

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

OSRAM, a.s.  
Komárňanská cesta 7  
940 93 Nové Zámky

Spoločnosť OSRAM, a.s., pôvodne Tesla Nové Zámky, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou, ktorá bola založená 17. decembra 1990 a do obchodného registra bola zapísaná 28. decembra 1990 (Okresný súd Nitra, oddiel Sa, vložka 15/N).

Spoločnosť OSRAM, a. s. má od roku 2011 organizačné zložky v Rakúsku a v Maďarsku.

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- vývoj, výroba, montáž, oprava elektrických zdrojov svetla, zariadenia, svietidiel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely,
- obchodná činnosť a poskytovanie služieb.

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

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

**3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 27. septembra 2023.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**5. Informácie o skupine**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti OSRAM GmbH, Marcel-Breuer-Strasse 4, 808 07 Mníchov, Nemecko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky OSRAM Licht AG, Marcel-Breuer-Strasse 4, 808 07 Mníchov, Nemecko. Následne sa táto zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky vlastníka skupiny ams-OSRAM AG, Tobelbader Strasse 30, 8141 Premstaetten, Rakúska republika. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ams-OSRAM AG je zverejnená na internetovej stránke <https://ams-osram.com/about-us/investor-relations/financial-results-and-reports> v nemeckom jazyku, ako aj v anglickom jazyku.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 812, t.j. v organizačnej zložke Slovensko 804, v organizačnej zložke Maďarsko 5, v organizačnej zložke Rakúsko 3 (v účtovnom období 2022 bol 846).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 758 (t.j. v organizačnej zložke Slovensko 752, v organizačnej zložke Maďarsko 4, v organizačnej zložke Rakúsko 2), z toho 2 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2022 to bolo 841 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Predstavenstvo	Ing. Peter Kardoš – predseda (od 1. augusta 2023) Dipl. – Ing. Bernd Günther Naujoks - predseda (od 13. júla 2016 do 31.júla.2023) Ing. Miriam Kollárová - člen (od 1. septembra 2019)
Dozorná rada	Georgína Széllová, MBA (od 14. decembra 2016) Ing. Ondrej Kelle (od 15. júna 2018 do 27. apríla 2023) Ivan Kuruc (od 28. apríla 2023) Yunus Dogan (od 10. augusta 2019 do 28. februára 2024) Timo Ratka (od 29. februára 2024)

**C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROVI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
OSRAM GbmH	10 696 444	100	100
<b>Spolu</b>	<b>10 696 444</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad 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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale 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.

**Úsudky**

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

**3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok (PC, náradie), ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Ostatný drobný dlhodobý majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20, 25, 40, 50	lineárna	2 až 5
Oddeliteľné súčasti budov	12	lineárna	8
Stroje, prístroje a zariadenia, inventár	3, 5, 6	lineárna	16,67 až 33,33
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### 4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách, ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Dlhové cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty dlhových cenných papierov sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

#### 5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

#### 6. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahŕňajú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa neprístupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

## 7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnéj položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

Pohľadávky voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG sú vykazované na cash-poolingovom účte v Súvahe ako Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám.

## 8. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

## 9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## 10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod D.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohli dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.3.

**Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

**11. Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Závazky voči spoločnostiam skupiny ams-OSRAM AG sú vykazované na cash-poolingovom účte v Súvahe ako Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám.

**12. Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

**Rezerva na záručné opravy**

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Je vypočítaná na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie častí nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2024 až 2029.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

**13. Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

**Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2024 ak zamestnanec odpracoval u zamestnávateľa najmenej 20 rokov, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné vo výške jeho 2-mesačného priemerného zárobku. Ak zamestnanec odpracoval u zamestnávateľa najmenej 40 rokov zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné vo výške jeho 3-mesačného priemerného zárobku.

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní pôžitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka. Poisťno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

Hlavné poisťno-matematické predpoklady použité na výpočet zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

Priemerný počet aktívnych zamestnancov k 31. decembru 2023	769
Predpokladané zvýšenie miezd	2,50%
Diskontná sadzba	3,80%
Priemerný počet odpracovaných rokov v spoločnosti	9,7
Inflácia ďalšie nasledujúce 3 roky	5,00%
Dlhodobá inflácia	2,50%

**14. Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

#### 15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### 16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**Operatívny prenájom.** Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

#### 17. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

#### 18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

#### 19. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

## 20. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

## 21. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

## 22. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY****1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neeviduje v účtovnom období 2023 ani 2022 dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

V roku 2023 Spoločnosť vytvorila opravnú položku ku strojom a formám v hodnote EUR 171 948 EUR z dôvodu dočasného pozastavenia ich využívania vo výrobe. V roku 2023 Spoločnosť rozpustila opravnú položku v hodnote EUR 120 975 EUR z dôvodu vyradenia nepoužívaných strojov. (V roku 2022 Spoločnosť rozpustila opravnú položku v hodnote EUR 450 482 EUR z dôvodu vyradenia nepoužívaných liniek a foriem, ku ktorým prislúchajúca výroba bola ukončená.)

K 31. decembru 2023 Spoločnosť používala plne odpísaný hmotný majetok v obstarávacej hodnote 29 707 tis. eur.

Poistné riziká na území Slovenska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s poisťovňou Zurich in XL Insurance Company SE (AXA), pobočka poisťovne z iného členského štátu. Limit plnenia na Slovensku bol stanovený na 5 000 000 EUR kumulatívne pre všetky udalosti za rok.

Poistné riziká na území Slovenska a Maďarska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s poisťovňou Zurich in XL Insurance Company SE (AXA), pobočka poisťovne z iného členského štátu. Limit plnenia v Maďarsku bol stanovený na 5 000 000 EUR kumulatívne pre všetky udalosti za rok.

Okrem toho mala Spoločnosť uzatvorenú poistnú zmluvu na krytie všeobecnej zodpovednosti na území Slovenska a Maďarska v účtovnom období 2023 s poisťovňou Generali Poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu. Maximálny limit poistného plnenia na jednu a všetky poistné udalosti v súhrne je 5 000 000 EUR.

Poistné riziká na území Rakúska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s poisťovňou XL Insurance Company SE (AXA). Limit plnenia v Rakúsku bol stanovený na 2 000 000 EUR kumulatívne pre všetky pre všetky udalosti za rok.

**2. Dlhodobý nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neeviduje v účtovnom období 2023 ani 2022 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť používala plne odpísaný nehmotný majetok v obstarávacej hodnote 720 tis. eur.

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľke na stranách 11 a 12.

K 31. decembru 2023 ako ani k 31. decembru 2022 nevykazuje Spoločnosť žiadne podiely s podstatným vplyvom v iných účtovných jednotkách.

Na dlhodobý finančný majetok nebolo zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať. Informácie o dlhových cenných papieroch držaných do splatnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh cenného papiera	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Vyradenie dlhového cenného papiera z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
Do splatnosti viac ako päť rokov	Dlhopisy	105 344	9 216	-	-	114 560
<b>Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu</b>		<b>105 344</b>	<b>9 216</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114 560</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	919 920	14 519	-	309 448	1 243 887	735 885	71 796	-	-	807 681	184 035	436 206
Goodwill	4 539	-	-	-	4 539	4 539	-	-	-	4 539	-	-
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>924 459</b>	<b>14 519</b>	<b>-</b>	<b>309 448</b>	<b>1 248 426</b>	<b>740 424</b>	<b>71 796</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>812 220</b>	<b>184 035</b>	<b>436 206</b>
Pozemky	393 585	25 100	-	-	418 685	-	-	-	-	-	393 585	418 685
Stavby	15 379 838	93 858	7 624	-73 581	15 392 491	12 233 506	201 802	7 624	-	12 427 684	3 146 332	2 964 807
Samostatné hnutel'ne veci a súbory hnutel'nych vecí	33 123 831	1 230 658	1 063 525	3 516 111	36 807 075	25 988 093	2 107 647	1 053 307	-	27 042 433	7 135 738	9 764 642
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	4 926 280	1 119 454	124 697	-3 751 978	2 169 059	-	-	-	-	-	4 926 280	2 169 059
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	-	61 730	-	-	61 730	-	-	-	-	-	-	61 730
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>53 823 534</b>	<b>2 530 800</b>	<b>1 195 846</b>	<b>-309 448</b>	<b>54 849 040</b>	<b>38 221 599</b>	<b>2 309 449</b>	<b>1 060 931</b>	<b>-</b>	<b>39 470 117</b>	<b>15 601 935</b>	<b>15 378 923</b>
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	105 344	9 216	-	-	114 560	-	-	-	-	-	105 344	114 560
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>105 344</b>	<b>9 216</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114 560</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>105 344</b>	<b>114 560</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>54 853 337</b>	<b>2 554 535</b>	<b>1 195 846</b>	<b>-</b>	<b>56 212 026</b>	<b>38 962 023</b>	<b>2 381 245</b>	<b>1 060 931</b>	<b>-</b>	<b>40 282 337</b>	<b>15 891 314</b>	<b>15 929 689</b>

## OSRAM, a.s.

Účtovná zvierka  
k 31. decembru 2023

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Softvér	742 994	46 495	1 869	132 300	919 920	709 937	27 817	1 869	-	735 885	33 057	184 035
Goodwill	4 539	-	-	-	4 539	4 539	-	-	-	4 539	-	-
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>747 533</b>	<b>46 495</b>	<b>1 869</b>	<b>132 300</b>	<b>924 459</b>	<b>714 476</b>	<b>27 817</b>	<b>1 869</b>	<b>-</b>	<b>740 424</b>	<b>33 057</b>	<b>184 035</b>
Pozemky	393 585	-	-	-	393 585	-	-	-	-	-	393 585	393 585
Stavby	15 103 856	65 844	-	210 138	15 379 838	12 031 260	202 246	-	-	12 233 506	3 072 596	3 146 332
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	32 998 537	1 814 492	2 530 110	840 912	33 123 831	27 056 505	1 542 930	2 611 342	-	25 988 093	5 942 032	7 135 738
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	2 499 861	3 609 769	-	-1 183 350	4 926 280	-	-	-	-	-	2 499 861	4 926 280
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>50 995 839</b>	<b>5 490 105</b>	<b>2 530 110</b>	<b>-132 300</b>	<b>53 823 534</b>	<b>39 087 765</b>	<b>1 745 176</b>	<b>2 611 342</b>	<b>-</b>	<b>38 221 599</b>	<b>11 908 074</b>	<b>15 601 935</b>
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý majetok	123 152	-	17 808	-	105 344	-	-	-	-	-	123 152	105 344
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>123 152</b>	<b>-</b>	<b>17 808</b>	<b>-</b>	<b>105 344</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>123 152</b>	<b>105 344</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>51 866 524</b>	<b>5 536 600</b>	<b>2 549 787</b>	<b>-</b>	<b>54 853 337</b>	<b>39 802 241</b>	<b>1 772 993</b>	<b>2 613 211</b>	<b>-</b>	<b>38 962 023</b>	<b>12 064 283</b>	<b>15 891 314</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

#### 4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Materiál	2 016 643	1 385 888	-	-	3 402 531
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	361 352	654 471	-225 502	-	790 321
Výrobky	166 238	175 872	-	-	342 110
<b>Spolu</b>	<b>2 544 233</b>	<b>2 216 231</b>	<b>-225 502</b>	<b>-</b>	<b>4 534 962</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku:

- technického znehodnotenia zásob, prípadne technického zastarania = technické riziko.
- nízkej obrátkovosti zásob = množstevné riziko
- očakávanej nižšej výnosnosti z predaja hotových výrobkov ako je ich kalkulovaný náklad = cenové riziko.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo s ktorými by mala obmedzené právo nakladať.

#### 5. Údaje o zákazkovej výrobe

Ako zákazková výroba sa účtuje výroba a predaj výrobných zariadení na výrobu žiaroviek.

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	5 271 905
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2023	4 803 449
Zisk vykázaný k 31. decembru 2023	468 456
Suma prijatých preddavkov	-
Suma zadržanej platby	-
Saldo zákazkovej výroby – pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	950 685

#### 6. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	37 391	124 427	-33 684	-	128 133
<b>Spolu</b>	<b>37 391</b>	<b>124 427</b>	<b>-33 684</b>	<b>-</b>	<b>128 133</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplátí.

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

**Veková štruktúra pohľadávok** je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	96 107	-	96 107
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>96 107</b>	<b>-</b>	<b>96 107</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	2 713 516	457 043	3 170 559
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku*	4 418 917	-	4 418 917
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	585 342	-	585 342
Iné pohľadávky	25 694	-	25 694
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>7 743 469</b>	<b>457 043</b>	<b>8 200 512</b>

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481), čistá hodnota zákazky (účet 316) a pohľadávky z derivátových operácií (účet 373). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.7., informácie o čistej hodnote zákazky v časti E.5. a informácie o derivátových transakciách v časti G.1.

Pohľadávky z obchodného styku nie sú poistené k 31. decembru 2023.

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo ani obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

\*bližšie informácie v časti Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám**

Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú čiastky v rámci cash-poolingu na centrálné riadenie pracovného kapitálu skupiny ams-OSRAM AG.

	Mena	Úroková sadzba p.a. v % 2023	Úroková sadzba p.a. v % 2022	Dátum splatnosti	Suma splatná v eurách k 31.12.2023	Suma splatná v eurách k 31.12.2022
<b>Organizačná zložka na Slovensku</b>						
Cash-pooling	GBP	6,05	4,02	n/a	33	29
Cash-pooling	CZK	7,91	7,95	n/a	4	1
Cash-pooling	HUF	12,32	16,61	n/a	54	43
Cash-pooling	CHF	2,55	1,31	n/a	15	2
Cash-pooling	USD	-	4,97	n/a	-	78 319
<b>Organizačná zložka v Rakúsku</b>						
Cash-pooling	EUR	4,7	2,34	n/a	3 417 475	3 243 725
<b>Organizačná zložka v Maďarsku</b>						
Cash-pooling	EUR	-	2,34	n/a	-	29 817
Cash-pooling	HUF	12,32	16,61	n/a	1 001 336	20 924
					<b>4 418 917</b>	<b>3 372 860</b>

Za účelom zabezpečenia krátkodobej likvidity a krátkodobého financovania medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG má spoločnosť ams-OSRAM AG uzavreté zmluvy s viacerými bankami o poskytovaní reálneho dvojsmerného cash-poolingu pre spoločnosti v skupine ams-OSRAM AG. Na základe týchto zmlúv zabezpečuje materská spoločnosť likviditu pre dcérske spoločnosti formou refinancovania pôžičiek zo zdrojov získaných od jednotlivých bánk. Pohyby peňažných prostriedkov v rámci reálneho dvojsmerného cash-poolingu predstavujú vzájomné pôžičky medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG a sú v účtovnej zvierke vykázané voči materskej spoločnosti ako záväzok/ pohľadávka podľa povahy zostatku. Informácie o ostatných záväzkoch voči prepojeným účtovným jednotkám sú uvedené v časti E.12.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**7. Odložená daňová pohľadávka**

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023
	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou - Slovensko a Maďarsko, z toho:	
- odpočítateľné	5 061 578
- zdaniteľné	-3 181 438
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou - Rakúsko, z toho:	
- odpočítateľné	3 503 844
- zdaniteľné	-
Sadzba dane z príjmov na Slovensku (v %)	21
Sadzba dane z príjmov v Rakúsku (v %)	24
Odložená daňová pohľadávka	<u>1 130 637</u>
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<u><u>1 130 637</u></u>
	31.12.2022
	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou - Slovensko a Maďarsko	
- odpočítateľné	2 892 686
- zdaniteľné	-2 983 726
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou - Rakúsko	
- odpočítateľné	3 963 380
Sadzba dane z príjmov na Slovensku (v %)	21
Sadzba dane z príjmov na Rakúsku (v %)	25
Odložená daňová pohľadávka	<u>813 191</u>
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<u><u>813 191</u></u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	1 130 637
Stav k 31. decembru 2022	<u>813 191</u>
<b>Zmena</b>	<b>317 446</b>
z toho:	
- zaúčtované do výsledku hospodárenia	317 446
- zaúčtované do vlastného imania	-

## 8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**9. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	18 207	8 015
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>18 207</b>	<b>8 015</b>
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Očakávaná platba od OSRAM SYLVANIA	86 996	-
Transfer price vyrovnanie za CY2022	-	1 200 000
Nezaučtovaná platba za projekt LICHT AG	-	15 000
Manuálne precenenie	-	28 470
Ostatné	188	-
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>87 184</b>	<b>1 243 470</b>
<b>Spolu</b>	<b>105 391</b>	<b>1 251 485</b>

**10. Vlastné imanie**

Základné imanie sa skladá z 8 akcií na meno v menovitej hodnote 165 970 EUR, 60 akcií na meno v menovitej hodnote 33 194 EUR, 250 akcií na meno v menovitej hodnote 3 320 EUR, 120 akcií na meno v menovitej hodnote 332 EUR, 2 akcie na meno v menovitej hodnote 2 033 493 EUR, 1 akcia na meno v menovitej hodnote 2 440 218 EUR. Základné imanie po súčte celkových menovitých hodnôt vyššie uvedených akcií predstavuje hodnotu 10 696 444 eur. Emisné ážio vzniklo ako rozdiel medzi nominálnou cenou akcií a vyšším vkladom pri zvyšovaní základného imania upisovaním nových akcií. Všetky akcie boli riadne splatené.

K 31. decembru 2023 bol základný zisk vo výške 9 797 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2022: 6 826 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk rok 2022 vo výške 3 010 165 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	3 010 165
<b>Spolu</b>	<b>3 010 165</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 4 320 286 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Predstavenstvo navrhuje presunúť čistý zisk nasledovne:

- čiastka vo výške 4 320 286 EUR sa vypláti ako dividenda jedinému akcionárovi Spoločnosti.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**11. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 143 727</b>	<b>24 931</b>	<b>-324 966</b>	<b>-9 221</b>	<b>834 471</b>
Personálne rezervy-odchodné, jubileá	1 100 894	24 931	-324 966	-9 221	791 638
Rezervy na záručné opravy	42 833	-	-	-	42 833
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>3 257 153</b>	<b>3 019 457</b>	<b>-3 257 153</b>	<b>-</b>	<b>3 019 457</b>
Personálne rezervy - nevyčerpané dovolenky, náčasy, bonusy	2 515 288	1 960 856	-2 515 288	-	1 960 856
Nevyfakturované dodávky	369 794	734 751	-369 794	-	734 751
Cenový a marketingový bonus	372 071	323 850	-372 071	-	323 850

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

Rezerva na záručné opravy je tvorená na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie časti nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje. Dlhodobá rezerva na záručné opravy bude použitá v priebehu účtovných období 2024 – 2029.

**12. Záväzky**

Záväzky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	28 975	2 089 704
Záväzky v lehote splatnosti	<u>16 047 725</u>	<u>23 233 423</u>
<b>Spolu</b>	<b><u>16 076 700</u></b>	<b><u>25 323 127</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám*	9 174 051	9 174 051	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 810 030	3 810 030	-	-
Záväzky voči zamestnancom	1 042 227	1 042 227	-	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	724 455	724 455	-	-
Daňové záväzky a dotácie	1 317 864	1 317 864	-	-
Iné záväzky	8 073	8 073	-	-
	<b>16 076 700</b>	<b>16 076 700</b>	-	-

\* bližšie informácie v časti Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	14 905 731	14 905 731	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	7 440 281	7 440 281	-	-
Záväzky voči zamestnancom	1 085 443	1 085 443	-	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	743 867	743 867	-	-
Daňové záväzky a dotácie	1 141 426	1 141 426	-	-
Iné záväzky	6 379	6 380	-	-
	<b>25 323 127</b>	<b>25 323 128</b>	-	-

Záväzky nie sú kryté záložným právom.

#### Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám

Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám predstavujú čiastky v rámci cash-poolingu na centrálné riadenie pracovného kapitálu skupiny ams-OSRAM AG.

	Mena	Úroková sadzba p.a. v % 2023	Úroková sadzba p.a. v % 2022	Dátum splatnosti	Suma splatná v eurách k 31.12.2023	Suma splatná v eurách k 31.12.2022
<b>Organizačná zložka na Slovensku</b>						
Cash-pooling	EUR	5,35	4,02	n/a	992 036	10 041 998
Cash-pooling	EUR	5,35	7,95	n/a	7 835 480	4 863 733
Cash-pooling	USD	6,82	16,61	n/a	10 468	-
<b>Organizačná zložka v Maďarsku</b>						
Cash-pooling	EUR	5,35	2,34	n/a	336 067	-
					<b>9 174 051</b>	<b>14 905 731</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

Za účelom zabezpečenia krátkodobej likvidity a krátkodobého financovania medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG má spoločnosť ams-OSRAM AG uzavreté zmluvy s viacerými bankami o poskytovaní reálneho dvojsmerného cash-poolingu pre spoločnosti v skupine ams-OSRAM AG. Na základe týchto zmlúv zabezpečuje materská spoločnosť likviditu pre dcérske spoločnosti formou refinancovania pôžičiek zo zdrojov získaných od jednotlivých bánk. Pohyby peňažných prostriedkov v rámci reálneho dvojsmerného cash-poolingu predstavujú vzájomné pôžičky medzi členmi skupiny ams-OSRAM AG a sú v účtovnej zázvierke vykázané voči materskej spoločnosti ako záväzok/ pohľadávka podľa povahy zostatku. Informácie o ostatných pohľadávkach voči prepojeným účtovným jednotkám sú uvedené v časti E.6.

### 13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Stav na začiatku účtovného obdobia	360 698	305 540
Tvorba na ťarchu nákladov	220 992	213 127
Tvorba zo zisku	-	-
Čerpanie	-242 989	-157 969
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>338 701</b>	<b>360 698</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

### 14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Výnosy budúcich období – dlhodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	17 272	17 776
<b>Spolu výnosy budúcich období – dlhodobé</b>	<b>17 272</b>	<b>17 776</b>
Výnosy budúcich období – krátkodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	504	504
<b>Spolu výnosy budúcich období – krátkodobé</b>	<b>504</b>	<b>504</b>
<b>Spolu</b>	<b>17 776</b>	<b>18 280</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2023			31.12.2022		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
a	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	5 561 425		100,00%	3 613 284		100,00%
Teoretická daň 21%		1 167 899	21,00%		758 790	21,00%
Daňovo neuznané náklady	3 514 001	737 940	13,27%	3 001 691	630 355	17,45%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 413 112	-296 753	-5,34%	-788 772	-165 642	-4,58%
Iné	-88 000	-18 480	-0,33%	-97 600	-20 496	-0,57%
	<b>7 574 315</b>	<b>1 590 606</b>	<b>28,60%</b>	<b>5 728 603</b>	<b>1 203 007</b>	<b>33,29%</b>
Umorenie daňovej straty	-	-	0,00%	-346 454	-72 755	-2,01%
Zápočet dane zaplatenej v zahraničí (Maďarsku, Rakúsku)		-90 132	-1,62%		-139 591	-3,86%
Splatná daň na Slovensku		1 468 557	26,41%		861 217	23,83%
Splatná daň v Maďarsku		42 267	0,76%		40 701	1,13%
Splatná daň v Rakúsku		47 760	0,86%		97 893	2,71%
<b>Splatná daň</b>		<b>1 558 585</b>	<b>28,02%</b>		<b>999 811</b>	<b>27,67%</b>
Odložená daň		-317 446	-5,71%		-396 692	-10,98%
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>1 241 139</b>	<b>22,32%</b>		<b>603 119</b>	<b>16,69%</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

Sadzba dane z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike je 21 %. Sadzba dane z príjmov právnických osôb v Maďarsku je 8 %. Sadzba dane z príjmov právnických osôb v Rakúsku je 24 %.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**G. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI****1. Deriváty**

Spoločnosť v účtovnom období 2023 neúčtovala derivátoch.

Spoločnosť účtovala v účtovnom období 2022 iba o zabezpečovacích derivátoch. Deriváty boli uzatvorené za účelom riadenia menového rizika spojeného s obchodnými transakciami v mene USD a taktiež za účelom riadenia rizika z nákupu komodít.

Prehľad o zabezpečovacích derivátoch:

	k 31.12.2023		k 31.12.2022	
	Zmena reálnej hodnoty		Zmena reálnej hodnoty	
	výsledok hospodárenia	vlastné imanie	výsledok hospodárenia	vlastné imanie
<b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b>	-	-	<b>10 473</b>	-
Komoditné forwardy	-	-	-	-
Menové forwardy (USD)	-	-	10 473	-

O odloženej dani z precenenia zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu nebolo v tomto účtovnom období účtované. Rovnako nebolo účtované k 31.12.2022 (pozri časť F).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
<b>Výrobky</b>		
Automobilové žiarovky	67 162 822	50 026 631
Zobrazovacia technika	283 158	-
Tradičné osvetlenie	4 329	490 527
	<b>67 450 309</b>	<b>50 517 158</b>
<b>Tovar</b>		
Automobilové žiarovky	7 554 642	10 186 155
Stroje a náhradné diely	4 806	-
Zobrazovacia technika	3 937 766	4 546 627
	<b>11 497 214</b>	<b>14 732 782</b>
<b>Služby</b>	8 856 666	7 941 075
<b>Zákazková výroba</b>		
Stroje a náhradné diely	5 271 905	6 805 576
<b>Spolu</b>	<b>93 076 094</b>	<b>79 996 591</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je znížená o 118 232 EUR (v roku 2022 nastalo zvýšenie o 739 237 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 193 375 EUR (v roku 2022 zvýšenie 620 184 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k		Zmena stavu	
	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Nedokončená výroba a polotovary	2 399 471	2 524 442	-124 971	-127 742
Hotové výrobky	1 202 953	1 271 357	-68 404	747 926
Spolu	3 602 424	3 795 799	-193 375	620 184
Manká a škody			75 143	119 053
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát			<b>-118 232</b>	<b>739 237</b>

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**3. Aktívacia**

Prehľad o aktivácii:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	771 933	745 155
<b>Spolu</b>	<b>771 933</b>	<b>745 155</b>

**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Refundácia mzdových nákladov z úradu práce	85 266	79 585
Refundácia nákladov na elektrinu z Ministerstva hospodárstva SR	1 274 858	-
Predaj odpadu a paliet	33 871	38 264
Výnosy z predaja časti podniku*	429 625	-
Ostatné	65 894	51 659
Refundácia mzdových nákladov z OSRAM GmbH	-	282 940
<b>Spolu</b>	<b>1 889 514</b>	<b>452 448</b>

\* V obchodnom roku 2023 došlo ku carve-outu DS Business unity (Electronics and electronic power supplies business) v spoločnosti OSRAM a.s. ako aj v jej zahraničných pobočkách čínskeho koncernu Inventronics (Globálny dodávateľ LED driverov). Výnosy z predaja časti podniku boli vo výške vo výške 430 tis. EUR. Náklady súvisiace s predajom časti podniku boli vo výške vo výške 19 tis. EUR.

**5. Osobné náklady**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Mzdy	17 656 591	18 225 702
Náklady na sociálne poistenie	6 600 288	6 254 450
Sociálne náklady	951 355	676 594
<b>Spolu</b>	<b>25 208 234</b>	<b>25 156 746</b>

**6. Kurzové zisky**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	309 364	159 801
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-39 239	95 582
<b>Spolu</b>	<b>270 125</b>	<b>255 383</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**7. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Výnosy z derivátových operácií	-	19 093
Výnosy z precenenia cenných papierov	9 216	-
Výnosové úroky	333 514	54 870
<b>Spolu</b>	<b>342 730</b>	<b>73 963</b>

Výnosy z derivátových operácií vo výške 0EUR (2022: 19 093 EUR) sa týkajú precenenia menových a komoditných forwardov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G1.

Výnosy z precenenia cenných papierov vo výške 9 216 EUR (2022: 0 EUR) sa týkajú precenenia dlhopisov na reálnu hodnotu.

**8. Náklady na poskytnuté služby**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Externé služby kódované	1 561 271	1 482 340
Opravy a udržiavanie	1 073 524	600 654
Nájom	638 208	487 444
Upratovanie	269 729	246 860
Poradenstvo	250 831	116 212
Marketing	227 061	245 808
Služby pre výrobu	226 337	130 568
Strážna služba	198 196	183 180
Kooperácie	177 698	129 549
Cestovné	174 470	192 016
Revízie, kalibrácie	159 599	135 900
Audítorské služby	101 263	54 777
Náklady na reprezentáciu	89 197	71 331
Odvoz odpadu	86 384	78 518
IT údržba	67 173	151 685
Školenia	59 162	62 910
Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci	42 022	39 598
Telekomunikačné poplatky	37 361	38 476
Personálna agentúra	28 362	75 635
Preprava	20 892	29 012
Náklady na centrálnu reguláciu	3 804	3 660
Ostatné	128 402	237 174
<b>Spolu</b>	<b>5 620 946</b>	<b>4 793 307</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Manká a škody	218 302	193 776
Poistenie	12 430	11 449
Iné	210 702	185 296
Recyklačné poplatky	16 537	19 583
Členské príspevky	16 883	14 727
Odpis pohľadávok	6 023	148 972
Pokuty	100 907	3 619
Náklady súvisiace s predajom časti podniku*	19 069	-
Zisk/Strata zo zákazkovej výroby	12 783	28 244
	<b>613 636</b>	<b>605 666</b>

\* V obchodnom roku 2023 došlo ku carve-outu DS Business unity (Electronics and electronic power supplies business) v spoločnosti OSRAM a.s. ako aj v jej zahraničných pobočkách čínskeho koncernu Inventronics (Globálny dodávateľ LED driverov). Výnosy z predaja časti podniku boli vo výške vo výške 430 tis. EUR. Náklady súvisiace s predajom časti podniku boli vo výške vo výške 19 tis. EUR.

**10. Kurzové straty**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	243 621	290 038
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 308	5 519
<b>Spolu</b>	<b>244 929</b>	<b>295 557</b>

**11. Finančné náklady**

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	806 088	185 158
Náklady na precenenie cenných papierov	-	17 808
Nákladové úroky	10 788	6 487
Náklady na derivátové operácie	-	8 620
Iné	10 904	9 328
<b>Spolu</b>	<b>827 780</b>	<b>227 401</b>

Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1 a o dlhových cenných papieroch v časti E.3.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**12. Náklady za audit a poradenstvo**

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou	42 500	19 537
Iné uisťovacie audítorské služby	58 763	35 240
<b>Spolu</b>	<b>101 263</b>	<b>54 777</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**13. Čistý obrat**

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	31.12.2023	31.12.2022
		EUR	EUR
<b>Nemecko</b>	Automobilové žiarovky	37 580 206	45 013 865
	Tradičné osvetlenie	-	373 389
	Zobrazovacia technika	141 765	-
	Služby	8 124 987	7 730 340
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 479 163	1 701 843
		<b>47 326 121</b>	<b>54 819 437</b>
<b>Rakúsko</b>	Automobilové žiarovky	2 039 353	2 561 571
	Zobrazovacia technika	960 547	1 710 660
	Služby	426 128	64 902
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	2 293 964	2 895 437
		<b>5 719 992</b>	<b>7 232 570</b>
<b>Maďarsko</b>	Automobilové žiarovky	3 545 728	3 509 132
	Zobrazovacia technika	1 274 885	2 471 191
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	2 655	835
		<b>4 823 268</b>	<b>5 981 158</b>
<b>Slovensko</b>	Automobilové žiarovky	23 615 750	4 008 651
	Zobrazovacia technika	1 702 371	-
	Stroje a náhradné diely	4 806	-
	Služby	64 140	-
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	633 657	1 166 870
		<b>26 020 724</b>	<b>5 175 521</b>
<b>Ostatné krajiny</b>	Automobilové žiarovky	7 936 427	5 119 566
	Tradičné osvetlenie	4 329	117 138
	Zobrazovacia technika	141 356	364 777
	Služby	241 411	145 833
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	862 466	1 040 591
		<b>9 185 989</b>	<b>6 787 905</b>
<b>Spolu</b>	<b>Automobilové žiarovky</b>	<b>74 717 464</b>	<b>60 212 785</b>
	<b>Stroje a náhradné diely</b>	<b>4 806</b>	<b>-</b>
	<b>Tradičné osvetlenie</b>	<b>4 329</b>	<b>490 527</b>
	<b>Zobrazovacia technika</b>	<b>4 220 924</b>	<b>4 546 628</b>
	<b>Služby</b>	<b>8 856 666</b>	<b>7 941 075</b>
	<b>Zákazková výroba - stroje a náhradné diely</b>	<b>5 271 905</b>	<b>6 805 576</b>
		<b>93 076 094</b>	<b>79 996 591</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

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

**2. Ostatné finančné povinnosti**

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

- Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku voči colnému úradu vo výške 200 000 EUR.

**3. Najatý majetok**

Údaje o operatívnych prenájmoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Predmet nájmu	Mesačné nájomné	Mena	Ukončenie zmlúv
Prenájom automobilov	8 858	EUR	október 2025-apríl 2027
Prenájom odparovacej stanice kyslíka a vodíka	14 390	EUR	doba neurčitá
Prenájom automobilov	753 656	HUF	apríl 2023- október 2027
Prenájom kancelárskych priestorov, archívu	1 092	EUR	apríl 2026
Prenájom parkoviska	270	EUR	apríl 2026
Prenájom kopírovacích strojov	3 448	EUR	december 2023-december 2027
Prenájom pozemkov	417	EUR	doba neurčitá
Prenájom parkoviska	269	EUR	doba neurčitá
Prenájom skladu	9 793	EUR	doba neurčitá

**K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v týchto poznámkach.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť OSRAM Licht AG.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	60 990 082	46 351 369
Poskytnutie služieb	6 565 594	7 293 517
Výnosy z hedgingu	2 877	19 698
Výnosové úroky	203 389	54 870
<b>Výnosy spolu</b>	<b>67 761 943</b>	<b>53 719 455</b>

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru, dlhodobý majetok	22 568 174	22 008 490
Kúpa služieb	38 256	5 942
Náklady z hedgingu	2 681	9 967
Nákladové úroky	806 088	185 158
Záruka	1 183	641
Iné	123 370	-
<b>Nákupy spolu</b>	<b>23 539 752</b>	<b>22 210 197</b>

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash-pooling	4 418 917	3 372 860
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>4 418 917</b>	<b>3 372 860</b>

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám - cash-pooling	9 174 051	14 905 731
<b>Záväzky spolu</b>	<b>9 174 051</b>	<b>14 950 657</b>

Účtovný zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2022 vo výške 3 010 165 EUR bol distribuovaný formou vyplatenej dividendy v roku 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	8 502 131	5 840 744
Poskytnutie služieb	1 390 687	960 956
<b>Výnosy spolu</b>	<b>9 892 819</b>	<b>6 801 700</b>

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru, dlhodobý majetok	2 927 768	6 088 741
Kúpa služieb	9 376	66
Iné	1 097 313	-
<b>Nákupy spolu</b>	<b>4 034 457</b>	<b>6 088 807</b>

**Transakcie s kľúčovým manažmentom**

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 2 (v roku 2022: 2).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	301 029	258 062
<b>Spolu</b>	<b>301 029</b>	<b>258 062</b>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

**M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Predseda predstavenstva ako aj členovia predstavenstva majú podpísané zmluvu o poverení výkonu funkcie. Predseda/člen predstavenstva nemá nárok na odmenu za výkon svojich povinností ako člen štatutárneho orgánu Spoločnosti. Predseda/Člen Predseda majú podpísanú so spoločnosťou OSRAM a.s. pracovnú zmluvu, z ktorej im vyplýva odmena za pracovnú náplň vymedzenú v pracovnej zmluve.

Členovia dozornej rady rovnako nemajú nárok na odmenu za ich výkon spojený s ich funkciou v dozornej rade.

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti, ktoré vyplývajú z pracovnej zmluvy so Spoločnosťou v sledovanom účtovnom období boli vo výške 301 029 EUR (v roku 2022: 258 062 EUR). Odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vyplývajúce z pracovnej zmluvy so Spoločnosťou boli vo výške 132 198 EUR (v roku 2022: 138 838 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov 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).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	31.12.2023 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>10 696 444</b>	-	-	-	<b>10 696 444</b>
Základné imanie	10 696 444	-	-	-	10 696 444
<b>Emisné ážio</b>	<b>2 828 952</b>	-	-	-	<b>2 828 952</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>492 250</b>	-	-	-	<b>492 250</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 139 289</b>	-	-	-	<b>2 139 289</b>
Zákonný rezervný fond	2 139 289	-	-	-	2 139 289
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>-2 236</b>	-	-	-	<b>-2 236</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-2 236	-	-	-	-2 236
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>3 010 165</b>	<b>4 320 286</b>	-	<b>-3 010 165</b>	<b>4 320 286</b>
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-	-	-	-
<b>Vyplatené dividendy</b>	-	-	<b>-3 010 165</b>	<b>3 010 165</b>	-
<b>Spolu</b>	<b>19 164 864</b>	<b>4 320 286</b>	<b>-3 010 165</b>	-	<b>20 474 985</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>10 696 444</b>	-	-	-	<b>10 696 444</b>
Základné imanie	10 696 444	-	-	-	10 696 444
<b>Emisné ážio</b>	<b>2 828 952</b>	-	-	-	<b>2 828 952</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>492 250</b>	-	-	-	<b>492 250</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 139 289</b>	-	-	-	<b>2 139 289</b>
Zákonný rezervný fond	2 139 289	-	-	-	2 139 289
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>-2 236</b>	-	-	-	<b>-2 236</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-2 236	-	-	-	-2 236
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>1 688 384</b>	-	-	<b>-1 688 384</b>	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 688 384	-	-	-1 688 384	-
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>145 400</b>	<b>3 010 165</b>	-	<b>-145 400</b>	<b>3 010 165</b>
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-	-	-	-
<b>Vyplatené dividendy</b>	-	-	<b>-1 833 784</b>	<b>1 833 784</b>	-
<b>Spolu</b>	<b>17 988 483</b>	<b>3 010 165</b>	<b>-1 833 784</b>	-	<b>19 164 864</b>

Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené z nepeňažných vkladov akcionára, ktoré nezvyšovali základné imanie.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1.

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 4 320 286 EUR bude rozdelený ako vyplatenie dividend vo výške 4 320 286 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

Prehľad peňažných tokov je zostavený nepriamou metódou výpočtu v mene EUR.

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	5 561 425	3 613 284
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-):		
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (+)	2 330 272	1 767 335
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	105 544	422
Zmena stavu ostatných dlhodobých rezerv (+/-)	-78 478	170 624
Zmena stavu opravných položiek (+/-)	2 132 444	265 897
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	1 145 590	-662 035
Úroky účtované do nákladov (+)	816 877	191 645
Úroky účtované do výnosov (-)	-333 514	-54 870
Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-1 290	358 467
Zisk z predaja časti podniku (carve-out)	-410 556	-
Výsledok z predaja materiálu	-120 877	-272 016
Iné nepeňažné operácie (+/-)	-9 216	17 808
	<b>5 576 796</b>	<b>1 783 277</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	250 357	-910 244
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-4 142 454	2 843 713
Zmena stavu zásob (-/+)	6 330 037	-13 309 251
	<b>2 437 940</b>	<b>-11 375 782</b>
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>13 576 161</b>	<b>-5 979 221</b>
Prijaté úroky (+)	333 514	54 870
Výdavky na zaplatené úroky (-)	-816 877	-191 645
Výdavky na vyplatené dividendy (-)	-3 010 165	-1 833 784
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-1 025 824	-260 592
Príjem z predaja materiálu	143 990	213 127
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-)</b>	<b>9 200 799</b>	<b>-7 997 245</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-14 519	-46 495
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-2 530 800	-5 490 105
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	1 290	10 360
Výdavky súvisiace s cash-poolingom poskytnutého účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine (-) / Príjmy zo splácania cash-poolingu poskytnutého účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke v skupine (+)	-1 046 057	4 280 399
Príjmy z predaja časti podniku (carve-out) (+)	44 402	-
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-3 545 684</b>	<b>-1 245 841</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Výdavky / príjmy z prijatého cash-poolingu poskytnutého inou účtovnou jednotkou v skupine (-/+)	-5 731 680	9 515 758
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-5 731 680</b>	<b>9 515 758</b>
<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)</b>	<b>-76 565</b>	<b>272 672</b>
<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>453 519</b>	<b>180 847</b>
<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</b>	<b>376 954</b>	<b>453 519</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.