť v roku končiacom 31. decembra 2023 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a ani obchodné podiely.

PRÍLOHA K VÝROČNEJ SPRÁVE

Súčasťou výročnej správy je aj správa audítora spolu s kompletnou účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2023.

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.

V Bánovciach nad Bebravou, 27. 3. 2024



Vladimír Huťan
konateľ

HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Účtovná zvierka
za rok končiaci sa
31. decembra 2023

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
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 obdobie končiace sa 31. decembra 2023	8
Výkaz peňažných tokov za obdobie končiace sa 31. decembra 2023	9
Poznámky účtovnej závierky za obdobie končiace sa 31. decembra 2023	10 – 59

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

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

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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



Building a better
working world

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

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

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

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

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

27. marca 2024

Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 257

Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor

Licencia UDVA č. 1067

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	174 478	174 368
Nehmotný majetok	9	26 600	16 382
Ostatný majetok	15	22 654	8 581
Majetok z derivátových operácií	16	4	-
Odložená daňová pohľadávka	10	3 150	2 296
Neobežný majetok celkom		226 886	201 627
Zásoby	11	80 798	84 109
Úvery a pôžičky	12	11 088	29 226
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	82 730	42 138
Ostatný majetok	15	15 357	16 057
Majetok z derivátových operácií	16	88	854
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	142	22
Obežný majetok celkom		190 201	172 406
Majetok celkom		417 087	374 033
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 630	2 616
Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	18	-196	217
Aktuárske zisky a straty		-77	-
Nerozdelený zisk		95 225	89 868
Vlastné imanie celkom	18	154 521	149 640
Závazky			
Úvery a pôžičky	19	65 114	14 353
Rezervy	20	3 584	3 426
Ostatné záväzky	22	180	216
Závazky z derivátových operácií	16	392	174
Neobežné záväzky celkom		69 270	18 169
Úvery a pôžičky	19	4 206	55 144
Rezervy	20	1 362	1 699
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	159 354	136 262
Ostatné záväzky	22	25 574	12 833
Závazky z derivátových operácií	16	52	179
Daň z príjmov splatná		2 748	107
Obežné záväzky celkom		193 296	206 224
Závazky celkom		262 566	224 393
Vlastné imanie a záväzky celkom		417 087	374 033

Poznámky na stranách 10 až 59 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

		12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
	Poznámka		
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	23	727 177	395 792
Ostatné výnosy	24	22 893	10 952
Spotreba materiálu		-454 148	-232 860
Náklady na formy predané zákazníkom		-13 359	-27 464
Náklady na predaný tovar		-80	-31
Spotreba energií		-22 427	-11 099
Osobné náklady	26	-115 973	-60 186
Odpisy	8, 9	-44 051	-24 953
Opravné položky k dlhodobému majetku	8	64	1 095
Služby	25	-77 886	-44 326
Ostatné náklady	27	-10 124	-4 872
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		12 086	2 048
Finančné výnosy		1 287	1 254
Finančné náklady		-5 819	-1 240
Finančné výnosy (náklady), netto	28	-4 532	14
Výsledok hospodárenia pred zdanením		7 554	2 062
Daň z príjmov	29	-2 183	-1 773
Výsledok hospodárenia po zdanení		5 371	289
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia			
<i>Položky, ktoré v budúcnosti budú reklasifikované do výsledku hospodárenia</i>			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		-523	-385
Súvisiaca odložená daň		110	81
		-413	-304
<i>Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výsledku hospodárenia</i>			
Zamestnanecké požitky		-97	-
Súvisiaca odložená daň		20	-
		-77	-
Ostatné čisté súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-490	-304
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		4 881	-15

Poznámky na stranách 10 až 59 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2023

v tisícoch eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	Aktuárske zisky a straty	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. júnu 2022	31 939	2 552	25 000	521	-	89 643	149 655
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-	-	-	-	-	289	289
Ostatný komplexný výsledok za obdobie	-	-	-	-304	-	-	-304
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom	-	-	-	217	-	289	-15
Transakcie s vlastníckmi							
Prišiel do zákonného rezervného fondu	-	64	-	-	-	-64	-
Stav k 31. decembru 2022	31 939	2 616	25 000	217	-	89 868	149 640
Stav k 1. januáru 2023	31 939	2 616	25 000	217	-	89 868	149 640
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-	-	-	-	-	5 371	5 371
Ostatný komplexný výsledok za obdobie	-	-	-	-413	-77	-	-490
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom	-	-	-	-196	-77	5 371	4 881
Transakcie s vlastníckmi							
Prišiel do zákonného rezervného fondu	-	14	-	-	-	-14	-
Stav k 31. decembru 2023	31 939	2 630	25 000	-196	-75	95 225	154 521

Poznámky na stranách 10 až 59 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

	Poznámka	12-mesačné obdobie končiacie sa 31. 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiacie sa 31. decembra 2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		5 371	289
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a opravné položky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	43 987	23 854
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám	11, 14	-76	-116
Odpis pohľadávok	27	-11	21
Rezervy	20	-179	765
Nákladové úroky	28	4 984	715
Výnosové úroky	28	-218	-
Zisk z derivátových operácií	16	-171	-201
Manká a škody	27	1 483	2 831
Prebytky zásob	24	-1 168	-874
Zisk (Strata) z predaja strojov a zariadení	24	-134	-18
Aktuárske zisky a straty		-95	-
Daň z príjmov	29	2 919	1 773
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		56 693	29 039
Prírastok (Úbytok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		-24 797	55 713
Prírastok zásob		3 288	11 569
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		35 473	25 357
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		70 657	121 678
Zaplatená (prijatá) daň z príjmov		-293	-985
Zaplatené úroky		-4 778	-599
Prijaté úroky		218	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		65 804	120 094
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-49 553	-11 226
Splátky (poskytnutie) úverov – cash-pooling	13	-11 088	-29 226
Prijmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		218	97
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-60 423	-40 355
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté úvery (splatené) v skupine a cash-pooling	19	-1 657	-77 455
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	30	-3 601	-2 271
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-5 258	-79 726
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		22	13
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	17	120	9
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	17	142	22

Poznámky na stranách 10 až 59 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo spoločnosti je:

Kočovce 228
Kočovce 916 31
Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 13465/R.

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 36 325 732, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020141706.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba osvetľovacej techniky,
- výroba strojov a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2023 bol 3 290 (v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2022 bol 3 302 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 3 474, z toho 38 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 3 497 zamestnancov, z toho 29 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou 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 1. januára 2023 do 31. decembra 2023. Porovnateľné finančné informácie sú prezentované za 7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2023 a za účtovné obdobie dvanástich mesiacov končiace sa 31. decembra 2023 a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 27. marca 2024.

Spoločník Spoločnosti môže meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkom.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená 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, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka 14. júna 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Vladimír Huťan

Prokúra Ing. Daniel Dvořák

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2023 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. decembra 2022 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Hella Slovakia Holding s.r.o.	31 939	100	31 939	100
Celkom	31 939	100	31 939	100

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

Materská spoločnosť Hella Slovakia Holding s.r.o. nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku z dôvodu oslobodenia na medzistupni, t.j. jej materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa právnych predpisov Európskej Únie. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Hella Group, ktorú zostavuje spoločnosť HELLA GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť a skupina Hella je od 31. januára 2022 súčasťou skupiny FAURECIA. Najvyššou materskou spoločnosťou je Faurecia SE, 23-27 avenue des Champs Pierreux 92000 Nanterre, Francúzsko. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Správu v súlade s nariadením EP a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a súvisiacimi delegovanými nariadeniami ("taxonómia EÚ") ako aj nefinančné informácie zverejnila najvyššia materská spoločnosť Faurecia SE za celú skupinu HELLA vo svojej správe o udržateľnosti za rok 2023. Tieto údaje obsahujú informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu. Správa pokrýva skupinu HELLA a skupinu Faurecia. Táto správa obsahuje aj informácie týkajúce sa Spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Universal Registration Document skupiny Faurecia za rok 2023 vrátane Správy o udržateľnosti a kapitoly o taxonómii EÚ je dostupná na nasledujúcej webovej stránke: <https://www.faurecia.com/en/group/about-us/related-documents>

Schválenie audítora

Jediný spoločník Spoločnosti schválil dňa 16. januára 2023 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2023.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

V posledných dvoch rokoch boli zahájené významné opatrenia k zvýšeniu konkurencieschopnosti našich závodov, ktoré patria do Business Group Lighting: zvýšila sa štandardizácia našich výrobkov a výrobných liniek, konzistentne zvyšujeme automatizáciu výroby a prebehla reorganizácia, ktorá pomohla našej spoločnosti prispôbiť sa meniacim sa trhovým podmienkam. Vďaka našej novej organizačnej štruktúre má naša Business Group (skupina) tri európske regionálne divízie, z nich dve pôsobia aj na Slovensku. Toto nám umožňuje lepšie využiť trhovú kapacitu v Európe. Tiež sme vybudovali Global Product Center Mainlight s jasnou zodpovednosťou za optimalizáciu globálnych produktových nákladov. To nám umožňuje realizovať potenciálne úspory v oblasti materiálu rýchlejšie ako v minulosti, a to hlavne v európskych závodoch vrátane tých na Slovensku. Vyššie uvedené opatrenia pozitívne ovplyvnili našu konkurencieschopnosť v posledných mesiacoch.

Trhový výhľad na nasledujúce roky sa ale zhoršil. Súčasný výhľad pre rok 2025 pracuje len s 16-17 miliónmi vyrobených vozidiel v Európe, čo je o 3-4 milióny menej ako v roku 2020. Okrem toho má ročná výroba vozidiel v Európe stagnovať na úrovni okolo 17 miliónov do roku 2030.

Preto je treba naďalej pracovať na zvýšení konkurencieschopnosti v Európe. V tomto kontexte nie je celoeurópsky program na zvýšenie konkurencieschopnosti iba o štrukturálnych opatreniach v rámci zosúladenia výrobných kapacít s očakávaným nižším objemom výroby. Ide tiež o pokračovanie v konzistentných investíciách do štandardizácie a automatizácie výroby s cieľom zvýšenia produktivity v našich závodoch. Okrem toho by mali úspory v oblasti materiálu výrazne prispieť k dosiahnutiu konkurencieschopnosti.

Súčasťou úsporného programu je aj zvýšenie efektivity v oblasti R&D a administratívy, napríklad prostredníctvom umelej inteligencie, relokácie alebo zlučovania procesov. Týmto chce HELLA dosiahnuť globálne 9-10 % R&D nákladov k tržbám.

Detaily programu na zvýšenie konkurencieschopnosti budú špecifikované v nadchádzajúcich mesiacoch spoločne so zástupcami zamestnancov a ďalšími partnermi. Naša Business Group Lighting je na dobrej ceste udržať svoj trhovú podiel vďaka inovatívnym technológiám a organizácii.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien, okrem derivátových finančných nástrojov – menových forwardov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou a okrem pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom bezregresného faktoringu a oceňujú sa reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EÚ 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 zjavné z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

Budúce udalosti a ich vplyv sa nedajú určiť s úplnou istotou. Podobne uskutočnené účtovné odhady vyžadujú posúdenie a tie odhady, ktoré sú použité pri zostavovaní účtovnej závierky, sa zmenia, keď nastanú nové okolnosti, alebo sú dostupné nové informácie a skúsenosti, alebo keď sa zmení podnikateľské prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od tých, ktoré boli odhadované.

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé takých zásadných odhadov a predpokladov, pri ktorých by existovalo riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcich účtovných obdobiach.

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) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným v deň uskutočnenia transakcie. Monetárne 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. Nemonetárne položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) Zníženie hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena zahŕňa 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 v prípade, že sú významné.

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 výsledku hospodárenia netto.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Obstarávaný hmotný majetok a pozemky sa neodpisujú.

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	12 až 30	3,33 – 8,30 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	6,66 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy

nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod g) 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 g) Zníženie hodnoty).

ii. Výskum a vývoj

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

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

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia. Odpisovanie sa začína od začiatku komerčnej výroby produktu rovnomerne počas obdobia jeho očakávaného prínosu.

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25 %	Lineárna
Aktivované náklady na vývoj	4 až 8	12,5 % až 25 %	Lineárna

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak udeľuje právo kontroly nad používaním daného majetku počas určitého času výmenou za poskytnutie protihodnoty. 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 pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na využívanie majetku a záväzok z nájmu pri 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. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu, a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

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

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

Závazok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Závazky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok 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 lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané ako nulové). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykazuje 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 (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov v nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

e) Finančné nástroje

Spoločnosť vykazuje finančný majetok a finančné záväzky v súlade s oceňovacími kategóriami podľa IFRS 9 pričom posudzuje, či ide o derivátové respektíve nederivátové finančné nástroje.

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

Finančný majetok je vykázaný vo výkaze finančnej pozície, ak je Spoločnosť zmluvnou stranou pre daný finančný majetok. Finančný majetok, ktorého dohodnutá doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, sa vykazuje ako dlhodobý.

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.

Spoločnosť zaradila svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledujúce 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.

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

Posúdenie obchodného modelu

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

- Stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi.
- Ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a vykazovaná 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 obchod odmeňovaní (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 sumy nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a zahŕňa tiež 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 vyplatenie peňažných tokov zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu za účelom inkasa peňažných tokov („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

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, 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 nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Derivátový finančný majetok a záväzky

Spoločnosť uzatvára zmluvy na menové forwardy. Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú reálnou hodnotou a k dátumu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Výsledný zisk alebo strata je vykázaný vo výsledku hospodárenia v prípade, že nie je definovaný ako efektívny zabezpečovací inštrument, pri ktorom časovanie vykázania vo výsledku hospodárenia závisí na povahe zabezpečovacieho nástroja. Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov neurčených na zabezpečenie sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné deriváty sú zmluvy:

- (i) ktorých hodnota sa mení ako reakcia na zmenu jednej alebo viacerých zisťiteľných premenných;
- (ii) ktoré nevyžadujú žiadnu významnú počiatočnú čistú investíciu;
- (iii) a ktoré sú vysporiadané k určitému dátumu v budúcnosti.

Derivátové nástroje v Spoločnosti zahŕňajú menové forwardové kontrakty.

Zabezpečenie peňažných tokov

Efektívna časť zmien v reálnej hodnote derivátov určených a splňajúcich podmienky účinného zabezpečenia peňažných tokov je vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a akumulovaná vo vlastnom imaní v položke rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov. Zisk alebo strata vzťahujúca sa k neefektívnej časti sa okamžite vykáže vo výsledku hospodárenia. Sumy predtým vykázané v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a akumulované v rezervnom fonde zo zabezpečovacích derivátov sa presunú do výsledku hospodárenia v momente, keď sa zabezpečovaná položka vykáže vo výsledku hospodárenia, a to v tom istom riadku výkazu ako zabezpečovaná položka. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu Spoločnosť zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia Spoločnosť priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj použitý v zabezpečovacom vzťahu vysoko efektívny pri kompenzácii zmien peňažných tokov zabezpečenej položky.

Zmena reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečenia peňažných tokov, sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

iii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky ako záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky a úvery a pôžičky.

Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané alebo zrušené alebo premlčané.

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

Úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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

g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov uvedené vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú hotovosť a likvidné krátkodobé investície, ktoré sú ľahko zameniteľné za hotovosť a pri ktorých dochádza k menšiemu riziku zmeny hodnoty v prípade zmien úrokových sadzieb. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá výmenným kurzom platným k súvahovému dňu.

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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. 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 jej 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:

- 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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv), nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) v), najatého majetku (pozri účtovné zásady bod d) i) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod l) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku hospodárenia. 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 ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

i) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo oceniť 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.

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. Niektoré zmluvy so zákazníkmi obsahujú dve povinnosti plnenia – dodanie výrobkov a vývoj foriem potrebných k ich výrobe. V tomto prípade Spoločnosť alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkmi na tieto dve povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Spoločnosť poskytuje zákazníkovi na výrobky štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov. Suma protihodnoty je fixná. Zmluva neobsahuje významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkmi, obvykle do jedného mesiaca.

Preprava výrobkov a tovaru sa nepovažuje za samostatnú povinnosť plnenia, keďže preprava a odovzdanie výrobkov a tovaru prebieha v rovnakom, resp. krátkom časovom momente. Vlastníctvo a kontrola prechádza na zákazníka po dodaní výrobkov a tovaru.

Výnosy týkajúce sa zákaznických foriem a k tomu prislúchajúce náklady sú vykázané v momente prechodu kontroly na zákazníka, čo je v momente, kedy je forma akceptovaná zákazníkom. Formy obvykle nemajú pre Spoločnosť alternatívne využitie, avšak právne vymáhateľný nárok za poskytnuté plnenie vzniká až po akceptácii zákazníka a prevode vlastníctva. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platobných podmienok dohodnutých so zákazníkmi, obvykle do jedného mesiaca. Zmluvy neobsahujú významnú variabilnú protihodnotu.

Ostatné výnosy zo služieb sa vykážu priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkmi, obvykle do jedného mesiaca.

Výnosy z vývoja pre zákazníka sa vykážu v momente prechodu kontroly nad dokončeným vývojom na zákazníka podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Zľavy, rabaty a iné bonusy sú vykázané ako poníženie výnosov.

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

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.

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);
- zisk / (strata) z precenenia derivátových nástrojov účtovaný/účtovaná s vplyvom na výsledok hospodárenia;
- poplatky za vedenie účtu a
- kurzové zisky a straty.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výsledku 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 položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítaná s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

ii. Odložená daň

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

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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



iii. Daňové riziko

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

m) Zamestnanecké požitky***Krátkodobé zamestnanecké požitky***

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

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami (Defined contribution pension plan)

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového poistenia s vopred stanovenými príspevkami. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd.

n) Vzájomné započítavanie

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

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

o) Výplata dividend

Výplata dividend spoločníkovi sa vykazuje ako záväzok v účtovnej závierke v období, v ktorom sú dividendy schválené spoločníkom Spoločnosti.

p) Štátne dotácie

Štátne dotácie sa pri prvotnom vykázaní oceňujú v reálnej hodnote ako výnosy budúcich období, ak existuje primeraná istota, že sa dotácia poskytne a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky spojené s poskytnutím dotácií. Dotácie na úhradu vynaložených nákladov sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci ostatných výnosov systematicky v rovnakých obdobiach, v ktorých sú vykázané náklady, ktoré majú byť z týchto dotácií hradené. Dotácie na úhradu nákladov spojené s príslušným majetkom sa systematicky vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci ostatných výnosov počas doby použiteľnosti majetku.

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

i. 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 hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

iii. Derivátový finančný majetok a záväzky

Majetok a záväzky týkajúce sa derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy. Ich reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a to na základe vopred stanovených výmenných kurzov a súčasnej hodnoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vypočítanej prostredníctvom forwardovej krivky pre danú menu.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

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

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné a neobežné Doplnenie k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

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

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

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

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2024.

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 plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2025.

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

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

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

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

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

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2024.

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

Prijatie doplnení Európskou úniou sa odložilo na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom sa zisk alebo strata vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2022	1 033	108 048	377 482	34 882	521 445
Prírastky	-	2 021	2 468	6 954	11 443
Presuny	-	424	15 160	-15 584	-
Úbytky	-	-122	-6 530	-596	-7 248
Stav k 31. decembru 2022	1 033	110 371	388 580	25 656	525 640
Stav k 1. januáru 2023	1 033	110 371	388 580	25 656	525 640
Prírastky	-	5 378	15 444	20 002	40 824
Presuny	-	290	18 074	-18 631	-267
Úbytky	-	-12	-8 331	-57	-8 400
Stav k 31. decembru 2023	1 033	116 027	413 767	26 970	557 797
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2022	-	49 471	283 387	2 416	335 274
Odpisy za účtovné obdobie	-	3 756	19 476	-	23 232
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-	-	-642	-453	-1 095
Úbytky	-	-20	-6 120	-	-6 140
Stav k 31. decembru 2022	-	53 207	296 102	1 963	351 271
Stav k 1. januáru 2023	-	53 207	296 102	1 963	351 271
Odpisy za účtovné obdobie	-	6 302	34 420	-	40 722
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-	-	-	-6	-6
Presuny	-	-	-267	-	-267
Úbytky	-	-12	-8 331	-	-8 343
Stav k 31. decembru 2023	-	59 497	321 924	1 899	383 319
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2022	1 033	58 577	94 095	32 466	186 171
K 31. decembru 2022	1 033	57 164	92 478	23 693	174 368
K 1. januáru 2023	1 033	57 164	92 478	23 693	174 368
K 31. decembru 2023	1 033	56 530	91 843	25 071	174 478

Hodnota aktív s právom na užívanie je uvedená v tabuľkách v bode 30 Poznámok.

Obstarávacia cena plne odpísaného dlhodobého majetku (zahŕňa aj software a aktivované náklady na vývoj vykázané v nehmotnom dlhodobom majetku), ktorý sa k 31. decembru 2023 stále používa, predstavuje 219 255 tis. EUR (31. decembru 2022: 201 168 tis. EUR).

Záložné práva

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

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia v nájme

V priebehu roka 2023 Spoločnosť mala v nájme nebytové priestory, osobné autá, vysokozdvížne vozíky a iný majetok (napríklad regálový systém, pokovovacia linka, trakčné batérie a nabíjacia technika, oplatenie, montážny prístroj, kopírky a merací prístroj) a vykázala právo k používaniu v majetku vo výške 5 714 tis. EUR (2022: 1 702 tis. EUR). Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

Náklady na úvery a pôžičky

Spoločnosť z dôvodu nevýznamnosti neaktivovala do obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení žiadne náklady na úvery a pôžičky.

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky (ďalej „CGU“) je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Spoločnosť si stanovila celý právny subjekt ako CGU, keďže tá predstavujú najmenšiu skupinu aktív, ktorá generuje peňažné toky, a je teda najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov.

9. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. júnu 2022	1 684	29 642	116	31 442
Prírastky	9	989	487	1 485
Presuny	207	-	-	207
Úbytky	-2	-	-	-2
Stav k 31. decembru 2022	1 898	30 631	603	33 132
Stav k 1. januáru 2023	1 898	30 631	603	33 132
Prírastky	128	8 588	4 883	13 600
Presuny	38	445	-483	-
Úbytky	-	-54	-	-54
Stav k 31. decembru 2023	2 065	39 610	5 003	46 678
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. júnu 2022	1 599	13 436	-	15 035
Odpisy za účtovné obdobie	29	1 688	-	1 717
Úbytky	-2	-	-	-2
Stav k 31. decembru 2022	1 626	15 124	-	16 750
Stav k 1. júnu 2023	1 626	15 124	-	16 750
Odpisy za účtovné obdobie	112	3 216	-	3 329
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2023	1 738	18 340	-	20 079
Účtovná hodnota				
K 1. júnu 2022	85	16 206	116	16 407
Stav k 31. decembru 2023	272	15 507	603	16 382
K 1. januáru 2023	272	15 507	603	16 382
Stav k 31. decembru 2023	327	21 270	5 003	26 600

Záložné práva

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

Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. december 2022: žiadny).

Zníženie hodnoty

Pre informácie o znížení hodnoty pozri bod 8.

10. Odložená daňová pohľadávka*v tisícoch eur*

31. december 2023 31. december 2022

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-5 065	-5 230
Zásoby	740	801
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	121	78
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 528	3 682
Závazky z nájmu	4 034	3 767
Majetok z derivátových operácií	54	-57
Zamestnanecké požitky (aktuárske zisky/straty)	20	-
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-2 320	-2 168
Rezervy	1 039	1 076
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	348
Odložená daňová pohľadávka	3 150	2 296

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 bola na výpočet odloženej dane použitá daňová sadzba pre daň z príjmu právnických osôb vo výške 21%.

Vedenie Spoločnosti predpokladá, že v budúcnosti dosiahne dostatočné zdaniteľné zisky na uplatnenie vykázaných odloženej daňovej pohľadávky.

Spoločnosť neeviduje nevyužitú daňovú stratu, ktoré by mohla umoriť v budúci obdobíach (k 31. decembru 2022: 1 658 tisíc EUR).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2023	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-5 230	165	-	-5 065
Zásoby	801	-61	-	740
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	78	43	-	121
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	3 682	846	-	4 528
Závazky z nájmu	3 767	267	-	4 034
Majetok z derivátových operácií	-57	-	110	53
Zamestnanecké požitky (aktuárske zisky a straty)	-	-	20	20
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-2 168	-152	-	-2 320
Rezervy	1 076	37	-	1 039
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	348	-348	-	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 296	723	130	3 150

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2022	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	Zaučtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-2 698	-2 532	-	-5 230
Zásoby	814	-13	-	801
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	87	-9	-	78
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	2 407	1 275	-	3 682
Závazky z nájmu	3 911	-144	-	3 767
Majetok z derivátových operácií	-138	-	81	-57
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-2 030	-138	-	-2 168
Rezervy	916	160	-	1 076
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	534	-186	-	348
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 803	-1 587	81	2 296

11. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Materiál	37 627	44 621
Nedokončená výroba	4 833	5 126
Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	31 393	25 092
Výrobky	6 903	9 222
Tovar	40	48
	80 796	84 109

Spoločnosť v rámci zásob vykazuje formy, ktorých dodanie sa posúdilo ako samostatné zmluvné plnenie v zmysle IFRS 15. Hodnota aktivovaných nákladov týkajúca sa foriem, ktorých vlastníctvo bude prevedené na zákazníka, sa vykazuje v rámci zásob až do momentu prechodu kontroly na zákazníka a vykázania výnosu.

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

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja, sú dlhší čas bez pohybu alebo sú chybné.

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

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	Výrobky	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. júnu 2022	2 089	499	-	1 290	3 878
Vplyv zlúčenia	-	-	-	368	368
Tvorba opravnej položky	-329	-102	-	-	-431
Stav k 31. decembru 2022	1 760	397	-	1 658	3 815
Stav k 1. januáru 2023	1 760	397	-	1 658	3 815
Tvorba opravnej položky	307	17	-	-	324
Rozpustenie opravnej položky	-	-	-	-615	-615
Stav k 31. decembru 2023	2 067	414	-	1 043	3 524

V účtovnom období končiacom 31. decembra 2023 bola hodnota spotrebovaného materiálu vykázaného ako náklad vo výške 449 388 tis. EUR (v účtovnom období končiacom 31. decembra 2022: 231 302 tis. EUR).

12. Poskytnuté úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pohľadávku z cash-poolingu voči spriaznenej spoločnosti HELLA GmbH & Co. KGaA:

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z cash-poolingu voči spriaznenej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	11 088	29 226
				11 088	29 226

*European Overnight Index Average

Úver v rámci cash-poolingu je splatný na požiadanie.

Reálna hodnota poskytnutých úverov a pôžičiek aproximuje k ich účtovnej hodnote. Reálne hodnoty vychádzajú z diskontovaných peňažných tokov na základe diskontovanej úrokovej sadzby upravenej o riziko a sú na úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt.

13. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. december 2023****Finančný majetok**

	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Reálna hodnota	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	82 730	-	82 730
Úvery a pôžičky	11 088	-	11 088
Majetok z derivátových operácií určených na zabezpečenie	-	92	92
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	142	-	142
	93 960	92	94 052

*v tisícoch eur***31. december 2023****Finančné záväzky**

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Reálna hodnota	Celkom
Úvery a pôžičky	69 320	-	69 320
Záväzky z derivátových operácií určených na zabezpečenie	-	444	444
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	159 354	-	159 354
	228 674	444	229 118

*v tisícoch eur***31. december 2022****Finančný majetok**

	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Reálna hodnota	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	42 138	-	42 138
Úvery a pôžičky	29 226	-	29 226
Majetok z derivátových operácií určených na zabezpečenie	-	854	854
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	22	-	22
	71 386	854	72 240

*v tisícoch eur***31. december 2022****Finančné záväzky**

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Reálna hodnota	Celkom
Úvery a pôžičky	69 497	-	69 497
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	136 262	-	136 262
	205 759	-	205 759

14. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**Pohľadávky z obchodného styku***v tisícoch eur*

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	83 297	42 461
Opravná položka k pohľadávkam	-577	-363
	82 720	42 098

Ostatné pohľadávky*v tisícoch eur*

	31. december 2023	31. december 2022
Ostatné pohľadávky	10	40
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
	10	40
Pohľadávky spolu	82 730	42 138

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sú opísané v bode 35.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky nie je k 31. decembru 2023 zriadené záložné právo (k 31. decembru 2022: žiadne). 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.

15. Ostatný majetok*v tisícoch eur*

	31. december 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Náklady budúcich období	4 427	5 537
Náklady na získanie zmluvy	18 227	3 044
Ostatný majetok – neobežná časť	22 654	8 581
Daň z pridanej hodnoty	8 481	6 356
Poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 314	4 896
Náklady budúcich období	2 087	2 330
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	231	739
Poskytnuté preddavky prevádzkových	1 147	656
Náklady na získanie zmluvy	1 780	839
Pohľadávky voči zamestnancom	298	241
Daň zo závislej činnosti	18	-
Ostatný majetok – obežná časť	15 357	16 057

16. Derivátový finančný majetok a záväzky

Spoločnosť obstarala od spriaznenej spoločnosti HELLA GmbH & Co. KGaA menové forwardy na nákup USD. Forwardy boli obstarané v priebehu roku 2023 a ich maturita je v období január 2024 až máj 2025. Nominálna hodnota forwardov je 12 400 tisíc USD a ich reálna hodnota k 31. decembru 2023 predstavuje 352 tisíc EUR (92 tisíc EUR pohľadávka a 444 tisíc EUR záväzok).

K 31. decembru 2022 nominálna hodnota forwardov bola 29 700 tisíc USD a ich reálna hodnota predstavovala 501 tisíc EUR (854 tisíc EUR pohľadávka a 353 tisíc EUR záväzok).

Zisk z derivátových transakcií predstavuje 264 tisíc EUR (31. december 2022: zisk 864 tisíc EUR) a je vykázaný vo výsledku hospodárenia v rámci finančných výnosov.

17. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	7-mesačné obdobie	
	končiace sa 31.	
	31. december 2023	decembra 2022
Hotovosť	7	2
Bankové účty	135	20
	142	22

18. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 31 939 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 31 939 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy predstavujú príspevok spoločníka vo výške 25 000 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 25 000 tis. EUR).

Podľa Obchodného zákonníka príspevok do ostatných kapitálových fondov môžu uskutočniť len spoločníci Spoločnosti. Ostatné kapitálové fondy sa môžu použiť len na prerozdelenie spoločníkom alebo na zvýšenie základného imania Spoločnosti na základe rozhodnutia valného zhromaždenia Spoločnosti.

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. Výška zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2023 bola 2 630 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 2 616 tis. EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 564 tis. EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend.

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov predstavuje zisky a straty zo zabezpečenia peňažných tokov.

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Počiatkový stav	217	521
Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňažných tokov		
<i>Menové forwardy</i>	-901	-528
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do vlastného imania	110	81
Prevod do výkazu ziskov a strát		
<i>Menové forwardy</i>	595	664
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do výsledku hospodárenia		-
Konečný stav	<u>-196</u>	<u>217</u>

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov predstavuje kumulatívnu účinnú časť ziskov alebo strát vyplývajúcu zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov uzatvorených pre zabezpečenie peňažných tokov.

Kumulatívny zisk alebo strata zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov, ktoré sú vykazované a kumulované v rezervnom fonde zo zabezpečenia peňažných tokov, sa reklasifikuje do výsledku hospodárenia v prípade, keď má zabezpečovaná transakcia vplyv na výsledok hospodárenia alebo sa zahrnie ako úprava základu do zabezpečovanej nefinančnej položky v súlade s príslušnými účtovnými postupmi.

Zisky/(straty) vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov prevedené počas bežného obdobia z vlastného imania do výsledku hospodárenia sú vykázané v rámci finančných výnosov:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Finančné výnosy	264	864
Celkom	<u>264</u>	<u>864</u>

Vysporiadanie výsledku hospodárenia vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo 14. júna 2023 o rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022 nasledovne:

<i>v tisícoch eur</i>	
Prevod na nerozdelený zisk	275
Prídel do zákonného rezervného fondu	14
	<u>289</u>

O vysporiadaní zisku za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2023 vo výške 5 371 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk vo výške 5 102 tis. EUR
- prídela do zákonného rezervného fondu vo výške 269 tis. EUR.

19. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje záväzok z nájmu a úvery a pôžičky prijaté v rámci skupiny. Informácie o záväzkoch z nájmu sú uvedené v bode 30 poznámok.

Prehľad o úveroch a pôžičkách prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>				31. december 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť		
Krátkodobé úvery					
Záväzky z cash-poolingu voči HELLA GmbH & Co.					
KGaA	USD	EONIA* + 1,5% p.a.	-	108	1 444
Pôžička od HELLA GmbH & Co. KGaA	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	15.1.2023	-	116
Pôžička od HELLA GmbH & Co. KGaA	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	24.5.2023	-	50 000
				108	51 560
Dlhodobé úvery					
Pôžička od HELLA GmbH & Co. KGaA	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	20.6.2028	50 000	-
				50 000	-

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálne hodnoty vychádzajú z diskontovaných peňažných tokov na základe diskontovanej úrokovej sadzby upravenej o riziko a sú na Úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Nájmy	Úvery a pôžičky v rámci skupiny	Celkom
Stav k 1. júnu 2022	18 626	128 899	147 525
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Prijmy úverov	-	-77 455	-77 455
Platby za nájom týkajúce sa istiny	-2 271	-	-2 271
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-2 271	-77 455	-79 726
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	108	607	715
Zaplatené úroky	-108	-491	-599
Iné	1 582	-	1 582
Celkom ostatné zmeny	1 582	116	1 698
Stav k 31. decembru 2022	17 937	51 560	69 497
Obežné k 31. decembru 2022	3 584	51 560	55 144
Neobežné k 31. decembru 2022	14 353	-	14 353
Stav k 1. januáru 2023	17 937	51 560	69 497
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Prijmy úverov	-	-1 658	-1 658
Platby za nájom týkajúce sa istiny	-3 601	-	-3 601
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-3 601	-1 658	-5 259
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	529	4 455	4 984
Zaplatené úroky	-529	-4 249	-4 778
Iné	4 875	-	4 875
Celkom ostatné zmeny	4 875	206	5 081
Stav k 31. decembru 2023	19 211	50 108	69 319
Obežné k 31. decembru 2023	4 098	108	4 206
Neobežné k 31. decembru 2023	15 113	50 000	65 113

20. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záručné opravy	Odstupné	Odchodné/Jubileá	Celkom
Stav k 1. júnu 2022	1 922	200	2 238	4 360
Vplyv zlúčenia	385	-	699	1 084
Tvorba rezerv	-75	-200	-44	-319
Použitie rezerv	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	2 232	-	2 893	5 125
Obežné k 31. decembru 2022	1 699	-	-	1 699
Neobežné k 31. decembru 2022	533	-	2 893	3 426
Stav k 1. januáru 2023	2 232	-	2 893	5 125
Tvorba rezerv	441	-	330	771
Použitie rezerv	-294	-	-656	-950
Zrušenie rezerv	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2023	2 379	-	2 567	4 946
Obežné k 31. decembru 2023	1 321	-	41	1 362
Neobežné k 31. decembru 2023	1 058	-	2 527	3 585

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije v roku 2025.

21. Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Závázky z obchodného styku	150 039	126 750
Dohady na spätné úpravy cien	6 687	7 354
Ostatné finančné záväzky	2 628	2 158
	159 354	136 262

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky po lehote splatnosti	9 046	14 986
Záväzky v lehote splatnosti	147 680	119 118
	156 726	134 104

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 35, časť Riziko likvidity.

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

22. Ostatné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Výnosy budúcich období	180	216
Ostatné záväzky – neobežná časť	180	216
Záväzky voči zamestnancom	10 825	5 475
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	672	3 863
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	14 043	2 639
Ostatné daňové záväzky	-	591
Výnosy budúcich období	34	44
Daň z pridanej hodnoty	-	221
Ostatné záväzky – obežná časť	25 574	12 833

Platby prijaté od zákazníkov predstavujú záväzok zo zmlúv so zákazníkmi podľa IFRS 15 a v účtovnej závierke sú vykázané ako záväzky zo zmlúv so zákazníkmi.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť vykázala výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré sa vzťahujú na záväzky zo zmlúv so zákazníkmi na začiatku obdobia, vo výške 14 043 tisíc EUR (31. decembra 2022: 2 639 tisíc EUR).

Sociálny fond

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Stav na začiatku obdobia	379	339
Tvorba na ťarchu nákladov	618	476
Čerpanie	-902	-436
Stav na konci obdobia	95	379

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

23. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Tržby z predaja výrobkov	700 701	354 079
Tržby z predaja foriem na zákazníkov	15 056	28 927
Tržby z ostatných poskytnutých služieb	-73	10 610
Tržby z predaja tovaru	2 180	182
Tržby z vývoja pre zákazníka	9 313	1 994
	727 177	395 792

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa typov:

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Svetlomety	286 966	154 378
Viacfunkčné svetlá	157 968	72 735
Jednofunkčné svetlá	65 780	37 404
Interiérové svetlá do automobilov	133 630	71 903
Iné	56 357	17 659
	700 701	354 079

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Nemecko	332 521	153 030
Európa okrem Nemecka	320 930	175 106
Čína	18 576	11 520
Amerika	25 218	12 884
Afrika	3 405	1 499
Ázia a Pacifik okrem Číny	51	40
	700 701	354 079

Tržby z predaja foriem zákazníkom vo výške 12 956 tis. EUR (obdobie končiace sa 31. decembra 2022: 22 873 tis. EUR) boli realizované v Nemecku a vo výške 2 100 tis. EUR (obdobie končiace sa 31. decembra 2022: 6 054 tis. EUR) v ostatných krajinách Európy.

24. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Náhrady v rámci konsolidovaného celku	19 126	9 380
Štátne dotácie	1 547	518
Inventúrne prebytky	1 168	874
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku a zásob	871	15
Zisk z predaja dlhodobého majetku	134	18
Zisk z predaja materiálu	-	121
Iné	47	26
	22 893	10 952

V rámci štátnych dotácií sa vykazujú dotácie na zvýšené náklady na energie.

25. Služby

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné	7-mesačné obdobie
	obdobie končiace sa 31. decembra 2023	končiace sa 31. decembra 2022
Externé služby	16 276	8 369
Náklady na výskum a vývoj	17 758	7 487
Poplatky skupine	7 537	6 719
Nakúpené IT služby	7 127	3 797
Preprava výrobkov	5 717	4 493
Podpora predaja v rámci skupiny	7 450	3 306
Opravy a udržiavanie	4 779	2 888
Náklady na reklamácie	3 886	2 679
Služby pre areál	1 847	1 383
Nájomné	2 304	1 042
Preprava vratných obalov	743	723
Cestovné náklady	666	267
Ostatné	1 796	1 173
	77 886	44 326

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné	7-mesačné obdobie
	obdobie končiace sa 31. decembra 2023	končiace sa 31. decembra 2022
Overenie účtovnej závierky audítorom	49	48
Iné uistovacie služby	48	47
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	-
	97	95

26. Osobné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné	7-mesačné obdobie
	obdobie končiace sa 31. decembra 2023	končiace sa 31. decembra 2022
Mzdy	74 761	37 929
Lízing zamestnancov	10 403	4 036
Sociálne a zdravotné poistenie	15 745	15 623
<i>Z toho starobné poistenie</i>	10 376	5 634
Doplnkové dôchodkové poistenie	200	67
Ostatné personálne náklady	4 488	2 531
	115 973	60 186

27. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Nákupný HUB	4 950	-
Poistné	2 125	1 609
Strata z predaja materiálu	644	-
Manká a škody	1 484	2 831
Dane a poplatky	161	76
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	214	191
Odpis pohľadávok	-10	21
Iné	556	144
	10 124	4 872

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

	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Nákladové úroky – cash pooling a prijatá pôžička od spriaznenej spoločnosti	-3 086	-686
Nákladové úroky – faktoring	- 1 327	-
Nákladové úroky – diskontovanie záväzkov z nájmu	-529	-29
Nákladové úroky – iné	-42	-
Výnosové úroky – cash pooling	214	-
Výnosové úroky – bankové	4	-
<i>Nákladové úroky, netto</i>	-4 766	-715
Kurzové straty	-371	-223
Kurzové zisky	416	329
<i>Kurzové (straty), netto</i>	45	106
Ostatné finančné náklady	-464	-302
Ostatné finančné výnosy	652	925
<i>Ostatné finančné náklady, netto</i>	188	623
Finančné náklady/výnosy, netto	4 532	14
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 287	1 254
Finančné náklady	5 819	-1 240

29. Daň z príjmov

v tisícoch eur

	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Splatná daň z príjmov	2 919	186
Odložená daň z príjmov	-736	1 587
Vznik a zánik dočasných rozdielov (bod 10 poznámok)	736	1 587
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom	2 183	1 773

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	%	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	7 554		2 063	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 586	21%	433	21 %
Odpis nároku na refundáciu zákaznických reklamácií	-	-	20	1 %
Manká a škody nad normu	255	3 %	677	33 %
Ostatné položky	342	5 %	643	31 %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia	2 183	29 %	1 773	86 %

30. Nájmy**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory, osobné autá, vysokozdvížne vozíky a iný majetok (napríklad regálový systém, pokovovacia linka, trakčné batérie a nabíjacia technika, oplotenie, montážny prístroj, kopírky a merací prístroj). Nájomné zmluvy pre nebytové priestory sú uzatvorené do roku 2023 až 2032. Nájomné zmluvy pre osobné autá a ostatný majetok sú uzatvorené do roku 2023 až 2032.

Prehľad aktív s právom na užívanie obstaraných formou lízingu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení, pozri bod 8 Poznámok, je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	15 117	2 567	17 684
Prírastky	4 670	1 044	5 714
Odpisy	-2 913	-903	-3 815
Úbytky	-485	-354	-839
Stav k 31. decembru 2023	16 389	2 354	18 744

<i>v tisícoch eur</i>	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2022	16 110	2 280	18 390
Prírastky	970	795	1 702
Odpisy	-1 798	-490	-2 288
Úbytky	-102	-18	-120
Stav k 31. decembru 2022	15 117	2 567	17 684

Splatosť záväzkov z nájmu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2023	31. december 2022	31. december 2023	31. december 2022
Záväzky z lízingu				
Splatné do 1 roka	4 969	3 722	4 098	3 584
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	16 385	12 377	13 289	11 245
Splatné po 5 rokoch	3 076	3 206	1 824	3 108
	<u>24 430</u>	<u>19 305</u>	<u>19 211</u>	<u>17 937</u>
Mínus: nerealizované finančné náklady	-5 219	-1 368	-	-
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	19 211	17 937	19 211	17 937
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých záväzkoch)			4 098	3 584
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých záväzkoch)			15 113	14 353

Záväzky z nájmu sú vykázané vo výkaze finančnej pozície v rámci položky úvery a pôžičky.

Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného. Záväzky z lízingu sú denominované v eurách. Záväzky spoločnosti z lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Nákladový úrok	529	108
Náklady na krátkodobý nájom	1 746	1 041
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	96	70
	<u>2 371</u>	<u>1 219</u>

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Platby za nájom týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 3 601 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov (31. december 2022: 2 271 tisíc EUR). Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 529 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov (31. december 2022: 29 tisíc EUR).

31. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť má k 31. decembru 2023 otvorené kontrakty na obstaranie majetku vo výške 6 958 tisíc EUR (31. december 2022: 392 tisíc EUR).

32. Podmienené záväzky

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych iných súdnych konaní mimo bežných obchodných súdnych sporov. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné záväzky k 31. decembru 2023 (31. december 2022: žiadne).

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

Členom orgánov Spoločnosti bola za ich činnosť pre Spoločnosť vyplývajúcu zo zamestnaneckého pomeru vyplácaná mzda a preplatené vyúčtovania zo služobných ciest. Okrem týchto príjmov nemali členovia orgánov Spoločnosti poskytnuté zo strany Spoločnosti iné príjmy. Členovia štatutárnych orgánov majú k dispozícii služobný telefón a pridelené služobné motorové vozidlo.

Členom štatutárnemu orgánu neboli v účtovnom období končiacom 31. decembra 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v účtovnom období končiacom 31. decembra 2022: žiadne).

34. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Hella Slovakia Holding s.r.o. Spoločníkmi materskej spoločnosti sú Hella Holding International GmbH a Hella Corporate Center GmbH. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť FAURECIA SE, 23-27 Rue des champs Pierreux, 92 000 Nanterre, Francúzsko.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí tvoria súčasť manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v účtovnom období končiacom 31. decembra 2023 bol 38 a v účtovnom období končiacom 31. decembra 2022 bol 32. Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 26. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené za podmienok, ktoré sú obvyklé pri transakciách medzi nezávislými subjektmi.

Transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou FAURECIA SE

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou FAURECIA SE.

v tisícoch eur

	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Tržby z predaja výrobkov (bod 23)	5 824	-
Predaje celkom	5 824	-

Majetok z transakcií s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou sú nasledovné:

	31. december 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
<i>v tisícoch eur</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	136	-
Pohľadávky celkom	136	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej konsolidujúcej spoločnosti skupiny FAURECIA SE.

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Nákup zásob	116 913	57 983
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 25)	36 737	15 259
Nákup administratívnych služieb (bod 25)	11 773	4 524
Nákup IT služieb (bod 25)	6 466	3 514
Náklady na podporu predaja (bod 25)	7 451	3 306
Obstaranie majetku (bod 8)	10 229	1 941
Úroky z cashpoolingu	1 058	255
Úroky z úveru od spoločnosti v skupine	2 020	349
Nákup výrobných služieb (bod 25)	296	191
Nákupy celkom	192 943	87 322

<i>v tisícoch eur</i>	12-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2023	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022
Tržby z predaja výrobkov (bod 23)	50 566	23 341
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 24)	16 329	9 380
Iné služby	7 506	6 072
Zisk z derivátových transakcií	264	864
Tržby z predaja materiálu (bod 24)	583	263
Tržby z predaja dlhodobého majetku (bod 24)	15	-
Predaje celkom	75 263	39 920

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú nasledovné:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	34 471	18 298
Pohľadávky z cash-poolingu (bod 12)	11 088	29 226
Pohľadávky celkom	45 559	47 524

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
Úver (bod 19)	50 000	50 000
Závazky z cash-poolingu (bod 12)	92	1 444
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 21)	15 319	15 743
Závazky celkom	65 411	67 187

35. 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.

Celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti majú členovia centrálného finančného manažmentu skupiny v súlade s vypracovanými smernicami. Cieľom systému riadenia rizika je minimalizácia nepriaznivých dopadov rôznych nepredvídateľných situácií na finančné výsledky 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, ako aj z poskytnutých pôžičiek.

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, platobnú disciplínu, ukazovatele z účtovnej závierky, dostupné informácie o zadlženosti zákazníka 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.

Kreditné riziko vzniká tiež z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách. Spoločnosť k 31. decembru 2023 nemá významný zostatok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, a preto vzhľadom na nevýznamnosť k 31. decembru 2023 neúčtovala o strate zo znehodnotenia (31. december 2022: neúčtovala o strate zo znehodnotenia z dôvodu nevýznamnosti).

Spoločnosť posúdila, že v prípade pohľadávky z cash-poolingu vo výške 11 088 tisíc EUR (k 31. decembru 2022: 29 226 tisíc EUR) (bod 12 poznámok) nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika k 31. decembru 2023. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti a z dôvodu nevýznamnosti Spoločnosť k 31. decembru 2023 neúčtovala o strate zo znehodnotenia (31. december 2022: neúčtovalo sa o strate zo znehodnotenia z dôvodu nevýznamnosti).

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti	79 099	39 030
Po lehote splatnosti	4 208	3 431
Opravná položka k pohľadávkam	-577	-363
	82 730	42 098

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,07%	79 089	57
Po lehote splatnosti 1 – 30 dní	2,37%	1 775	42
Po lehote splatnosti 31 – 90 dní	4,37%	526	23
Viac ako 90 dní po splatnosti	15,53%	1 719	267
Znehodnotenú pohľadávky	100%	188	188
		83 297	577

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,09%	39 030	34
Po lehote splatnosti 1 – 30 dní	1,55%	2 704	42
Po lehote splatnosti 31 – 90 dní	5,69%	404	23
Viac ako 90 dní po splatnosti	48,25%	114	55
Znehodnotené pohľadávky	100%	209	209
		42 461	363

Spoločnosť oceňuje úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku podľa jednotlivých segmentov a následne podľa geografických oblastí odbytu. Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení relevantnom pre určenie úverového rizika je zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>		31. december 2023	31. december 2022
OEM/OES	Nemecko	27 650	7 273
	Európa okrem Nemecka	13 739	11 118
	Čína	2 506	2 323
	Áfrika	381	-
	Austrália, Nový Zéland	-	3
	Severná Amerika	534	539
OEM/OES	Celkom	44 810	21 256
Tier-X	Európa okrem Nemecka	15	34
Tier-X	Celkom	15	34
Špeciálne OE / AM / Iné	Nemecko	69	40
	Európa okrem Nemecka	2 944	2 727
Špeciálne OE / AM / Iné	Celkom	3 013	2 767
Ostatné	Nemecko	-120	-64
	Európa okrem Nemecka	-6	121
	Čína	514	-
Ostatné	Celkom	388	57
V rámci konsolidovaného celku	Nemecko	29 054	12 189
	Európa okrem Nemecka	684	4 275
	Čína	56	419
	Severná Amerika	5 277	1 464
V rámci konsolidovaného celku	Celkom	35 071	18 347
		83 297	42 461

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. december 2023

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zníženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	14	83 297	-577	82 720
		83 297	-577	82 720

31. december 2022

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zníženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	14	42 461	-363	42 098
		42 461	-363	42 098

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2023	31. december 2022
K 1. januáru 2023 / 1. júnu 2022	363	183
Tvorba opravnej položky	267	241
Použitie opravnej položky	-53	-11
Zrušenie opravnej položky	-	-50
K 31. decembru 2023	577	363

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

Na základe skúseností s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, je Spoločnosť presvedčená, že neznehodnotenú pohľadávku, ktoré sú po lehote splatnosti budú zaplatené.

Viac informácií o účtovných metódach a zásadách pri posudzovaní zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedených v bode 4. h) Zníženie hodnoty.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Likvidita je riadená na úrovni skupiny tak, aby bolo zabezpečená likvidita v rámci skupiny a zároveň, že Spoločnosť bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb cash-poolingový účet a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa dlhodobé úvery. Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity. Tieto sú používané pri centrálnej kalkulácii likvidity na úrovni skupiny na pravidelnej báze.

Tabuľka uvedená nižšie analyzuje finančné záväzky Spoločnosť podľa zostatkovej doby splatnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania je nevýznamný.

31. december 2023

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	19	50 108	108	50 000	-
Záväzky z nájmu	19, 30	19 211	4 098	13 289	1 824
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	159 354	159 354	-	-
		228 673	163 560	63 289	1 824

31. december 2022

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	19	51 560	51 560	-	-
Záväzky z nájmu	19, 30	17 937	3 584	11 245	3 108
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	136 262	136 262	-	-
		205 759	191 406	11 245	3 108

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Nadmerná koncentrácia rizika

Ku koncentráciám rizika dochádza, keď je do podobných obchodných aktivít, alebo v rovnakom geografickom regióne zapojených viacero protistrán alebo majú ekonomické charakteristiky, ktoré by spôsobili ich schopnosť plniť zmluvné záväzky povinnosti, ktoré majú byť podobne ovplyvnené zmenami ekonomických, politických alebo iných podmienok. Koncentrácie označujú relatívnu citlivosť výkonnosti Spoločnosti na vývoj ovplyvňujúci konkrétne odvetvie. Aby sa predišlo nadmernej koncentrácii rizika, zásady a postupy Spoločnosti obsahujú špecifické usmernenia zamerané na udržiavanie diverzifikovaného portfólia. Identifikované koncentrácie rizík sú riadené a kontrolované podľa daných postupov a usmernení.

Obrat najvýznamnejšieho zákazníka v roku 2023 bol 90 772 tisíc EUR, čo predstavuje 14,2 % celkového obratu Spoločnosti. Obrat ďalších dvoch významných zákazníkov bol vo výške 74 064 tisíc EUR a 67 963 tisíc EUR, čo predstavuje 11,6 % a 10,6 % celového obratu Spoločnosti. Za sedem mesačné obdobie roku 2022 Spoločnosť nemala zákazníka, obrat ktorého by presahoval 10 % celkového obratu Spoločnosti.

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.

Úrokové riziko

Spoločnosť má pôžičky od spriaznenej spoločnosti s pohyblivou úrokovou sadzbou (bod 19 poznámok). Úrokové riziko je riziko, že fluktuácia úrokových sadzieb ovplyvní hodnotu finančných záväzkov vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti a úrokových nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia. Toto riziko je riadené centrálnne na úrovni skupiny používaním derivátových nástrojov, najmä úrokových swapov.

Zmena úrokovej sadzby o 100 bázických bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 501 tisíc EUR (účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022: o 503 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

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 a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť ojedinele USD, CZK, GBP a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný vplyv na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná časť transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Spoločnosť v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2023 uzatvorila menové forwardové kontrakty za účelom zabezpečenia peňažných tokov z predaja výrobkov. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy na nákup USD v celkovej hodnote 12 400 tisíc USD so spoločnosťou HELLA GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko. Forwardy sú splatné v období január 2024 až máj 2025, pozri bod 16 poznámok.

Tabuľka uvádza otvorené menové forwardové kontrakty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

v tisícoch eur

Otvorené menové forwardové kontrakty	K 31. decembru 2023		K 31. decembru 2023	
	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
<u>Predaj výrobkov</u>				
do 3 mesiacov	-186	-	1 000	-
od 3 do 12 mesiacov	-118	-	8 300	-
nad 12 mesiacov	-48	-	3 100	-

v tisícoch eur	K 31. decembru 2022		K 31. decembru 2022	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
Otvorené menové forwardové kontrakty	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
Predaj výrobkov				
do 3 mesiacov	297	-	6 400	-
od 3 do 12 mesiacov	379	-	18 100	-
nad 12 mesiacov	-174	-	5 200	-

Posilnenie kurzu EUR voči USD o 10 % by malo pozitívny dopad na reálnu hodnotu týchto derivátov vo výške 523 tisíc EUR (účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022: 3 053 tisíc EUR).

Pohyb v rezervnom fonde zo zabezpečovacích derivátov sa uvádza v bode 18 poznámok.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a nie zmenami základného imania. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni Skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločnosti.

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

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

Spoločnosť je vystavená rastúcim cenám energií a vstupných materiálov. Vedenie Spoločnosti preto situáciu pozorne monitoruje a podniká kroky za účelom zmierniť vplyv týchto udalostí na hospodárenie Spoločnosti. Tieto kroky okrem iného zahŕňajú finančnú a inú podporu od spriaznenej spoločnosti. Na základe toho vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a významne nepriaznivý vplyv tejto situácie na finančnú situáciu Spoločnosti a jej prevádzkové výsledky.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v tejto účtovnej závierke.



 Vladimír Huťan
 konateľ, generálny riaditeľ

27.3.2024

 Dátum