

ZKW Slovakia s.r.o.

Výročná správa 2023
a
Správa nezávislého audítora
z auditu účtovnej závierky

Obsah

Výročná správa

Prílohy:

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou



[A member of **LG**]

BRIGHT MINDS,
BRIGHT LIGHTS.



[**VÝROČNÁ SPRÁVA 2023**
ZKW Slovakia s.r.o.]

Naša vízia

**Priekopnícke prémiové osvetľovacie
a elektronické systémy značky ZKW
pre všetky koncepcie mobility
v globálnom automobilovom priemysle**

OBSAH

- | | | | |
|-----------|--|-----------|--|
| <u>01</u> | PROFIL SPOLOČNOSTI
Strana 4
Predmet činnosti
štatutárne orgány | <u>06</u> | VÝSKUM A VÝVOJ
Strana 34 |
| <u>02</u> | OBCHOD A RÁMCOVÉ PODMIENKY
Strana 6
Ekonomické prostredie
Vývoj obchodu ZKW Slovakia s.ro. | <u>07</u> | ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA
Strana 36 |
| <u>03</u> | ZÁKLADNÉ FINANČNÉ UKAZOVATELE
Strana 8
Stav výnosov
Stav majetku a finančná situácia | <u>08</u> | VÝHLAD PRE ROK 2024
Strana 36 |
| <u>04</u> | RIADENIE RIZÍK
Strana 10 | <u>09</u> | OSTATNÉ INFORMÁCIE
Strana 38
Obstarávanie cenných papierov
Organizačné zložky v zahraničí |
| <u>05</u> | TRVALO UDRŽATEĽNÝ ROZVOJ
Strana 12
Životné prostredie
Zverejnenia v súvislosti s taxonómiou EÚ
Ľudské zdroje | <u>10</u> | UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU
PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA
Strana 38 |
| | | <u>11</u> | PRÍLOHY |

01

PROFIL SPOLOČNOSTI

Obchodné meno: ZKW Slovakia s.r.o.

Sídlo: Bedzianska cesta 679/375, 956 31 Krušovce

IČO: 36657913

Spoločnosť ZKW Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 21.júna 2006 a do Obchodného registra bola zapísaná 27. júla 2006 (Obchodný register Okresného súdu v Nitre, oddiel Sro, vložka 18427/N). Základné imanie v hodnote 4.850.495 EUR bolo v plnej výške splatené.

Predmet činnosti:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností,
- výroba elektrických strojov a prístrojov (mimo vyhradených),
- výroba osvetľovacej techniky,
- výroba strojov a prístrojov na výrobu osvetľovacej techniky,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení.

Od 12. augusta 2016 je materskou spoločnosťou ZKW Group GmbH. K 5. septembru 2018, jediný akcionár, ZKW Group GmbH, uzavrel dohodu o prevode vlastníckych podielov, na základe ktorej došlo k prevodu približne 0,015%-ného vlastníckeho podielu (zodpovedajúcemu vkladu 750 EUR do základného imania) na ZKW Lichtsysteme GmbH.

Od 26. apríla 2018 je ZKW Group súčasťou LG Group, ktorá je jednou z najväčších technologických spoločností na svete.

Štatutárne orgány:

Konateľ: Christof Johannes Droste (od 23.02.2024)
Thomas Weier (do 22.02.2024)

Prokúra: Ing. Miroslava Lukáčová (od 11.08.2022)
Igor Pál (od 11.08.2022)





02

OBCHOD A RÁMCOVÉ PODMIENKY

Ekonomické prostredie

Uplynulý rok 2023 bol charakterizovaný náročným geopolitickým vývojom, či už na Ukrajine alebo na Blízkom východe, a neustále sa meniacimi podmienkami na svetových trhoch.

Svetovú ekonomiku paralelne negatívne ovplyvnili centrálné banky zvyšovaním kľúčových úrokových sadzieb v boji proti inflácii, ktoré bránili zmierňovaniu cien energií a komodít.

Na druhej strane sa nielen v automobilovom priemysle, ale aj v globálnom hospodárskom meradle postupne prejavili účinky zmierňovania vonkajších otrasov, ktoré výrazne ovplyvnili vývoj v rokoch 2020 až 2022.

Globálny ekonomický rast v roku 2023 dosiahol úroveň 3,1 % a očakáva sa, že na tejto úrovni zostane aj počas fiškálneho roku 2024.

Hlavné medzinárodné trhy s osobnými automobilmi zaznamenali výrazný nárast nových registrácií s-približne 75 miliónmi predaných vozidiel.

V porovnaní s rokom 2022 sa zlepšila dostupnosť vozidiel, čo sa pozitívne prejavilo práve na predaji áut. Najviac nových registrácií bolo zaznamenaných v Číne (25,8 milióna) a v USA (15,5 milióna). Okrem predaja vozidiel sa Čína dostala aj na vrchol rebríčka v počte vyprodukovaných vozidiel.

Pretrvávajúce náročné podnikateľské podmienky pre automobilový priemysel, a to najmä v Európe alebo v iných regiónoch sveta, kde geopolitická a makroekonomická neistota vyústila do utlmeného celkového ekonomického dopytu, sa stali silným faktorom celkového hospodárskeho rastu a vývoja tohto obdobia.

Vývoj obchodu ZKW Slovakia s.r.o.

Napriek náročnej situácii v pretrvávajúcich ekonomických podmienkach sa Spoločnosti podarilo dosiahnuť medziročný nárast tržieb skoro o 200 mil. EUR, čo predstavuje nárast v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 45%.

V dôsledku zložitých trhových podmienok, zmien v produktovom portfóliu, celosvetovým nárastom cien materiálov, ktoré znášajú odberatelia len čiastočne, zostal výsledok hospodárenia na negatívnej úrovni.

Z objektívnych dôvodov sa tak nepodarilo dosiahnuť pôvodne plánované ukazovatele pre tento rok. Situácia však nevyústila k strate zákaznickeho projektu z portfólia spoločnosti.

Podpora zo strany akcionára LG Group pomohla vytvoriť zodpovedajúcu stabilizáciu v štruktúre financovania. Napriek negatívnym dopadom globálnej ekonomickej situácie, ktorá ovplyvňovala obchodnú oblasť, tak má Spoločnosť opäť výhľad na pozitívnu pozíciu do budúcnosti.

Stredobodom pozornosti bolo i naďalej vytvorenie čo najlepšej rovnováhy medzi Cash Managementom a kontinuálne pokračovanie v oblasti potrebných inovácií a investícií, ktoré sú nevyhnutným parametrom pre budúci ekonomický rast.

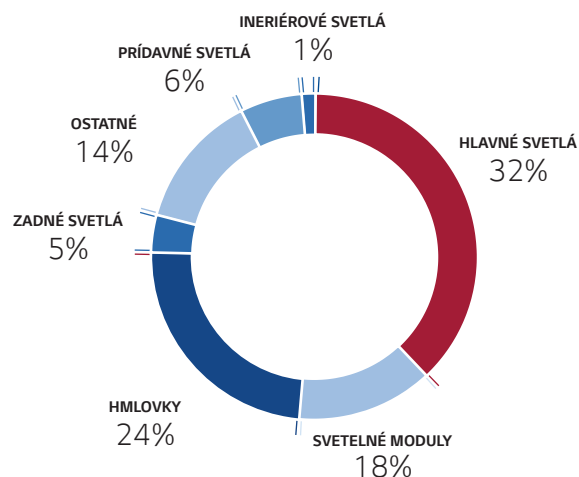
V uplynulom finančnom roku sa v závode v Krušovciach podarilo úspešne zvládnuť nábeh doteraz najväčšieho projektu svetlometov (z hľadiska objemu výroby, zložitosti svetlometu aj technických výziev), pričom v úzadí nezostávali ani o nábehy ďalších produktov. V budúcnosti sa očakáva, že predaje tohto typu svetlometu budú tvoriť až 25% z celkového produktového portfólia.

Medzi najväčších zákazníkov patrí aj naďalej skupina Volkswagen, BMW Group, Daimler Group, Mercedes Benz, ako aj zákazníci Opel a Volvo, ktorí predstavujú významný podiel na celkovom obrate.

Výrobný program je zameraný na výrobu a vývoj svetelnej techniky v nasledovných segmentoch:

- Osobné automobily – hlavné svetlomety, hmlovky, smerové, interiérové, prídavné svetlá
- Nákladné automobily – hlavné svetlomety, smerové, signalizačné svetlá
- Motocykle - hlavné svetlomety, signalizačné svetlá.

Štruktúra výrobného programu



Hlavný reflektor, hmlové svetlo, denné svietenie majú k dispozícii prevedenia dostupné v laseri, LED technológii, xenóne aj štandardnom halogéne. Do portfólia produktov patria aj zadné svetlá s rôznymi elektronickými a svetelnými modulmi, ako aj vnútorná funkcionálna týchto osvetľovacích systémov.

V závode sa svetelné systémy nielen vyrábajú, ale aj navrhujú a testujú. Väčšina dielov sa vyrába technikou vstrekovania, v plne automatizovanej výrobe. Opticky kritické komponenty ako reflektory a rozptyľové svetlá sú vyrábané za špeciálnych podmienok. Okrem spomenutého tvorí výrobný program spoločnosti aj výroba rôznych typov komponentov týkajúcich sa svetelných systémov automobilov.

Obchodné aktivity sa realizujú aj v oblasti predaja materiálu, hlavne granulátu.

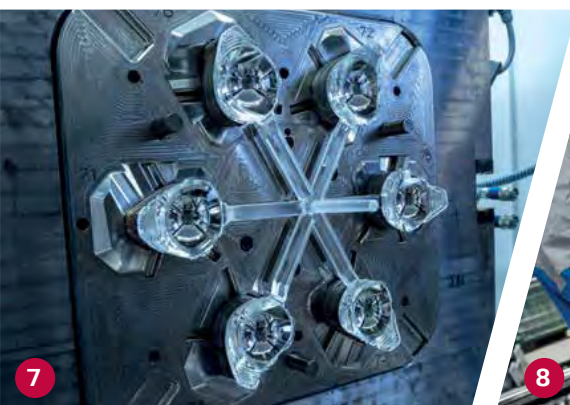


1 ČLOVEK V CENTRE POZORNOSTI

Srdce skupiny ZKW bije vďaka svojmu personálu vo všetkých pobočkách. V našej skupine pracujú odborníci s know-how, nadšením pre vec a orientáciou na najdôležitejšie aspekty svetelnej techniky budúcnosti. Spoločné ciele, uznávanie hodnôt a nepretržité odovzdávanie poznatkov tvoria základ našej podnikovej kultúry. Podporujeme základné a ďalšie vzdelávanie v spolupráci s našim interným Centrom tréningu kompetencií a prinášame našim zamestnancom individuálne, medzinárodné perspektívy kariérneho postupu – vo všetkých výrobných závodoch koncernu ZKW Group.

2 KONŠTRUKCIA

Konštrukcia reflektorov prebieha vo viacerých vývojových fázach. V rannej koncepcnej fáze sa preverí realizovateľnosť prvých dizajnových návrhov našich zákazníkov. Po ukončení tejto fázy a schválení dizajnu našimi zákazníkmi ačne konštrukčné oddelenie detailne vypracovávať dizajn všetkých komponentov reflektorov. Údaje o objednávaní jednotlivých komponentov, montážnych skupín, nástrojov a výrobných prostriedkov sú popísané priamo v 3D modeli pomocou 3D-PMI (Product Manufacturing Information).



5 VÝROBA NÁSTROJOV

Na zaručenie kvality našich komponentov svetelnej techniky sami vyvíjame a udržiavame nástroje potrebné na výrobu. Na tento účel má strojový park k dispozícii vysokokvalitné vybavenie, od bežne používaných sústruhov a fréz až po frézy HSC, rezačky drôtu a erodovacie stroje. Skúsení technici ich používajú okrem iného aj na výrobu všetkých ruhov vstrekovacích foriem na plasty, ktoré sú vyrobené z vysokopresnej ocele a používajú sa v spoločnosti ZKW.

6 SUROVINY

Reflektory a svietidlá sa vyrábajú z množstva materiálov, medzi ktorými vynikajú najmä plasty. V spoločnosti ZKW sa používajú technické termoplasty, ktoré musia byť schopné spĺňať vysoké nároky kladené na mechanickú a tepelnú stabilitu a musia mať vynikajúcu kvalitu povrchu.

9 POVRCH

Zušľachtovanie povrchov je v súčasnosti veľmi dôležité. Z tohto dôvodu sú na dennom poriadku technológie lakovania a PVD, a to za účelom vytvorenia funkčných a/alebo dekoratívnych vrstiev dielov. To zahŕňa napríklad efektne lakovania dizajnových prvkov, cielené nanášanie povrchových štruktúr, ako aj pokovovanie dielov.

10 TVRDÁ VRSTVA

Pred montážou sa všetky rozptylové sklá pokrývajú ochranným lakom. Lak zapečatí povrch a stane sa z neho tvrdá odolná vrstva, ktorá chráni rozptylové sklá pred poveternostnými vplyvmi a poškrábaním.

3 VÝVOJ

Trhový podiel osvetľovacích systémov, ktorých základ tvorí technológia LED, nepretržite stúpa. Elektronické komponenty a moduly potrebné na ich výrobu vyvíja a vyrába samotná spoločnosť ZKW. Takto si môžu byť zákazníci istí, že pri produktoch ZKW sa budú zhodovať aj interné hodnoty.

4 SKÚŠKA

Každý produkt podlieha špecifickým požiadavkám a môže sa vyrábať iba s prijatím individuálnych opatrení slúžiacich na zabezpečenie kvality. Každý z našich produktov, od osvetlenia štátnej poznávacej značky až po hlavný reflektor vyhotovený čisto technológiou LED, sa musí podrobiť množstvu testov (napr. testu zmeny teploty) ešte skôr, než sa integruje do automobilov, nákladných motorových vozidiel či motocyklov.



7 VSTREKOVANIE: KOMPONENTY

Kryt, šošovky a reflektory si vyrábame sami. Vstrekovací stroj nasaje umelohmotný granulát, zohreje ho na vysokú teplotu a následne ho vstrekuje pod vysokým tlakom do vopred pripraveného nástroja.

8 VSTREKOVANIE: ROZPTYLOVÉ SKLO

Pre fotometricky kritické komponenty, medzi ktoré patria napríklad clony, osvetľovacie krúžky, reflektory alebo rozptylové sklá, používa spoločnosť ZKW vstrekovacia techniku v špeciálne uzavretých priestoroch. Vyrábajú sa z vysokokvalitných plastov.

11 LOGISTIKA

Plánovanie, riadenie a realizácia materiálových a informačných tokov sú centrálnym stavebným prvkom výkonnej a flexibilnej výroby. Plne automatické systémy, ako aj moderné riešenia IT podporujú zamestnancov pri efektívnom vykonávaní logistických procesov.

12 MONTÁŽ

Pri montáži hlavného reflektora sa spravidla integruje viac ako 200 jednotlivých dielov. Preto si výroba našich vysokokvalitných produktov vyžaduje najmodernejšie montážne koncepcie. Finálna výroba na našich plnoautomatických zariadeniach a ručných pracoviskách prebieha použitím rôznych metód a vysoko citlivej technológie.

03

ZÁKLADNÉ FINANČNÉ UKAZOVATELE

Podrobné informácie o finančnej situácii Spoločnosti a výsledku jej hospodárenia sú obsiahnuté v účtovnej závierke za rok 2023, ktorej úplná verzia je súčasťou tejto výročnej správy.

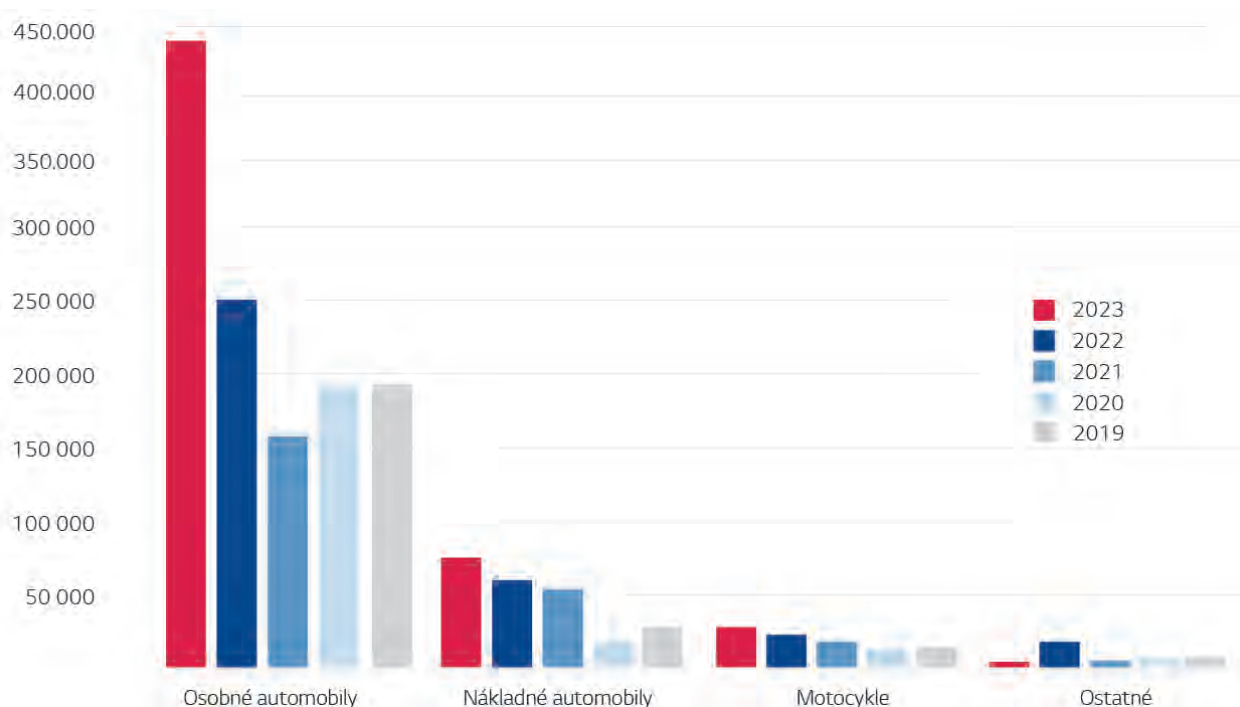
Stav výnosov

Spoločnosť ZKW Slovakia, s.ro. dosiahla za rok 2023 stratu vo výške 60.753 tis. EUR.

V porovnaní s rokom 2022 došlo v oblasti tržieb za vlastné výrobky k zvýšeniu tržieb o 49 %, v oblasti výnosov zo zákazkovej výroby predstavovalo toto navýšenie hodnotu 21%. Zvýšenie tržieb hlavne v oblasti predaných vlastných výrobkov bolo spojené nábehom nových projektov, ktoré sú významné nielen z hľadiska dosiahnutých objemov, ale aj tržieb.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Čistý obrat	577.875	396.132	274 535	226.262	291.382	336.018
EBITDA	-18.556	-10.669	-8.008	-1.056	39.459	37.892
EBIT	-46.526	-35.880	-30.366	-22.408	22.045	22.706
EBT	-60.753	-39.780	-32.098	-23.376	21.286	22.391
ROE	-0,85	-1,30	-0,31	-0,16	0,12	0,14

Vývoj tržieb plynúcich z predaných svetiel v sledovaných obdobiach v rozdelení na jednotlivé segmenty znázorňuje nasledujúci graf:



Stav majetku a finančná situácia

Celková hodnota majetku stúpla oproti minulému roku z pôvodných 422 455 tis. EUR na hodnotu 447 365 tis. EUR.

Vlastné imanie sa z titulu dosiahnutých strát a realizovaného nemonetárneho vkladu do kapitálových fondov vo výške 94 250 tis. EUR zvýšilo na úroveň 71 657 tis. EUR

	2023	2022	2021	2020
Podiel neobežného majetku na celkovom majetku	58%	66%	70%	70%
Podiel zásob na celkovom majetku	11%	10%	9%	8%
Net Working Capital (v tis. EUR)	-58 980	-58 980	-141 581	-60 421

Z hľadiska likvidity sa pred realizáciou všetkých investícií preverila ich naliehavosť. Financovanie bolo kryté z krátkodobých zdrojov ako aj použitím prostriedkov z cash poolingu.

Na obstaranie investícií bol vynaložený objem finančných prostriedkov vo výške cca. 24 mil. EUR (vrátane investícií v obstaraní).

Prehľad investícií je zobrazený v nasledovnej tabuľke:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	Hodnota investícií (tis. Eur)
Budovy	210
Stroje a zariadenia	6.841
Samostatne hnutelné veci a ich súbory	1.894
Softvér	382
Obstarávané investície	14.601

Najväčší podiel na obstaraných investíciách mali nákupy nových montážnych liniek zodpovedajúcim najvyšším požiadavkám prémiových OEM výrobcov, nákupy vstrekolisov na spracovanie technických termoplastov do finálnych produktov, do pokovovacích zariadení a novej lakovne.

04

RIADENIE RIZÍK

Manažment príležitostí a rizík slúži na zabezpečenie dlhodobej existencie Spoločnosti a na zvýšenie jej hodnoty, a preto je kľúčovým faktorom úspechu.

Aby bolo možné tento úspech zabezpečiť, je nutné vedieť sa nielen chopiť vhodných príležitostí, ale aj vedome riskovať. Identifikácia rizík v rannom štádiu umožňuje ich primerané vyhodnotenie a kontrolu prostredníctvom opatrení, ktoré majú zabrániť alebo aspoň obmedziť nepriaznivé účinky na aktíva, finančnú a výnosovú situáciu Spoločnosti.

Centrálnou súčasťou manažmentu rizika je systém správ, ktorými sa priebežne analyzuje vývoj celkového hospodárstva a vývoj špecifický pre odbor a určuje sa vplyv na majetkovú, finančnú a výnosovú situáciu podniku.

Firemný manažment príležitostí a rizík je podporovaný rôznymi systémami vnútornej kontroly.

Začiatkom roka 2023 spoločnosť ZKW Slovakia úspešne ukončila jeden z najväčších transformačných projektov vo svojej histórii. Cieľom projektu bol prechod na jednotný a moderný softvér SAP S/4 HANA, ktorý umožňuje integráciu a riadenie svojich činností, výroby a obchodných funkcií, ako sú financie, personalistika, obstarávanie, predaj aj výroba.

Implementácia K-SOX štandardov, ktoré sú pravidelne auditované nezávislou audítorskou spoločnosťou, formou zavedenia formalizovaného systému kontrol na rôznych stupňoch organizácie má pozitívny vplyv na zlepšenie v oblasti riadenia rizík, internej kontroly a zvyšovanie celkovej pružnosti managementu.

Trhové riziká

Obchodné portfólio sa v súčasnosti zameriava hlavne na zákazníkov pôsobiacich v rámci strednej a v severnej Európy. Negatívne ekonomické dopady a vývoj predaja modelových radov na týchto trhoch preto môže ovplyvniť dlhodobé možnosti zisku. Boli prijaté aj zabezpečovacie opatrenia otvorením rastových trhov v ázijských regiónoch a regiónoch NAFTA.

Zároveň sa čoraz viac odzrkadľuje aj orientácia na inovácie v oblasti špeciálnych svetelných systémov so špičkovým funkčným rozsahom ako predpokladom pre zabezpečenie nepretržitého rastu podniku. Spoločnosť ako dodávateľ svetiel pre automobilový priemysel je nepriamo vystavený nákupným trendom konečných spotrebiteľov.

Zo strany novozavedených alebo sprísnených dovozných a colných podmienok nie sú však očakávané výraznejšie negatívne dopady.

Pokiaľ ide o produktové portfólio, trhovo orientované inovácie v oblasti špeciálnych osvetľovacích systémov majú zabezpečiť pokračujúci rast.

Riziko obstarania

V oblasti nákupu sa v posledných rokoch zaviedol systém riadenia rizík pri obstarávaní, v rámci ktorého sú definované komplexné nákupné stratégie, ktoré obsahujú potenciálne riziká a súvisiace protioopatrenia.

Najdôležitejšie oblasti v portfóliu nákupu sú práve požiadavky na elektroniku, plastové granuláty a diely, elektromechanické komponenty a pod.

V priebehu pandémie sa dramaticky zvýšilo riziko výpadku dodávok zo strany dodávateľov. Proaktívne monitorovanie ukazovateľa rizika a pravidelné stretnutia a vyjednávania o cene s dodávateľmi však umožňujú reagovať v prípade kritických situácií.

Negatívne dopady pandémie a s tým súvisiace rastúce ceny surovín a komponentov boli zohľadnené aj v plánovaní na rok 2022 a v strednodobom plánovaní.

Riziko v oblasti personálu a jeho fluktuácie

Stabilné, kvalifikované a flexibilné pracovné sily sú jedným z predpokladov konkurencieschopnosti v budúcnosti. Spoločnosť sa snaží eliminovať riziko odlivu špecialistov motivujúcim pracovným prostredím v spojení so sociálnymi výhodami a širokým programom školení a rozvoja.

Štruktúra zákazníkov

Najväčší podiel na odbyte má oblasť výroby pre osobné automobily. Okrem snahy o posilnenie spolupráce s dlhoročnými odberateľmi sa pôvodná štruktúra zákaziek v čoraz väčšej miere rozrastá o zákazky od nových zákazníkov. Takto sa Spoločnosť snaží o diverzifikáciu portfólia zákazníkov a o pokrytie rizík vyplývajúcich z výpadku dopytu od stálych zákazníkov.

Ďalší pilier objemu predaja tvorí predaj produktov pre výrobcov nákladných automobilov a v neposlednej rade motocyklov.

Disponibilita výrobných zariadení

Rast podniku má tradične za následok vysoké vyťaženie výrobných zariadení. Manažment údržby a servisu zariadení a foriem garantuje ich vysokú použiteľnosť.

V každodennej prevádzke sa skrývajú riziká, ktoré môžu potenciálne oslabiť finančnú pozíciu podniku jej výkon. Riziká, ktoré môžu vyplynúť z prerušenia výroby ako dôsledok výpadku energie, požiarom a pod. sú čiastočne zaistené prostredníctvom využitia poistných produktov.

Riziko informačnej bezpečnosti

V súvislosti s rizikami v oblasti informačnej bezpečnosti sú obzvlášť pozoruhodné možné zraniteľnosti v používaných softvérových produktoch. Minimalizácia rizika je zabezpečená prostredníctvom komplexného online vzdelávania pre zamestnancov, pravidelnými a včasnými aktualizáciami softvérových produktov, uplatňovaním bezpečnostných štandardov a dôsledného zaobchádzania s oprávneniami a kontrolami prístupov. Podnik disponuje certifikátom TISAX.

Riziko z pohľadávok a záväzkov

Spoločnosť zaznamenáva relatívne kalkulovateľné riziko výpadku zo strany zákazníkov. Bonita zákazníkov sa posudzuje veľmi rozdielne na základe aktuálnej situácie na trhu, pričom hlavní zákazníci si udržiavajú stále vysoký rating.

Jedným z nástrojov pre znižovanie rizika je aj faktoring pohľadávok zákazníkov.

Nedobytné pohľadávky sa doteraz nevyskytovali takmer vôbec alebo len v malej miere.

Fakturácia sa uskutočňuje prevažne v eurách, čím zmeny výmenného kurzu nepredstavujú významné riziko.

Na základe princípu opatrnosti tvorí Spoločnosť rezervu na reklamácie a záručné opravy, ako percentuálny podiel z hodnoty tržieb za predané výrobky a tovar a predpokladaného vývoja reklamácií na základe trendu z relevantného obdobia.

Zostatky na účtoch v bankách sú prevažne variabilne úročené.

Keďže je spoločnosť ZKW Slovakia súčasťou skupiny LG Group, má prístup k rozsiahlym likvidným aktívam.

Na ďalšiu diverzifikáciu rizika využíva interné riešenia cash poolingu v rámci ZKW Group / LG skupiny.

V roku 2023 sa vo finančných výsledkoch negatívne prejavili práve zvýšené úrokové sadzby.

Riziko likvidity

Keďže je spoločnosť ZKW Slovakia súčasťou skupiny LG Group, má prístup k rozsiahlym likvidným aktívam.

Na ďalšiu diverzifikáciu rizika využíva interné riešenia cash poolingu v rámci ZKW Group / LG skupiny.

V roku 2023 sa vo finančných výsledkoch negatívne prejavili práve zvýšené úrokové sadzby.

05

TRVALO UDRŽATEĽNÝ ROZVOJ

Udržateľnosť je téma budúcnosti s mnohými aspektami. Považujeme ju za esenciálnu súčasť našej činnosti pri vnímaní našej zodpovednosti v oblastiach kvality, obchodnej etiky, riadenie zdrojov, ochrany životného prostredia, zdravia a bezpečnosti práce, ako aj zo sociálneho hľadiska a pri dodržiavaní odpovedajúcich požiadaviek v našom dodávateľsko-odberateľskom reťazci.

Vzhľadom na spoločenský vývoj sa tvrdenie „Nič nie je také konštantné ako zmena.“ zdá aktuálnejšie ako kedykoľvek predtým. Okrem individualizácie, digitalizácie, elektromobility a autonómnej jazdy je pre nás jedným z kľúčových trendov aj udržateľnosť. Oblasti pôsobenia výrobcu technicky zložitých systémových produktov, ako sú svetlomety vozidiel, sú rovnako zložité a rozsiahle ako samotný trend udržateľnosti.

Moderné svetlomety sa vyznačujú nielen vysokou funkčnosťou a pomerne dlhou životnosťou, ktorá v porovnaní s klasickým spotrebným tovarom sa pohybuje na úrovni približne 9-15 rokov, ale predstavujú aj výrazný štýlový prvok. Približne 100 až 300 jednotlivých komponentov musí spoľahlivo fungovať v náročných podmienkach a zároveň vyzeráť atraktívne. Situáciu komplikujú rastúce požiadavky na funkčnosť a všeobecný tlak na náklady. Pri pohľade na systém z hľadiska recyklácie sa objavuje niekoľko prístupov.

Použitie recyklovaných druhotných surovín nás núti naučiť sa zaobchádzať s rôznymi vlastnosťami materiálov. Materiály sa môžu líšiť zložením a správaním v odlišných podmienkach. To si vyžaduje špeciálne znalosti pre samotný návrh komponentov.

Kľúčové slová „dizajn pre opätovnú výrobu“ a „dizajn pre recykláciu“ sa vzťahujú na úpravu dizajnu produktu s cieľom zlepšiť jeho recyklovateľnosť. Od riešení na opravu a výmenu až po návrh úplne nových materiálových kompozitov.

Pokiaľ ide o výrobu, v budúcnosti sa bude čoraz viac klásť dôraz na ekonomické spracovanie individualizovaných hromadných objednávok. Okrem toho je tu integrácia ďalších pracovných krokov pre vrátené komponenty. Tie si vyžadujú iné procesy a kroky testovania ako nový tovar.

Udržateľnosť vo fáze používania možno dosiahnuť predovšetkým efektívnou prevádzkou z hľadiska spotreby energie, ale aj vrázaným zlepšením možností opravy.

Na konci životnosti produktu je dôležité zabezpečiť prenos vysokokvalitných materiálov a komponentov do ďalšieho procesu, systému.

Spoločnosť sa mnohými iniciatívami v oblasti udržateľnosti snaží vytvoriť pevný základ pre vysoké budúce požiadavky na obehové hospodárstvo. Týmto spôsobom umožňuje svojim zákazníkom ponúkať udržateľné a úspešné produkty.



JUNGHEINRICH

JUNGHEINRICH

C484

010

03

5.1

ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Kvalita životného prostredia sa dostáva čoraz viac do popredia politickej agendy EÚ, ako aj jednotlivých členských štátov.

Spoločnosť venuje maximálnu možnú pozornosť otázkam bezpečnosti a ochrany životného prostredia, pričom sa zaviazala hospodárne využívať všetky zdroje a znižovať tak negatívne účinky na životné prostredie.

Do našich procesov implementujeme princípy ESG.

Ako súčasť interného systému environmentálneho manažérstva, ktorý je certifikovaný podľa ISO 14001 sa environmentálne relevantné riziká zodpovedajúcim spôsobom zaznamenávajú, hodnotia a minimalizujú.

Požiadavky tejto medzinárodnej normy sú zakotvené v procesoch ako súčasť integrovaného systému riadenia a spolu s ďalšími požiadavkami automobilového priemyslu sú každoročne preverované nezávislou externou inštitúciou.

Spoločnosť si uvedomuje potrebu nielen ekologického myslenia, ale aj implementovania potrebných opatrení. V tejto oblasti ochrany životného prostredia spoločnosť preto zaviedla nasledovné aktivity:

- Pravidelné školenia a preškolenia zamestnancov v ochrane životného prostredia,
- Používanie technológií, ktorými negatívne neovplyvňuje životné prostredie,
- Nepoužívanie surovín pochádzajúcich zo zakázaných oblastí,
- Šetrenie s energiami,
- Pravidelné vyhodnocovanie spotreby energií a materiálov, ako aj množstva odpadov
- Obmedzenie používania nebezpečných chemikálií.

Na mesačnej báze sa monitorujú a analyzujú kľúčové ukazovatele environmentálnej výkonnosti, medzi ktoré patria spotreba energií, spotreba vody, produkcia odpadov, miera recyklácie a pod.

V celom závode je taktiež zavedený systém riadenia a separovania odpadov. Jeho prostredníctvom je možné napríklad vrátiť časť výrobného odpadu ako druhotnú surovinu do hospodárskeho cyklu.

Najnovšie výrobné haly využívajú výhrev odpadovým teplom zo vstrekolisov. Hala má osvetlenie LED svietidlami. Svojim prístupom si tak závod zabezpečil energetický certifikát A0 ako prvý výrobný objekt takéhoto typu na Slovensku.



5.2

ZVEREJNENIA V SÚVISLOSTI S TAXONÓMIOU EÚ

Spoločnosť ako veľký subjekt verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami vykazuje informácie v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (ďalej iba „taxonómia EÚ“) a súvisiacimi právnymi predpismi. Tieto zahŕňajú aj:

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 zo 4. júna 2021 („klimatické delegované nariadenie“), ktoré určuje podmienky pre stanovenie toho, či vybrané hospodárske činnosti významne prispievajú k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, ako aj toho či výrazne nenasahujú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 zo 6. júla 2021 („delegované nariadenie o zverejňovaní“) stanovujúce rozsah a obsah informácií, ktoré majú Spoločnosti zverejňovať, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, ako aj metodiku na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2486 z 27. júna 2023 („environmentálne delegované nariadenie“), ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852, ktoré určuje podmienky pre stanovenie toho, či vybrané hospodárske činnosti významne prispievajú k udržateľnému využívaniu a ochrane vodných a morských zdrojov, prechodu na obehové hospodárstvo, prevencie a kontrole znečisťovania alebo ochrane a obnove biodiverzity a ekosystémov a ktorým sa mení delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2485 z 27. júna 2023, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139 stanovením dodatočných technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa určité hospodárske činnosti označujú za významne prispievajúce k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či tieto činnosti výrazne nenasahujú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.

Spoločnosť je povinná na základe týchto nariadení vyhodnocovať a zverejňovať za finančný rok končiaci 31. decembra 2023 informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov, ktoré sú spojené s oprávnenými ekonomickými činnosťami, resp. s ekonomickými činnosťami, ktoré sú v súlade s EÚ taxonómiou.

Za rok končiaci 31. decembrom 2022 Spoločnosť vykazovala informácie spojené s environmentálnymi cieľmi zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy. Za rok končiaci 31. decembrom 2023, v súlade s nariadením 2023/2486 z 27. júna 2023, Spoločnosť tiež posúdila oprávnené činnosti s ďalšími environmentálnymi cieľmi.

Oprávnená hospodárska činnosť podľa taxonómie EÚ (ďalej iba „oprávnená hospodárska činnosť“) je taká činnosť, ktorá je opísaná v klimatickom alebo environmentálnom delegovanom nariadení bez ohľadu na to, či uvedená hospodárska činnosť spĺňa niektoré alebo všetky technické kritériá preskúmania stanovené v tomto nariadení.

Manažment na základe analýzy vyhodnotil, že nasledujúce hospodárske činnosti Spoločnosti predstavujú oprávnené hospodárske činnosti, ktoré priradil k environmentálnemu cieľu zmiernenie zmeny klímy. Manažment za rok končiaci 31. decembrom 2023 neidentifikoval oprávnené činnosti pre ďalšie environmentálne ciele v zmysle environmentálneho delegovaného nariadenia.

Oprávnené hospodárske činnosti

Kategória činnosti	Opis činnosti	Podiel na ukazovateli	NACE kód	Aplikovateľnosť pre účtov. obdobie
3.6. Výroba ostatných nízkouhlíkových technológií	Výroba technológií, ktoré nie sú uvedené v oddieloch 3.1 až 3.5, cieľom ktorých je dosahovanie významného zníženia emisií skleníkových plynov v ostatných odvetviach hospodárstva.	Obrat	C22, C25, C26, C27, C28	2023 2022
4.25. Výroba tepla/chladu pomocou odpadového tepla	Výstavba a prevádzka zariadení na výrobu tepla/chladu pomocou odpadového tepla.	Prevádzkové výdavky	D35.30	2023 2022
5.5. Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji	Triedený zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, a to jednotlivo alebo v zmiešaných zložkách s cieľom jeho prípravy na opätovné použitie alebo recykláciu	Obrat	E38.11	2023 2022

Kategória činnosti	Opis činnosti	Podiel na ukazovateli	NACE kód	Aplikovateľnosť pre účtov. obdobie
7.3. Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení	Jednotlivé opatrenia obnovy pozostávajúce z inštalácie, údržby alebo opravy energeticky efektívnych zariadení.	Kapitálové výdavky/ Prevádzkové výdavky	F42, F43, M71, C16, C17, C22, C23, C25, C27, C28, S95.21, S95.22, C33.12	2023 2022
7.5. Inštalácia, údržba a oprava prístrojov a zariadení na meranie, reguláciu a kontrolu energetickej hospodárnosti budov	Inštalácia, údržba a oprava prístrojov a zariadení na meranie, reguláciu a kontrolu energetickej hospodárnosti budov.	Kapitálové výdavky	F42, F43, M71, C16, C17, C22, C23, C25, C27, C28	2023
7.7. Nadobudnutie a vlastníctvo budov	Kúpa nehnuteľnosti a uplatňovanie vlastníckych práv k danej nehnuteľnosti	Kapitálové výdavky/ Prevádzkové výdavky	L68	2023 2022

Za hospodársku činnosť zosúladenú s taxonómiou EÚ (ďalej iba "zosúladená hospodárska činnosť") sa považuje činnosť, ktorá spĺňa všetky nasledujúce požiadavky podľa článku 3 taxonómie EÚ:

- významne prispieva k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom,
- nespôsobuje významnú škodu žiadnemu z environmentálnych cieľov,
- vykonáva sa v súlade s minimálnymi zárukami, a
- je v súlade s technickými kritériami preskúmania stanovenými v delegovanom nariadení o klíme.

Pri príprave analýzy boli za hospodársku činnosť považované také činnosti, ktoré zahŕňajú vstup zdrojov, výrobný proces a výstupy vo forme konkrétneho tovaru alebo konkrétnych služieb, a ktoré Spoločnosť predáva svojim zákazníkom alebo využíva pre vlastnú spotrebu.

Posúdenie technických kritérií preskúmania Spoločnosť vykonala v súlade s klimatickým delegovaným nariadením a jej doplňujúcim znením. Zároveň Spoločnosť za vykazované obdobie vykonala posúdenie, či sa pri výkone jej hospodárskych činností dodržiavajú minimálne záruky. Na základe posúdenia Spoločnosti je možné považovať nasledujúce činnosti za zosúladené hospodárske činnosti:

- 4.25 Výroba tepla/chladu pomocou odpadového tepla
- 5.5 Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji
- 7.3 Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení
- 7.5 Inštalácia, údržba a oprava prístrojov a zariadení na meranie, reguláciu a kontrolu energetickej hospodárnosti budov
- 7.7 Nadobudnutie a vlastníctvo budov

Posúdenie kritérií významného prínosu

3.6 Výroba ostatných nízkouhlíkových technológií

Hlavnou hospodárskou činnosťou Spoločnosti je výroba svetlometov pre automobilový priemysel. Hlavným technickým kritériom na posúdenie, či je táto činnosť v súlade s taxonómiou EÚ je preukázanie, že technológie v rámci tejto hospodárskej činnosti sú zamerané na dosahovanie významných úspor emisií skleníkových plynov počas životného cyklu a ktorými sa v porovnaní s najvýkonnejšou alternatívnou technológiou, resp. výrobkom alebo riešením, ktoré sú dostupné na trhu, tieto významné úspory preukázateľne dosahujú. Spoločnosť je na základe interne dostupných technických parametrov presvedčená, že pri žiarovkách LED sú dosahované významné úspory skleníkových plynov v porovnaní s halogénovými žiarovkami, avšak nespĺňa kritérium, že kvantifikované úspory emisií skleníkových plynov počas životného cyklu sú overené nezávislou treťou stranou. Cieľom Spoločnosti, je doplniť toto overenie treťou stranou a v budúcnosti zosúladiť túto činnosť s taxonómiou EÚ.

4.25 Výroba tepla/chladu pomocou odpadového tepla

Spoločnosť využíva moderné technológie rekuperácie odpadového tepla. Zdrojom pre ohrev teplej úžitkovej vody je teplo odvádzané z výrobných strojov (vstrekolísav, kompresorov a lakovacích liniek), ktoré je potrebné chladiť. Teplo sa získava pomocou automatickej regulácie s využitím tepelných čerpadiel respektíve chladiacich zariadení spojených nízko-teplotnými okruhmi so sústavou výmenníkov tepla, podlahovým vykurovaním a zásobníkmi tepla. V prípade, že potreba tepla presiahne 100% využiteľnej odpadovej energie, spustia sa prídavné elektrické a plynové kotle. Centrálnym zásobovaním tepla sa dodáva diaľkovým rozvodom energia aj do najnovšej samostatnej haly. K rozvodom sústavy sú pripojené vetracie jednotky a telesá, ktoré zásobujú výrobné, administratívno-sociálne priestory a sklady teplom aj chladom. Strojovňa je bez obslužná s občasným dozorom. Systém využíva všetky potrebné spôsoby regulácie ako je napríklad ekvitermická regulácia vykurovacích vetiev v závislosti od vonkajšej teploty, ovládanie chodu čerpadiel jednotlivých vetiev, regulácia ohrevu a cirkulácie, spínanie na základe časových harmonogramov, ale aj havarijné funkcie ako napríklad sledovanie prekročenia teploty kotlovej vody a teploty vzduchu v kotolni.

Procesne optimalizovaný riadiaci systém zabezpečuje, že interakcia všetkých rekuperačných komponentov systému je organizovaná najlepším možným spôsobom, ktorý v konečnom dôsledku šetrí náklady na energiu a zároveň má pozitívny vplyv na životné prostredie.

Základným predpokladom bezproblémovej a energetickej úspornej prevádzky je pravidelná preventívna a prediktívna údržba systémov realizovaná výrobcom technológie. Včasná identifikácia rizík a ich odstránenie prostredníctvom pravidelných servisných kontrol pomáha predchádzať neplánovaným výdavkom v podobe nákladov na pracovnú silu a energií.

5.5 Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji

V rámci tejto činnosti sa vykonáva zber a prepravu odpadu, ktorý nie je nebezpečný, v súlade s lokálnymi právnymi predpismi. Spoločnosť má vypracovaný detailný manuál pre efektívnu separáciu a snaží sa o redukciu množstva vyprodukovaného odpadu prostredníctvom dôslednej separácie, a tiež o využitie jednotlivých druhov odpadu, ako druhotných surovín. Systém separácie odpadov sa zameriava na efektívnu logistiku v rámci areálu Spoločnosti. Okrem základných recyklovateľných materiálov (papier, kovy, elektronický odpad, drevené palety, piesok) je zabezpečená aj recyklácia rôznych druhov pevných plastov, plastových pien a fólií a bezpečná likvidácia nebezpečných odpadov, a preto má táto činnosť v súlade s klimatickým delegovaným nariadením významný prínos k zmierneniu zmeny klímy.

Najvýraznejší podiel recyklovateľného odpadu majú najmä kartónový papier, plasty a odpadové plasty, rôzny odpad z výroby ako filtre, oleje a drevené palety.

Spoločnosť používa systém environmentálneho manažérstva v oblasti Dizajn a výroba osvetlenia vozidiel a ich sústav. Dozorovým auditom bolo preukázané, že sú splnené požiadavky normy ISO 14001:2015.

7.3 Inštalácia, údržba a oprava energetickej efektívnych zariadení

Ambíciou Spoločnosti je, okrem iného, zvyšovanie energetickej efektívnosti a znižovanie emisií CO₂ a preto Spoločnosť počas účtovného obdobia 2023 a 2022 investovala do opatrení na zlepšenie energetickej efektivity, ktoré mali vplyv na prevádzkové výdavky Spoločnosti.

Spoločnosť sa v súlade s požiadavkou klimatického delegovaného nariadenia na posúdenie významného prínosu uistila vždy, keď to bolo relevantné, že výdavky na tieto opatrenia splnili požiadavky pre jednotlivé prvky a systémy v súlade so zákonom o energetickej hospodárnosti budov a že nakupované zariadenia patrili do dvoch najviac zastúpených tried energetickej účinnosti pre porovnateľné zariadenia dostupné na slovenskom trhu.

V rámci kapitálových (prevádzkových) výdavkov Spoločnosť uskutočnila nasledujúce opatrenia v rokoch 2023 a 2022:

Spoločnosť začala v roku 2022 a pokračovala v roku 2023 s výmenou osvetlenia vo všetkých výrobných závodoch (okrem prenajatých priestorov), kde pôvodné zastaralé osvetľovacie systémy boli nahradené novými systémami s LED svietidlami, ktoré majú dlhšiu životnosť a predovšetkým prinášajú úsporu v spotrebe elektrickej energie. Jednotliví dodávatelia súčastí osvetľovacej sústavy predložili k svojim výrobkom certifikáty, resp. vyhlásenia o zhode s normami platnými v EÚ.

Po posúdení technických kritérií, táto činnosť je podporná v rámci klasifikácie podľa nariadenia.

7.5 Inštalácia, údržba a oprava prístrojov a zariadení na meranie, reguláciu a kontrolu energetickej hospodárnosti budov

Spoločnosť v roku 2023 investovala do regulovacích zariadení určených na meranie spotreby elektrickej energie.

7.7 Nadobudnutie a vlastníctvo budov

Spoločnosť počas svojho pôsobenia investovala do viacerých opatrení na zlepšenie energetickej efektívnosti budov. V roku 2019 rozšírila výrobný areál o výrobnú - skladovú halu, silá a vrátnicu v areáli v Krušovciach a pre tieto priestory je držiteľom energetickeho certifikátu A, čím podľa popisu činnosti v delegovanom nariadení významne prispieva k zmierneniu zmeny klímy. Súčasne sa tieto priestory efektívne prevádzkujú pomocou monitorovania a posudzovania energetickej hospodárnosti. V roku 2023 investovala do požiarneho systému s kompletnou inštaláciou. V roku 2022 nemala

Spoločnosť žiadne významné kapitálové výdavky súvisiace s touto činnosťou, keďže väčšina významných investícií patrí k predchádzajúcim rokom. Prevádzkové náklady súvisiace s touto činnosťou boli zahrnuté vo vykázaných ukazovateľoch.

Spoločnosť získala ocenenie Green Award od vlády SK (budova má najvyššiu možnú úroveň A/A0) v súvislosti s energetickou efektívnosťou budov obstaraných v roku 2019.

Posúdenie kritérií významného prínosu

Pre oprávnené činnosti Spoločnosti sú relevantné nasledujúce kritériá výrazne nenarušiť:

▪ Adaptácia na zmenu klímy

Spoločnosť vykonala dôsledné posúdenie fyzických klimatických rizík a zraniteľnosti oprávnených hospodárskych činností a posúdila ich závažnosť prostredníctvom projekcie zmeny klímy v súlade so scenárom reprezentatívneho profilu vývoja koncentrácie Medzinárodného panela o zmene klímy RCP 8,5, keďže tento scenár predpokladá najvýraznejší vplyv klimatických zmien.

Spoločnosť v roku 2023 aktualizovala analýzu z predchádzajúceho účtovného obdobia a identifikovala opäť riziko teplotného stresu ako najväčšie v krátkodobom aj dlhodobom horizonte. Napriek tomu, Spoločnosť identifikovala len mierne riziko súvisiace s variabilitou teplôt, v zmysle teplotných výkyvov nad 35 °C, avšak len vo vzťahu k finálnym výrobkom alebo znížením produktivity práce.

Identifikácia mierneho rizika prebehla aj na úrovni klimatického nebezpečenstva súvisiaceho s vetrom a búrkou vo vzťahu k potenciálnym výpadkom dodávok elektrickej energie a následným zabezpečením kontinuity prevádzky.

Spoločnosť identifikovala vhodné adaptačné riešenia ako napríklad plánovanie investícií do chladiacich systémov na zmiernenie vplyvu konkrétnych fyzických klimatických zmien.

▪ Prechod na obehové hospodárstvo

V prípade **Výroby tepla/chladu pomocou odpadového tepla** Spoločnosť posúdila vysokotrvanlivosť a recyklovateľnosť zariadení a komponentov, ktoré sa dajú jednoducho rozobrať a renovovať, a ak je to možné, tieto zariadenia a komponenty sa pri nej aj používajú.

V prípade **Zberu a prepravy odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji** Spoločnosť zabezpečuje separáciu odpadov v súlade so zákonom o odpadoch. Oddelene zbierané zložky odpadu sa v zariadeniach na skladovanie alebo prekládku odpadu nemiešajú s iným odpadom alebo materiálmi s odlišnými vlastnosťami.

Spoločnosť produkuje aj nebezpečný odpad, s ktorým zaobchádza v zmysle zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch.

▪ Prevencia a kontrola znečisťovania

V prípade **Výroby tepla/chladu pomocou odpadového tepla**, čerpadlá a použité zariadenia, na ktoré sa vzťahujú pravidlá ekodizajnu a energetického označovania, v relevantných prípadoch spĺňajú požiadavky najprísnejšej triedy energetického označovania stanovené v nariadení (EÚ) 2017/1369, ako aj vykonávacích nariadení podľa smernice 2009/125/ES, pričom predstavujú najlepšiu dostupnú technológiu.

Stavebné prvky a materiály použité pri opatreniach týkajúcich sa **inštalácie, údržby a opravy energeticky efektívnych zariadení** spĺňajú všetky relevantné požiadavky v súlade s platnými právnymi predpismi týkajúcimi sa prevencie a kontroly znečisťovania.

▪ Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov

V prípade svojich oprávnených činností, Spoločnosť posúdila vplyvy na životné prostredie a preskúmanie sa uskutočnilo v súlade so smernicou 2011/92/EÚ. V prípade uskutočnenia posúdenia vplyvov na životné prostredie sa vykonajú požadované zmierňujúce a kompenzačné opatrenia na ochranu životného prostredia. V prípade lokalít alebo činností na územiach citlivých na biodiverzitu alebo v ich blízkosti (vrátane chránených území sústavy Natura 2000, lokalít svetového dedičstva UNESCO a kľúčových oblastí biodiverzity, ako aj ostatných chránených území) sa v prípade potreby uskutoční vhodné posúdenie a na jeho základe sa vykonajú potrebné zmierňujúce opatrenia.

Dodržiavanie minimálnych sociálnych záruk

Minimálne záruky zahŕňajú tie postupy, ktoré majú zabezpečiť, aby sa hospodárske činnosti vykonávali v súlade so:

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

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

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

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

Spoločnosť pri svojich prevádzkach dodržiava a uplatňuje primerané postupy náležitej starostlivosti na zabezpečenie súladu so zásadami zodpovedného podnikania, ľudskými právami a aplikovateľnými pracovnoprávnymi predpismi.

Spoločnosť patrí do medzinárodnej skupiny ZKW („skupina“) a preto bolo posúdenie dodržiavania minimálnych sociálnych záruk vykonané aj so zohľadnením riadenia príslušných tém na úrovni skupiny a následne ich implementácie na úrovni spoločnosti.

Spoločnosť tiež dodržiava platné predpisy v oblasti daní a v prípade potreby využíva služby externých daňových poradcov. Spoločnosť bola za rok 2022 ohodnotená Finančnou správou ako spoľahlivý daňový subjekt.

Vykonávanie činnosti v súlade s dodržiavaním platných predpisov a etických pravidiel Spoločnosťou je ďalej bližšie opísané v Etickom kódexe Spoločnosti, ktorý je dostupný aj v slovenskom jazyku. Je prístupný všetkým zamestnancom Spoločnosti. Mimo iného zahŕňa aj oblasti ako ochrana životného prostredia, ochrana pred korupciou a praním špinavých peňazí, rešpektovanie ľudských práv a pravidiel voľnej súťaže. Spoločnosť má zároveň aj Etický kódex pre svojich obchodných partnerov, ktorý poskytuje všetkým obchodným partnerom.

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

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

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

⁴<https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/Compilation1.1en.pdf>

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

Spoločnosť používa systém manažerstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. Dozorovým auditom v roku 2023 bolo preukázané, že sú splnené požiadavky normy ISO 45001:2018.

Na základe vyššie uvedených okolností Spoločnosť dospela k záveru, že pri jej činnostiach je splnená požiadavka na dodržiavanie minimálnych (sociálnych) záruk v zmysle čl. 3 c) taxonómie EÚ.

Účtovné metódy pri príprave zverejnení podľa taxonómie EÚ a ďalšie informácie

Obrat

Ukazovateľ súvisiaci s obratom bol vyčíslený ako podiel obratu z činností, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ voči čistému obratu. Bod 25. Účtovnej závierky k 31. Decembru 2023 - Tržby z predaja materiálu zahŕňajú aj Výnosy z predaja materiálu a odpadu, ktorý nie je nebezpečný.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je predovšetkým výroba svetlometov a svetelných zariadení pre automobilový priemysel, opísaná pri činnosti 3.6. Keďže Spoločnosť nespĺnila technické kritéria pre túto činnosť, je možné považovať za zosúladenú iba malú časť obratu Spoločnosti, čo sa prejavilo na ukazovateli obratu za účtovné obdobie 2023 aj 2022. Obrat Spoločnosti prináležiaci tržbám za LED svetlomety bol v KPI zahrnutý iba ako obrat z oprávnených činností. Celkový obrat z týchto svetlometov je zahrnutý v Účtovnej závierke k 31. Decembru 2023 v bode 25. Tržby, konkrétne Tržby z predaja vlastných výrobkov.

Spoločnosť alokovala celý obrat z oprávnených činností na environmentálny cieľ zmiernenie zmeny klímy, čím zamedzila dvojitému započítavaniu výsledkov činností v jednotlivých ukazovateľoch.

Kvantitatívne rozčlenenie čitateľa ukazovateľa súvisiaceho s obratom

	Obrat (v tis. EUR) 2023	Obrat (v tis. EUR) 2022
Tržby z predaja LED svetlometov a svetelných zariadení	439 413 tis. Eur	293 473 tis. Eur
Tržby z predaja materiálu (odpadu)	863 tis. Eur	214 tis. Eur
Spolu	440 276 tis. Eur	293 690 tis. Eur

Kapitálové výdavky

Ukazovateľ súvisiaci s kapitálovými výdavkami bol vyčíslený ako podiel z celkových kapitálových výdavkov, ktoré

- sa týkajú majetku alebo procesov súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ,
- sú súčasťou plánu kapitálových výdavkov súvisiacich s činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ alebo s cieľom zosúladiť cieľové činnosti s taxonómiou EÚ alebo
- sú spojené s nákupom výstupu hospodárskych činností zosúladenými s taxonómiou EÚ a s individuálnymi opatreniami so zámerom znížiť emisie skleníkových plynov danej hospodárskej činnosti prípadne docieľiť, aby sa stala nízkouhlíkovou;

na celkových kapitálových výdavkoch.

Za kapitálové výdavky Spoločnosť považuje prírastky hmotného a nehmotného majetku za rok 2023 v Bode 8. a v Bode 9. Účtovnej závierky k 31. Decembru 2023.

Oprávnené a zosúladené kapitálové výdavky spoločnosti v roku 2023 zahŕňali: Výdavky na opatrenia v oblasti **energetického zhodnotenia prípadne technického zhodnotenia budov, Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení, údržba a oprava prístrojov a zariadení na meranie, reguláciu a kontrolu energetickej hospodárnosti budov** sú zahrnuté v bode Bode 8. Účtovnej závierky k 31. Decembru 2023, konkrétne Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení, Stroje a zariadenia a Budovy.

Spoločnosť alokovala kapitálové výdavky z oprávnených činností na environmentálny cieľ zmiernenie zmeny klímy, čím zamedzila dvojitému započítavaniu výsledkov činností v jednotlivých ukazovateľoch.

Kvantitatívne rozčlenenie čitateľa ukazovateľa súvisiaceho s kapitálovými výdavkami

	Kapitálové výdavky za rok 2023 (v tis. EUR)	Kapitálové výdavky za rok 2022 (v tis. EUR)
Obstaranie inteligentného požiarného systému	1 533 tis. Eur	-
Výmena LED osvetlení	76 tis. Eur	-
Inštalácia regulovacieho meracieho zariadenia	6 tis. Eur	-
Obstaranie kanalizačného systému	-	260 tis. Eur
Spolu	1 678 tis. Eur	260 tis. Eur

Prevádzkové výdavky

Ukazovateľ súvisiaci s prevádzkovými výdavkami sa vyčísľuje ako podiel z celkových **prevádzkových výdavkov**, ktoré

- sa týkajú majetku alebo procesov súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ,
- sú súčasťou plánu kapitálových výdavkov súvisiacich s činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ alebo s cieľom zosúladiť cieľové činnosti s taxonómiou EÚ alebo
- sú spojené s nákupom výstupu hospodárskych činností zosúladenými s taxonómiou EÚ a s individuálnymi opatreniami so zámerom znížiť emisie skleníkových plynov danej hospodárskej činnosti prípadne docieľiť, aby sa stala nízkouhlíkovou ako aj s individuálnymi opatreniami v oblasti renovácie budov;

na celkových prevádzkových výdavkoch.

V súvislosti s činnosťou Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji, Spoločnosti vznikajú výnosy, ako je popísané a vyčíslené v ukazovateli obratu. Spoločnosti však vznikajú aj náklady súvisiace s recykláciou niektorého druhu odpadu externými spoločnosťami. Keďže tieto náklady nespádajú pod definíciu prevádzkových výdavkov, ich podiel nebol vyčíslený v rámci ukazovateľa prevádzkové výdavky.

Prevádzkové výdavky obsahujú náklady súvisiace s údržbou nehnuteľností popísaných v činnosti č. 7.7. a prevádzkové náklady súvisiace s činnosťou 4.25 t.j. opravou a údržbou zariadení na výrobu tepla a chladu z odpadového tepla zahrnutých v bode 28. Služby, Opravy a údržba (náklady) v účtovnej závierke k 31. Decembru 2023.

Kvantitatívne rozčlenenie čitateľa ukazovateľa súvisiaceho s prevádzkovými výdavkami

	Prevádzkové výdavky (v tis. EUR) 2023	Prevádzkové výdavky (v tis. EUR) 2022
Prevádzkové náklady súvisiace s opravou a údržbou zariadení na výrobu tepla a chladu z odpadového tepla	77 tis. Eur	111 tis. Eur
Prevádzkové náklady súvisiace s údržbou budov	218 tis. Eur	245 tis. Eur
Obstaranie materiálu súvisiaceho s výmenou osvetlenia	-	10 tis. Eur
Spolu	295 tis. Eur	366 tis. Eur



Podiel obratu vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou 2023

Finančný rok 2023	2023		Kritériá významného prínosu							Kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenarušiť“							Podiel obratu zosúladeného (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok 2022	Kategória podporná činnosť	Kategória prechodná činnosť
	Kód	Obrat v tis. Eur	Podiel obratu, rok 2023 v %	Zmenenie zmeny klimy	Adaptácia na zmenu klimy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obchod hospodárstvo	Biodiverzita	Zmenenie zmeny klimy	Adaptácia na zmenu klimy	Voda	Znečisťovanie životného prostredia	Obchod hospodárstvo	Biodiverzita	Minimálne záruky			
A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE																			
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)																			
Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroj	CCM 5.5	863	0,1%	100%						áno				áno		0,05%			
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		863	0,1%	100%												0,05%			
Z toho podporné		0	%	0%												0%			
Z toho prechodné		0	%	0%												0%			
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)																			
Výroba ostatných nízkouhlíkových technológií	CCM 3.6	439 413	75,06%	oprávnená												72,93%			
Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		439 413	75,1%													72,93%			
A. Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2)		440 276	75%													73%			
B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE																			
Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie		145 121	25%																
SPOLU		585 397	100%																

s

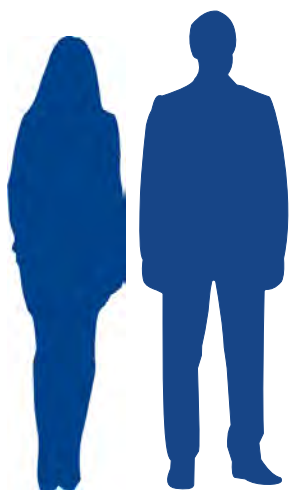
5.3

ĽUDSKÉ ZDROJE

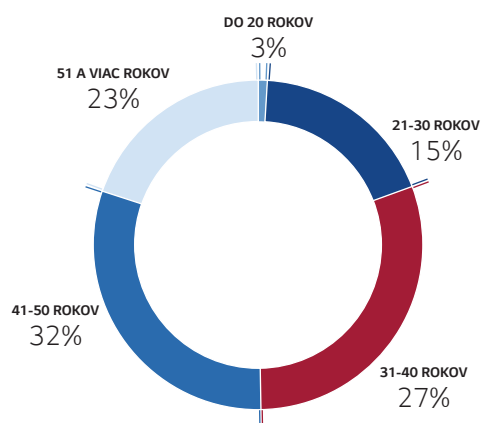
K 31.12.2023 pracovalo v Spoločnosti v priemere 2.499 zamestnancov, čo je o 263 zamestnancov viac v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Dôvodom zvýšenia počtu zamestnancov bola v prevažnej väčšine plánovaná expanzia a nábeh nových projektov v sledovanom období.

Veková štruktúra zamestnancov je zobrazená v nasledujúcom grafe (údaje nezahŕňajú učňov a žiakov „Duálneho vzdelávania“):



Veková štruktúra zamestnancov



Spoločnosť investuje nielen do technológií, ale aj do rozvoja svojich zamestnancov, či už vo forme interného alebo externého zvyšovania kvalifikácie riadiacich aj výrobných zamestnancov. V roku 2023 sa do vzdelávacích aktivít investovalo cca. 177 tis. EUR.

Ako aktívny zamestnávateľ sa zamestnancom ponúka možnosť čerpania rôznych benefitov:

- Zabezpečenie dopravy
- Príspevok na stravu
- Rozšírené možnosti práce v režime „home office“ pre administratívnych zamestnancov
- Jubilejné odmeny
- Podpora rekreačných, kultúrnych, športových aktivít a pod. či už formou Cafeterie alebo vo forme príspevku na rekreáciu

Istota pracovného miesta, udržanie zamestnanosti, kvalifikácie zamestnancov a ďalšie odborné vzdelávanie špecialistov patria medzi priority riadenia ľudských zdrojov.

Spoločnosť úspešne pokračuje v projekte „Duálne vzdelávanie“ pričom aktívne spolupracujeme so strednou odbornou školou v Novákoch, Bánovciach nad Bebravou, Partizánskom a v Topolčanoch v obore Mechanik nastavovač, Mechanik mechatronik a Technik spracovania plastov.

Celkovo bolo do projektu v roku 2023 zapojených 77 žiakov.

Ako súčasť koncernu ZKW Group je jasne a pevne definovaná vízia korporátnej sociálnej zodpovednosti. Trvalá udržateľnosť je samozrejme súčasťou tejto vízie, ktorou sa dennodenne snažíme vytvárať vhodné prostredie na prácu pre našich zamestnancov.



ZKW Topoľčiansky
nočný beh 2023

ZKW Topoľčiansky
nočný beh 2023

ZKW Topoľčiansky
nočný beh 2023

ZKW Topoľčiansky
nočný beh 2023

ZKW Topoľčiansky
nočný beh 2023

ZKW Topoľčiansky
nočný beh 2023

107

390

370

79

229

06

VÝSKUM A VÝVOJ

ZKW Slovakia je výrobným podnikom, ktorý okrem sériovej výroby rôznych typov svetiel pre automobily vynakladá finančné prostriedky i na vývoj v oblasti prémiových svetelných systémov.

Vývojové centrum v Krušovciach je zodpovedné za samostatný vývoj a zároveň participuje aj na mnohých projektoch v rámci ZKW Group pri vývoji prídavných, hmlových svetiel pre osobné automobily ako aj hlavných a zadných svetiel. Aktivity sú zamerané na vývoj konceptov, zákaznícky vývoj a testovanie produktov vo fáze vývoja. Vývojové schopnosti podniku sa rozvíjajú v súlade s rastúcim portfóliom objednávok.

Kedysi jednoduché halogénové svetlomety, teraz komplexné produkty založené na špičkových technológiách. Niektoré technológie prešli za posledné roky razantnou premenou.

Cieľom zostáva stále to isté: Reflektory vozidiel zvyšujú bezpečnosť v cestnej premávke a znižujú nebezpečenstvo nehôd vďaka dokonalejšiemu osvetleniu vozovky, lepšiemu výkonu či inteligentnejším jazdným asistenčným systémom.

Okrem samotných reflektorov sa podarilo vybudovať aj kompetenciu vývoja a výroby inovatívnych svetelných modulov, ktoré vyhovujú nárokom v prémiovom segmente.

„Konceptia inteligentnej mobility“ ako nového fenoménu v automobilovom priemysle so sebou prináša rôzne inovácie ako je zavedenie autonómnej jazdy, kde sa funkcia vonkajšieho osvetlenia dramaticky mení. Postupná digitalizácia vo vozidlách si vyžaduje ďalšie nové funkcie svetlometov, ktorých použitie presahuje ich aktuálne využitie.

V tejto súvislosti boli definované tzv. „Trendy osvetlenia automobilov“ s ich následnou prioritizáciou pre tieto oblasti:

Hlavné svetlomety

Toto produktové portfólio dominuje v súčasných vývojových aj výrobných aktivitách spoločnosti. Na základe trendových analýz, dizajnových štúdií a diskusií s vybranými zákazníkmi vieme už teraz identifikovať zmenu budúceho trhu svetlometov.

Zadné svetlá

Tento segment bude v nasledujúcich rokoch výrazne zvyšovať svoj podiel na celkovom portfóliu a biznise. Digitálne zadné svetlá budú spĺňať jednak ich základnú funkciu a zároveň otvárajú nové perspektívy z hľadiska dizajnu, personalizácie a bezpečnosti.

Pomocné svetlá

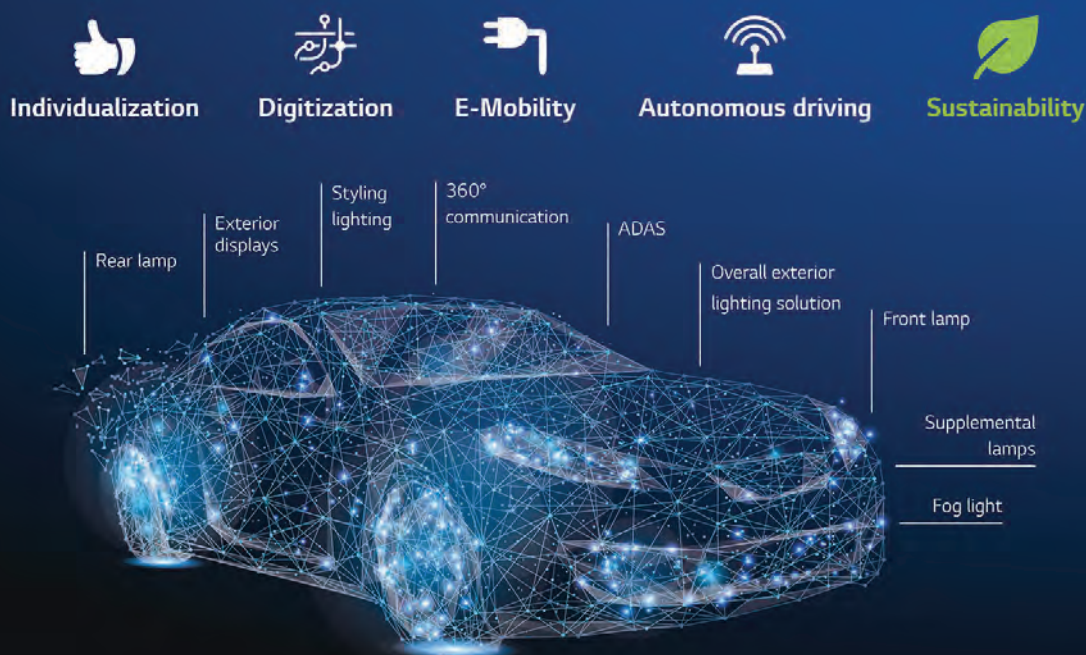
Podobne ako zadné svetlá, i v tomto segmente očakávame v nasledujúcich rokoch rýchlo rastúci podiel na celkovej ponuke riešení. Umožňujú vytvoriť priestor pre nové koncepty loga, línií automobilu, či podsvietenia mriežok. Prídavné svetlá sú kľúčovými produktmi pre vytvorenie „inteligentnej prednej časti vozidla“ v budúcnosti.

Senzory

Budúcnosť so sebou prináša nový smer aj pre svetelnú a senzorovú technológiu v automobilovom priemysle. Integrácia senzorov umožňuje rozšíriť podnikanie v oblasti vonkajšieho osvetlenia a reagovať tak na budúce trendy mobility.

Definovanie nových konceptov produktov využívaním synergií medzi svetlom a senzormi z hľadiska dizajnu a nákladov sú aktuálne diskutované témy na pôde celej ZKW skupiny.

Elektronika a softvérové riešenia



Pridaná hodnota v oblasti elektroniky a riadiacich jednotiek nespočíva len v poskytovaní elektrotechnických zručností pre všetky ostatné produktové segmenty, ale v tejto oblasti je potenciál pre samostatné uvádzanie produktov na trh. Táto oblasť v budúcnosti bude základom na otvorenie nových dverí, či už v prípade existujúcich zákazníkov alebo pre nových zákazníkov. Táto oblasť v budúcnosti bude základom na otvorenie nových dverí, či už v prípade existujúcich zákazníkov alebo pre nových zákazníkov.

V roku 2023 v tejto oblasti pôsobilo 128 zamestnancov, ktorí pracovali na 66 projektoch rôznych svetiel pre významných výrobcov automobilov / motocyklov v Európe, ako aj na projektoch pre ostatné závody koncernu ZKW, najmä v Mexiku a Číne.

Medzi hlavných zákazníkov patrili napr. Volkswagen, Porsche, Man, Škoda, Jaguar Land-Rover, BMW, Mercedes Benz.

V tomto roku spoločnosť ZKW Slovakia, s.ro. preinvestovala v tejto oblasti interne cca. 7,4 mil. EUR.

07

ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA

Spoločnosť ZKW Slovakia, s.r.o. dosiahla za rok 2023 stratu vo výške 60.741.559,80 EUR.

Ku dňu zostavenia tejto Výročnej správy 2023 Spoločnosť nerozhodla o vykázanej strate bežného účtovného obdobia.

08

VÝHLAD PRE ROK 2024

Všeobecné podmienky pre vývoj globálnej ekonomiky budú i naďalej charakterizovať rôzne riziká, ktoré budú v roku 2024 predstavovať výzvy pre všetky spoločnosti pôsobiace v automobilovom odvetví.

Okrem existujúcich konfliktov na Ukrajine a na Blízkom východe zostávajú i naďalej napäté vzťahy medzi hlavnými ekonomickými mocnosťami, a to USA, Čínou a Ruskom. Okrem toho sa v krátkodobom horizonte neočakáva žiadne zlepšenie v dôsledku rastúcich cien materiálov a problémov s dodávateľským reťazcom. Inflácia v Európe so sebou prinesie ďalšie výzvy.

Trendy v automobilovom priemysle signalizujú zmenu dopytu po halogénových a xenónových svetlometoch. LED riešenia sa tak stávajú súčasným technologickým štandardom.

ZKW Slovakia má vo svojom portfóliu práve zodpovedajúce produkty pre relevantné trhy a neustále ich vyvíja za účelom rozšírenia konkurencieschopnosti.

Naším cieľom do budúca naďalej ostáva sústredenie sa na optimalizáciu našich výrobných procesov, využívanie robotiky, monitorovanie ziskovosti projektov, snaha efektívnejšie riadiť nákladovú štruktúru a opätovné dosiahnutie pozitívneho hospodárskeho výsledku a zlepšenie návratnosti vynaložených investícií.

ZKW Slovakia spúšťa viaceré nové projekty v oblasti sériovej výroby, od ktorých sa očakáva zvýšenie celkového obratu a aj pozitívny dopad na ziskovosť.

S cieľom vytvoriť kapacity pre rast, ktorý v budúcnosti očakávame, budú i naďalej realizované investície do rozšírenia inovácií aj výroby pomocou najmodernejších strojov a zariadení.

Strategické zameranie bude aj v budúcnosti spočívať vo vývoji a výrobe kvalitných svetelných systémov pre vozidlá. Vďaka tomu sú motorové vozidlá, ktoré nesú naše svetlá vyhľadávanými, bezpečnými a taktiež energeticky efektívnejšími.

Spoločnosť je presvedčená, že budúce výzvy, akými sú digitalizácia, konkurenčný tlak a udržateľnosť dokáže dobre zvládnuť spolu so svojimi zamestnancami.



09

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Obstarávanie cenných papierov

ZKW Slovakia, s.ro. neobstarala v období, za ktoré sa vyhotovuje účtovná správa žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely, ani obchodné podiely materskej spoločnosti.

Organizačné zložky v zahraničí

ZKW Slovakia, s.ro. nemá vlastnú organizačnú zložku v zahraničí.

10

UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po skončení účtovného obdobia 2023 nenastali žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili účtovnú závierku a výročnú správu zostavenú za rok 2023 a vyžadovali si jej úpravu.

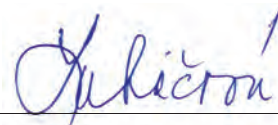


Kompletná overená účtovná závierka spoločnosti ZKW Slovakia s.ro. .

v Krušovciach, 15. jún 2024



Christof Johannes Droste
Konateľ, generálny manažér



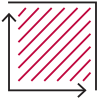
Ing. Miroslava Lukáčová
Prokurista



Inteligentné osvetľovacie systémy, vyvinuté
tými najlepšimi špecialistami zo svojho odboru.

ZKW SLOVAKIA S.R.O.

Bedziarska cesta 679/375,
Krušovce 956 31, Slovensko



235 400 m²





ZKW Slovakia s.r.o.
Bedzianska cesta 679/375
SK-956 31 Krušovce
www.zkw-group.com

ZKW Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2023

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

Obsah

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



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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

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



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

Bratislava, 21. júna 2024

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

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

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

v tisícoch eur

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

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

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

v tisícoch eur

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

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

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023

v tisícoch eur

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

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

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

Sídlo Spoločnosti je:

Bedzianska cesta 679/375
956 31 Krušovce
Slovensko

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

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

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

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

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

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ	Thomas Weier
Prokuristi	Ing. Miroslava Lukáčová Igor Pál

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

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

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

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

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

Schválenie audítora

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

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

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

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú 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.

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

4. Významné účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

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

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3	33,3 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Zásoby

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

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

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

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Vykázanie a prvotné ocenenie

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

Klasifikácia

Pri prvotnom vykázaní sa finančný majetok zaradi do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote.

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

Posúdenie tiež zahŕňa:

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

g) Majetok zo zmlúv

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

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

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

h) Záväzky zo zmlúv

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

i) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, keď:

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

j) Rezervy

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

Záruky

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

k) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

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

ii. Služby

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

iii. Služby spojené s vývojom osvetľovacích systémov a vývojom foriem

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

Prijaté preddavky sú vykázané v záväzkoch zo zmlúv.

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

m) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

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

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

o) Kompenzácia

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

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

p) Štátne dotácie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

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

Doplnenia k IAS 12 poskytujú spoločnostiam dočasnú povinnú úľavu od účtovania odloženej dane z dôvodu dopadu „top-up“ dane a vyžadujú, aby poskytli nové zverejnenia. Úľava je účinná okamžite po vydaní dodatkov 23. mája 2023 a uplatňuje sa retrospektívne.

Požiadavky na zverejňovanie informácií, okrem tých, ktoré sa týkajú úľavy, sa uplatňujú od 31. decembra 2023. V priebežných obdobiach končiacich sa 31. decembra 2023 alebo skôr sa nevyžadujú žiadne zverejnenia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

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

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

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

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúch 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 vyrovnávať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť plánuje uplatniť doplnenia od 1. januára 2024.

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

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

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr.

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

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

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

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

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2024.

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

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

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

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

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

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

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

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2025.

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

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

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

Poistenie

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

Záložné právo

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

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia v nájme

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

Plne odpísané nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

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

Náklady na úvery a pôžičky

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

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

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

Záložné právo

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

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

10. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

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

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

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

v tisícoch eur

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

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

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

v tisícoch eur

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

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

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

v tisícoch eur

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

11. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

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

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

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

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

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

v tisícoch eur

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

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka

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

v tisícoch eur

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

Daňové straty na umorenie

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

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

12. Zásoby

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

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

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

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia je nasledovný:

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

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

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

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

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – Volvo Group 42 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: Volvo Group 38 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 37 poznámok. Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2023 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (31. december 2022: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Majetok zo zmlúv

v tisícoch eur

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

v tisícoch eur

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

Majetok zo zmlúv z vývojárskych služieb a z vývoja nástrojov

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

Nominačné poplatky zákazníkom

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

31. december 2023**Nominačné poplatky**

v tisícoch eur

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

31. december 2022**Nominačné poplatky**

v tisícoch eur

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

15. Ostatný majetok

v tisícoch eur

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

v tisícoch eur

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

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

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

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

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

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

v tisícoch eur

Zamestnanecké požitky

	2023	2022
Stav k 1. januáru	2 860	2 860
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	410	471
Náklady minulej služby	0	0
Úrokové náklady	90	24
Vyplatené požitky (očakávané)	(272)	(240)
	0	0
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	336	(344)
- ostatné zmeny	(267)	89
Stav k 31. decembru	3 157	2 860

Aktuárske predpoklady

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

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

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Odchod do starobného dôchodku	2 019	1 768
Pracovné jubileá	1 138	1 092
	3 157	2 860

Analýza citlivosti

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

18. Úvery a pôžičky

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

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

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

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

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

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

v tisícoch eur

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

19. Rezervy*v tisícoch eur*

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

v tisícoch eur

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

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

20. Závazky z obchodného styku

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

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

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

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

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

21. Závazky zo zmlúv

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

22. Ostatné finančné záväzky

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

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

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

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

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

v tisícoch eur

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

23. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

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

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

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

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

24. Základné imanie

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

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

Ostatné kapitálové fondy

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

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

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

Rozdelenie zisku/vysporiadanie straty z predchádzajúceho účtovného obdobia

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

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

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

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

25. Tržby*v tisícoch eur*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Predaj služieb podľa trhov:*v tisícoch eur*

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

26. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

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

27. Osobné náklady*v tisícoch eur*

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

28. Služby (náklady)

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

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

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

29. Ostatné náklady

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

30. Finančné výnosy a finančné náklady

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

31. Daň z príjmov

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

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

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

32. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma osobné autá, mobilné kontajnery a vysokozdvížne vozíky. Nájomné zmluvy sú podpísané od roku 2018 až do 2027 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

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

v tisícoch eur

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

v tisícoch eur

	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	1 120	1 120
Prírastky	789	789
Odpisy	(791)	(791)
Úbytky	0	0
Stav k 31. decembru 2022	1 118	1 118

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Menej ako jeden rok	359	582
Jeden až päť rokov	496	551
	855	1 133

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Úrok zo záväzkov z nájmu	13	19
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	1 481	1 174
Ostatné	3 522	607
	5 016	1 800

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

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

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy sú nasledovné:

Drobný majetok, pracovné nástroje a pomôcky

v tisícoch eur

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

33. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

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

34. Podmienенý majetok a záväzky

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

Súdne spory

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

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

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

36. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

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

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť vykonala s materskou spoločnosťou ZKW Group GmbH tieto transakcie:

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

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

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

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

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

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

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

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

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

v tisícoch eur

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

37. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Pohľadávky z obchodného styku a majetok zo zmlúv

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám je riadené na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cashpoolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

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

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

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

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

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

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

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

Analýza pohľadávok z obchodného styku a majetku zo zmlúv

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

v tisícoch eur

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

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

v tisícoch eur

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

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

v tisícoch eur

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

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

v tisícoch eur

	31. december 2023	31. december 2022
Slovensko	1 388	1 375
Krajiny Eurozóny	97 258	93 037
Ostatné krajiny	71 490	49 472
	170 136	143 884

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

	2023	2022
K 1. januáru	1 221	969
Tvorba opravnej položky	3 239	332
Použitie opravnej položky	(58)	(61)
Zrušenie opravnej položky	(423)	(19)
K 31. decembru	3 979	1 221

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. december 2023

v tisícoch eur

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

31. december 2022

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

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

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

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riziko zmeny úrokovej sadzby

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

38. Reálne hodnoty

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

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

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

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

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

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

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

V Krušovciach, 30. apríl 2024



Christof Johannes Droste

Konateľ, generálny manažér



Ing. Miroslava Lukáčová

Prokurista