Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Účtovná závierka a Výročná správa
k 31. decembru 2023
a Správa nezávislého audítora

august 2024

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť") k 31. decembru 2023, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023,
- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA"), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Na základe prác vykonaných počas nášho auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. 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 úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, 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 takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

Ing. Peter Mrnka, FCCA
Licencia UDVA č. 975

28. augusta 2024
Bratislava, Slovenská republika

Slovenská komora audítorov
SKAU
Č. licencie 161
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Účtovná závierka
za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva v znení prijatom v Európskej Únii

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2023

	Bod	2023 €'000	2022 €'000
Tržby	4	340 738	306 592
Náklady na predaj	7	-290 434	-266 490
Hrubý zisk		**50 304**	**40 102**
Čisté náklady na výskum a vývoj	8	-3 457	-2 596
Administratívne náklady	9	-28 054	-21 070
Ostatné prevádzkové výnosy		470	254
Ostatné prevádzkové náklady		-3 125	-985
Rozpustenie straty zo zníženia hodnoty		1 484	0
Prevádzkový zisk / (strata)		**17 622**	**15 705**
Finančné výnosy	12	2 128	442
Finančné náklady	12	-4 056	-3 775
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		**-1 928**	**-3 333**
Zisk / (strata) pred zdanením		**15 694**	**12 372**
Daň z príjmov	13	1 629	-5 329
Zisk / (strata)		**17 323**	**7 043**
Ostatný komplexný výsledok		**10**	**93**
Celkový komplexný výsledok		**17 333**	**7 136**

Súvisiace poznámky č. 1 až 32 predstavujú integrálnu súčasť tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023

	Bod	31.12.2023 €'000	31.12.2022 €'000
Majetok			
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	14	99 951	94 070
Goodwill a nehmotný majetok	15	30 909	29 586
Ostatný neobežný majetok		63	63
Odložená daňová pohľadávka	16	8 410	3 466
		139 333	**127 185**
Obežný majetok			
Zásoby	17	48 357	27 147
Finančné pohľadávky		1 271	30
Obchodné pohľadávky	1919	31 205	24 198
Cash pool	20	47 141	55 932
Ostatný majetok	20	13 857	21 244
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	21	67	54
		141 898	**128 605**
Majetok celkom		**281 231**	**255 790**
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	22	64 795	64 795
Fondy	22	2 158	1 479
Nerozdelený zisk		-16 123	-32 777
		50 830	**33 497**
Neobežné záväzky			
Rezervy		253	232
Úvery a pôžičky	23	455	100 272
		708	**100 504**
Obežné záväzky			
Obchodné záväzky	24	79 436	78 506
Ostatné záväzky	25	48 706	40 335
Úvery a pôžičky	23	100 334	356
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		1 456	2 451
Rezervy		0	141
		229 693	**121 789**
Záväzky celkom		**230 401**	**222 293**
Vlastné imanie a záväzky celkom		**281 231**	**255 790**

Súvisiace poznámky č. 1 až 32 predstavujú integrálnu súčasť tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. Eur	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2022	**64 795**	**1 479**	**-39 913**	**26 361**
Zisk / (strata) za obdobie	0	0	7 043	7 043
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	93	**93**
Celkový komplexný výsledok za obdobie	**64 795**	**1 479**	**7 136**	**7 136**
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania				
Zvýšenie základného imania	0	0	0	0
Celkové transakcie počas roka	**0**	**0**	**7 136**	**7 136**
Zostatok k 31. decembru 2022	**64 795**	**1 479**	**-32 777**	**33 497**
Zisk / (strata) za obdobie	0	0	17 323	17 323
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	10	10
Celkový komplexný výsledok za obdobie	**0**	**0**	**17 333**	**17 333**
Prídel do zákonného rezervného fondu	0	679	-679	0
Celkové transakcie počas roka	**0**	**679**	**16 654**	**17 333**
Zostatok k 31. decembru 2023	**64 795**	**2 158**	**-16 123**	**50 830**

Súvisiace poznámky č. 1 až 32 predstavujú integrálnu súčasť tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

v tis. eur	**Bod**	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk pred zdanením za rok		**15 694**	**12 372**
Úpravy týkajúce sa:			
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	6	13 943	15 483
Opravná položka k strojom a zariadeniam	14	-1 484	0
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	12	3 161	3 143
Zmena stavu rezerv		-120	-61
Zmena stavu opravných položiek	17,19	1 027	151
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		32 220	31 088
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena v pohľadávkach a ostatnom majetku	19,20	380	-8 894
Zmena v finančných pohľadávkach		-1 240	1 492
Zmena v zásobách	17	-22 238	5 249
Zmena v záväzkoch	24,25	6 577	24 113
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**15 699**	**53 046**
Platené úroky		-3 161	-3 143
Prijaté úroky		1 895	141
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		-4 517	494
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**9 917**	**50 538**
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-18 854	-6 325
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		0	35
Príjmy / (splátky) úverov pre skupinu	20	8 791	-44 593
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		**-10 063**	**-50 883**
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Príjmy / (splátky) iných úverov	25	160	343
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		**160**	**343**
Čisté zvýšenie / (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov		12	2
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	23	54	56
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		**67**	**54**

Súvisiace poznámky č. 1 až 32 predstavujú integrálnu súčasť tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

1. Informácie o Spoločnosti

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je Lozorno 995, 900 55 Slovenská republika.

Spoločnosť bola založená 16. júna 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júla 2000 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 22090/B).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 792 108 a daňové identifikačné číslo (DIČ) 2020279371.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba, montáž a predaj plastových vybavení pre automobily, ako sú automobilové nárazníky a spojlery.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

31. december 2023	**Podiel na základnom imaní**		**Hlasovacie práva**
	v tis. eur	%	%
Plastic Omnium Auto Exteriors SA	64 794	99,999	99,999
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,001	0,001
Celkom	**64 795**	**100,00**	**100,00**

31. december 2022	**Podiel na základnom imaní**		**Hlasovacie práva**
	v tis. eur	%	%
Plastic Omnium Auto Exteriors SA	64 794	99,999	99,999
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,001	0,001
Celkom	**64 795**	**100,00**	**100,00**

Najvyšší vlastník: Burelle SA

Orgány spoločnosti k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 sú:

Konatelia:
Thibaut Robert Stern (od 01.06.2022)

Prokuristi:
Ján Figeľ
Tomasz Sebastian Debski
Claude Laurent (od 08.03.2023)
Pawel Aleksander Lagosz (do 07.03.2023)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka 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

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2023 a za rok končiaci 31. decembrom 2023 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. augusta 2024.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 19. januára 2024.

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

Spoločnosť sa zahŕňa do najmenšej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA, Boulevard Jules Carteret 19, Lyon 690 07, Francúzsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Compagnie Plastic Omnium SE. Konsolidovanú účtovnú závierku za najvyššiu skupiny zostavuje spoločnosť Burelle SA, 19 Boulevard Jules Carteret, FR-69007 Lyon, Francúzsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

2. Významné účtovné zásady

(a) Vyhlásenie o súlade
Účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskej únií.

(b) Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na princípe 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 tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

(c) Klasifikácia majetku a záväzkov na obežné a neobežné

Spoločnosť vykazuje majetok a záväzky vo výkaze finančnej pozície ako obežný a neobežný. Majetok je obežný, ak:

- Sa očakáva, že bude realizovaný alebo určený na predaj alebo spotrebu v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávaná realizácia je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Sú to peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v prípade, že s nimi nie je obmedzené právo nakladať alebo použiť ich na vyrovnanie záväzku aspoň dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je obežný, ak:

- Sa očakáva, že bude vysporiadaný v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávané zúčtovanie je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Neexistuje žiadne bezpodmienečné právo odložiť zúčtovanie záväzku najmenej dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetky ostatné záväzky Spoločnosť klasifikovala ako neobežné. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú klasifikované ako neobežný majetok a neobežný záväzok.

(d) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022.

- IFRS 17 „Poistné zmluvy“ (vydaná 18. mája 2017 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 17 a novela IFRS 4 (vydané 25. júna 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2023, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- Novela k IFRS 16 Lízingy: Lízingová povinnosť pri predaji a spätnom lízingu (vydané 22. septembra 2022 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- Novela k IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie: Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023).
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých novela k IAS 1 (pôvodne vydané 23. januára 2020 a následne novelizované 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, s konečnou platnosťou účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

(e) IFRS 9 Finančné nástroje

Spoločnosť začala aplikovať IFRS 9 Finančné nástroje od 1. januára 2018. Viď bod (n) Tržby v časti 2) „Významné účtovné zásady". Štandard IFRS 9 ustanovuje podmienky pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančného majetku.

Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov
Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku, cash pool a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky bol klasifikovaný ako finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez zmeny vo vykázaných hodnotách.

(f) Pozemky, budovy a zariadenie

Vykazovanie a oceňovanie
Jednotlivé položky majetku sú prvotne ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia ich hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie. V prípade, že jednotlivé časti pozemkov, budov a zariadení majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) pozemkov, budov a zariadení.

Zisk alebo strata z odúčtovania pozemkov, budov a zariadení je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania, v prevádzkovej činnosti netto.

Následné náklady
Následné náklady sú aktivované len vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v príslušnej položke pozemkov, budov a zariadení a príslušné náklady je možné spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady, vrátane bežnej údržby pozemkov, budov a zariadení sú zúčtované do výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia.

Odpisy
Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacia cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty. Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek pozemkov, budov a zariadení. Pozemky sa neodpisujú. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- Budovy — 10-40 rokov
- Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí
  - výrobné stroje — 7-12 rokov
  - zariadenie — 5-10 rokov
  - motorové vozidlá — 4-7 rokov
  - IT zariadenie — 4 roky
- Projektový tooling — doba trvania sériovej výroby
- Majetok s právom používania — doba trvania nájomnej zmluvy

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Každá významná časť budov a zariadení, ktorej obstarávacie náklady sú významné v pomere k celkovým obstarávacím nákladom predmetnej položky, je odpisovaná samostatne.

Kapitalizované finančné náklady
Finančné náklady súvisiace s majetkom, ktorý vyžaduje významné časové obdobie na uvedenie do stavu potrebného na jeho použitie alebo predaj, Spoločnosť aktivuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Pre viac informácií pozri bod (k) Zníženie hodnoty.

Majetok s právom používania
Od 1. januára 2019 Spoločnosť vykazuje v pozemkoch, budovách a zariadeniach prenajatý majetok s právom používania, ktorý spĺňa kritériá vykazovania definované v IFRS 16. Tieto aktíva sa odpisujú počas doby lízingu vrátane doby obnovenia, ak obnovenie je takmer isté alebo počas doby použiteľnosti majetku v prípade pravdepodobného uplatnenia opcie na kúpu.

Majetok, ktorý spĺňa kritériá definované v IFRS 16 je vykázaný ako majetok s právom používania a počas doby trvania lízingu sa odpisuje, zároveň sa vykazuje finančný záväzok spojený s prenajatým majetkom. Doba amortizácie sa určuje podľa zmluvy pričom sa zohľadňuje možnosť obnovenia alebo ukončenia. Diskontná sadzba použitá na výpočet dlhu je určená pre každú nehnuteľnosť k dátumu začiatku zmluvy. Táto sadzba zodpovedá úrokovej sadzbe, ktorú by nájomca získal na začiatku lízingu na financovanie obstarania prenajatého majetku.

(g) Nehmotný majetok

Vykazovanie a oceňovanie
Nehmotný majetok nadobudnutý Spoločnosťou je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri nižšie) a strát zo zníženia jeho hodnoty. Doba životnosti tohto majetku sa pravidelne prehodnocuje.

Zisk alebo strata z odúčtovania nehmotného majetku je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania daného majetku v prevádzkovej činnosti netto.

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, sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti v tom období, v ktorom vznikli.

Amortizácia
Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- Softvér 3-4 roky
- Zmluvy so zákazníkmi 6 rokov
- Náklady na vývoj z projektov 3 roky
- Patenty a licencie 3-5 rokov

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku
Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty pozemkov, budov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade (k).

Goodwill
Spoločnosť vykazuje goodwill, ktorý vznikol pri zlúčení spoločností na súvahe ako dlhodobý nehmotný majetok. Goodwill vykázaný z dôvodu nadobudnutia dcérskych a pridružených spoločností je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia resp. výšky investícii, nad rozdielom medzi reálnymi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov. Goodwill a zmluvy so zákazníkmi vznikli počas akvizície bývalej dcérskej spoločnosti v Hlohovci v roku 2016. Pri nasledujúcom zlúčení spoločnosti už dodatočný goodwill nevznikol, kedže sa to bola transakcia pod spoločnou kontrolou a postupovalo sa podľa princípu predchádzajúcich účtovných hodnôt ("predecessor accounting values"). Goodwill je každoročne preverovaný na zníženie jeho hodnoty a je oceňovaný v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia jeho hodnoty. Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

Zmluvy so zákazníkmi
Zmluvy so zákazníkmi ako samostatne identifikovateľný nehmotný majetok vznikol pri akvizícii v roku 2016.

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

Náklady na vývoj, ktoré vznikli počas fázy projektu a súvisia s realizáciou zmluvy so zákazníkom a ktoré nespĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation"), sú vykázané ako nehmotný majetok. Tieto interné a externé náklady súvisia s prácou a organizáciou na nákupných, logistických a priemyselných procesoch na výrobu dielov, ktoré budú objednané zákazníkmi.

Tieto náklady sa vykazujú ako nedokončený nehmotný majetok počas fázy vývoja a odpisujú sa rovnomerne počas odhadovanej doby sériovej výroby, ktorá je spravidla tri roky až päť rokov. Amortizácia vývojových hodín sa vykazuje v rámci nákladov na výskum a vývoj. Tieto aktíva podliehajú každoročnému testovaniu na zníženie hodnoty.

Platby prijaté od odberateľov súvisiace s týmito nákladmi sú vykázané v obrate od začiatku sériovej výroby počas celej doby výroby. Platby prijaté pred začiatkom sériovej výroby sú vykázané v prijatých preddavkoch od zákazníkov.

Účtovanie nákladov, ktoré spĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation"), je opísané v bode (n) Tržby. Podľa IFRS 15, náklady na obstaranie zmlúv, ktoré by nenastali v prípade neexistencie zmluvy, sa odpisujú počas predpokladanej doby výroby. Náklady vynaložené pred nomináciou, bez ohľadu na to, či sa zmluva získa alebo nie, sa vykazujú ako náklad daného obdobia.

Ostatné náklady na výskum a vývoj
Ostatné náklady na výskum a vývoj sa vykážu ako náklad daného obdobia.

(h) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene (nakupované zásoby) respektívne vo vlastných nákladoch (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena v rámci bežného obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj. Na ocenenie zásob sa používa metóda váženého arimtetického priemeru.

Nakupované zásoby sú ocenené v obstarávacej cene použitím metódy štandardných cien. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné priamo priraditeľné náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich uložením v existujúcej lokalite a stave.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi použitím metódy štandardných cien. 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.

Zásoby z projektov - Nástroje a vývoj
Tieto zásoby zodpovedajú nákladom, ktoré vznikli Spoločnosti, aby splnila povinnosti plnenia („performance obligation") v súvislosti s automobilovými projektmi, v súlade s IFRS 15.

(i) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z peňažných prostriedkov v pokladni a v bankách, krátkodobých vysoko likvidných investícií s pôvodnou dobou splatnosti tri mesiace a menej a z krátkodobých vysoko likvidných investícií, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov.

(j) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

V momentálnej situácii Spoločnosť disponuje iba finančným majetkom oceneným v umorovanej hodnote. Tento je po prvotnom vykázaní ocenený v umorovanej hodnote, použitím efektívnej úrokovej miery, znížený o očakávanú stratu. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery.

Očakávané straty vyplývajúce zo zmeny očakávaných peňažných tokov sú vo výkaze ziskov a strát vykázané v rámci nákladov na predaj. Zmeny hodnoty vyplývajúce z POCI klasifikácie sú vykazované na riadku čistých výnosov. Spoločnosť ďalej delí finančný majetok podľa zhoršenia kreditnej kvality od prvotného poskytnutia na tzv. Stage:

- Stage 1 – finančný majetok, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia
- Stage 2 – finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia
- Stage 3 – zlyhaný finančný majetok
- „POCI" – finančný majetok, ktorý bol zlyhaný už v momente prvotného vykázania

Pre Stage 1 finančný majetok Spoločnosť uvažuje o jednoročnej očakávanej strate, pri Stage 2, 3 a POCI Spoločnosť uvažuje o celoživotných očakávaných stratách. Spoločnosť považuje finančný majetok po splatnosti dlhšie ako 90 dní za zlyhaný a klasifikuje ho ako Stage 3 finančný majetok, majetok po splatnosti dlhšie ako 30 dní za finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a klasifikuje ich ako Stage 2 finančný majetok. Spoločnosť odpisuje pohľadávky v momente, keď už sa nepredpokladajú žiadne ďalšie možné platby.

Pre obchodné pohľadávky sa Spoločnosť rozhodla uplatňovať zjednodušený prístup k výpočtu očakávanej straty a nerozlišovať medzi finančným majetkom, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a finančným majetkom, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia.

Odúčtovanie
Finančný majetok je odúčtovaný vtedy, keď je splatený alebo Spoločnosť stratí kontrolu nad zmluvnými právami, ktoré sú v tomto majetku obsiahnuté. Toto sa stane vtedy, keď sú tieto práva uplatnené, zaniknú alebo sa ich Spoločnosť vzdá.

Finančné pohľadávky
Finančné pohľadávky zodpovedajú tržbám z vývoja a projektov, pre ktoré Spoločnosť podpísala dohodu, ktorá umožňuje zákazníkovi platiť v splátkach (napríklad: ceny „vývojovej jednotky" zmluvne dohodnuté so zákazníkmi). Tieto pohľadávky majú počiatočné lehoty splatnosti dlhšie ako jeden rok a môžu byť úročené podľa dohody so zákazníkom. Príjmy súvisiace s týmito pohľadávkami sa vykazujú vo výnosoch. Pri výpočte čistého dlhu sa finančné pohľadávky odpočítavajú.

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky poskytnuté spriazneným osobám sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu h). Pohľadávky z obchodného styku sa započítavajú so záväzkami z obchodného styku a prezentujú sa ako netto pohľadávka alebo netto záväzok vo výkaze o finančnej situácii iba v prípadoch, ak existuje právny dôvod na takéto započítanie a Spoločnosť má zámer vysporiadať tieto pohľadávky alebo záväzky v budúcnosti v netto hodnote alebo ich bude realizovať súčasne.

(k) Zníženie hodnoty (impairment)

Nederivátový finančný majetok
Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata" je nahradený modelom „očakávaná strata z úverov" (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť stanovila, že aplikácia IFRS 9 môže mať vplyv na obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky. Keďže Spoločnosť vykazuje iba krátkodobé obchodné pohľadávky, oceňuje očakávanú stratu z úverov na základe modelu ECL podľa doby životnosti. Tento model je vypočítaný ako násobok pravdepodobnosti nesplatenia pohľadávky počas celej doby životnosti (probability of default, PD), miery straty spôsobenej nesplatením (loss given default, LGD) a maximálneho vystavenia sa riziku pri nesplatení, ktoré predstavuje menovitá hodnota pohľadávky (exposure at default, EAD).

Vedenie Spoločnosti stanovilo postupy pre riadenie úverového rizika, na základe ktorého je každý zákazník individuálne posudzovaný pre svoju úverovú schopnosť.

Spoločnosť vyhodnocuje PD posúdením finančnej pozície jej zákazníkov na základe kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych údajov. Tieto údaje vychádzajú z účtovných závierok zákazníkov (historické údaje) a z dostupných údajov o dlhoch zákazníkov voči štátu a štátnym organizáciám (napríklad voči daňovému úradu), nesplateným záväzkom voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a záväzkom po splatnosti voči samotnej Spoločnosti.

LGD predstavuje rozsah možnej straty v prípade nesplatenia. Spoločnosť odhadla parametre LGD na základe maximálnej možnej straty, ktorá môže nastať v prípade nesplatenia záväzkov zákazníkom. Obchodné pohľadávky môžu byť zabezpečené prostredníctvom bankovej záruky, prijatých preddavkov a zloženej peňažnej záruky. Nezabezpečená časť obchodných pohľadávok preto predstavuje maximálnu stratu spôsobenú nesplatením (LGD).

(l) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na eurá ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená, kurzom Európskej Centrálnej Banky platným v tento deň. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sú ocenené obstarávacou cenou, sú prepočítané na eurá kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sú prepočítané na eurá kurzami platnými v dňoch, keď boli určené reálne hodnoty.

(m) Finančné záväzky

Spoločnosť vykazuje finančné záväzky ako prijaté úvery a pôžičky, obchodné záväzky a ostatné finančné záväzky.

Finančné záväzky sú vykazované Spoločnosťou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov.

Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery. Umorovanie pomocou efektívnej úrokovej miery je vo výkaze ziskov a strát vykázané vo finančných nákladoch.

Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená.

(n) Tržby

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

- Tržby z predaja vlastných výrobkov
- Tržby z predaja služieb
- Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových dielov

Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal plnú kontrolu nad vyrobenými hotovými výrobkami a neexistuje žiadny nesplnený záväzok, ktorý by mohol ovplyvniť akceptovanie hotových výrobkov zákazníkom. Zmluvy obsahujú iba jednu povinnosť plnenia – dodanie vyrobených automobilových sedadiel. Suma protihodnoty je vopred zmluvne stanovená ako jednotková cena za hotový výrobok. Dodanie zákazníkovi predstavuje moment, keď je tovar doručený na konkrétne miesto, riziko zastarania a straty je prevedené na zákazníka a buď zákazník tovar v súlade so zmluvou prijal, ustanovenia oprijatí vypršali, alebo Spoločnosť má objektívny dôkaz o tom, že boli splnené všetky podmienky prijatia. Pohľadávka sa vykazuje pri dodaní tovaru, keďže ide o okamih, keď splatenie protihodnoty nie je podmienené ničím iným len plynutím času do kedy je pohľadávky splatná. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť v rozmedzí 30 až 120 dní, čo je v súlade s trhom. Suma protihodnoty je fixná, bez variabilnej zložky. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť poskytuje svojim zákazníkom zľavu v prípade, že klesnú vstupné náklady potrebné na výrobu automobilových sedadiel. Na túto zľavu má spoločnosť vytvorený zmluvný záväzok. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nesplnené prísľuby plnenia a zmluvy neobsahujú viaceré prísľuby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Spoločnosť hodnotí svoje obchodné zmluvy s cieľom identifikovať, či vystupuje ako poskytovateľ alebo sprostredkovateľ. Spoločnosť na základe hodnotenia usúdila, že vo všetkých obchodných zmluvách vystupuje ako poskytovateľ, nakoľko znáša riziká zmeny cien a je vystavená inventúrnym rizikám.

Spoločnosť vyrába a predáva automobilové diely. Tržby z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania produktu kupujúcemu. Spoločnosť poskytuje záruku na základné opravy, na základe zmlúv s jednotlivými predajcami áut, na všetky svoje predané produkty. Záväzok na možné uplatnenie danej záruky je vykázaný v momente predaja produktu.

Tržby sa časovo rozlišujú v závislosti od toho, počas akého obdobia bol predaj uskutočnený. Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Spoločnosť zohľadňuje historické skúsenosti s jednotlivými zákazníkmi, typy obchodov a špecifikácie jednotlivých zmlúv.

<u>Tržby z predaja služieb</u>
Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá. Spoločnosť väčšinou poskytuje a fakturuje uskutočnené služby na mesačnej báze. Výhody z dodávaných služieb prechádzajú na zákazníka počas toho, ako sú Spoločnosťou poskytované. Jednotlivé prísľuby plnenia sú zmluvne dohodnuté služby, ktoré poskytuje dané centrum – R&D centrum v Lozorne. Výnosy z poskytovania služieb sa rozoznávajú počas obdobia v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytli, na základe skutočne poskytnutých služieb do konca vykazovaného obdobia, pretože zákazník súbežne prijíma a spotrebúva dohodnuté služby v rovnakom čase, ako sú poskytnuté. Výnosy sú rozoznané metódou vstupov, na základe skutočne odpracovaných hodín. Táto metóda je najvhodnejšou metódou rozoznávania výnosov, keďže sa jedná a služby poskytované zamestnancami. Zmluva zahŕňa hodinovú sadzbu a výnosy sa vykazujú vo výške, v ktorej má Spoločnosť právo fakturovať. Zákazníci sú fakturovaní mesačne a splatenie protihodnoty nie je podmienené splnením dodatočných podmienok. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť v rozmedzí od 30 do 120 dní, čo je v súlade s trhom. Spoločnosť nemá významné zmluvné záväzky alebo pohľadávky. Zmluvy neobsahujú viaceré prísľuby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok
Štandard IFRS 15 má vplyv na účtovné postupy Spoločnosti pre účtovanie nákladov a produktov súvisiacimi s aktivitami v priebehu projektovej fázy automobilových zmlúv. Projektová fáza predstavuje fázu, počas ktorej Spoločnosť pracuje na vývoji vyrábaného dielu, na dizajne a výrobe špecifických nástrojov („tooling"), ktoré budú použité počas výroby a taktiež na zabezpečení budúcich výrobných procesov a logistike. Projektová fáza začína schválením Spoločnosti ako výrobcu daného dielu automobilkou a proces výroby produktu sa považuje za dokončený, keď je dosiahnutá plná výrobná kapacita.

Účtovný postup je založený na dvoch individuálnych plnenia, ktoré sú identifikovateľné Spoločnosťou a to konkrétne dizajnérske aktivity a taktiež výroba špecifických nástrojov (tooling) na výrobu, ktorých kontrola je následne presunutá na zákazníkov a v danom momente je rozpoznaný výnos. Účtovný postup je definovaný v divíznej smernici na základe postupov účtovania IFRS 15. Smerodajný je mesiac/rok začatia produkcie potvrdený zákazníkom, v ktorom su vykázané náklady a výnosy pri začatí produkcie a po jej začiatku počas 3-5 rokov. Pri amortizácii vývojových nákladov je dohodnutá amortizácia mesačne vykazovaná na projektových účtoch a zákazníkom je platená v celkovej predajnej cene (obvykle 3-5 rokov).

Náklady súvisiace s povinnosťami plnenia sú počas trvania projektovej fázy vykázané ako zásoby a následne ako náklady, keď je ich kontrola presunutá klientovi, t.j. keď je výroba spustená. Položky súvisiace s výnosmi, vrátane tých, ktoré sú špecificky zahrnuté do ceny dielu spolu s pozitívnou alebo negatívnou maržou na tieto povinnosti plnenia, sú zaúčtované na začiatku životného cyklu produktovej série.

Ostatné náklady vzniknuté počas projektovej fázy súvisiace s plnením zmluvy, a ktorých vlastníctvo nie je presunuté zákazníkom, sú vykázané ako dlhodobý hmotný majetok a odpisované počas očakávanej doby výroby, t.j. tri roky pre nárazníky a päť rokov pre spojlery. Tieto aktíva sú každoročne testované na potenciálne znehodnotenie. Takýto test je vykonaný aj pri zaradení aktíva do užívania.

IFRS 15 navyše vyžaduje, aby sa mohli kapitalizovať a odpisovať iba náklady, ktoré by nevznikli, ak by Spoločnosť danú zmluvu neuzavrela. Náklady vzniknuté pred uzavretím zmluvy alebo pred výberom Spoločnosti ako výrobcu, sú zaúčtované ako náklady prislúchajúceho účtovného obdobia.

(o) Odhady reálnych hodnôt

Nasledovné odseky opisujú hlavné metódy a predpoklady použité pri odhadoch reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov:

Úvery a pôžičky
Pre úvery a pôžičky bez určenej lehoty splatnosti bola reálna hodnota určená ako suma záväzkov splatných k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pre úvery a pôžičky s dohodnutou lehotou splatnosti je reálna hodnota stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov použijúc aktuálne úrokové sadzby ponúkané v súčasnosti na úvery a pôžičky s podobnou lehotou splatnosti.

Obchodné pohľadávky/záväzky, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky
Pre pohľadávky/záväzky so zostatkovou dobou splatnosti menšou ako jeden rok sa predpokladá, že ich nominálna hodnota predstavuje zároveň aj reálnu hodnotu. Ostatné pohľadávky/záväzky sa pre určenie reálnej hodnoty odúročujú.

(p) Úrokové výnosy a náklady

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky náklady na úvery a pôžičky sú vykázané vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov kapitalizovaných finančných nákladov.

(q) Daň z príjmov

Daň z príjmov bežného účtovného obdobia sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň
Splatná daň je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľného príjmu bežného účtovného obdobia s použitím daňových sadzieb, ktoré sú platné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a všetky úpravy daňového záväzku v súvislosti s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami.

Odložená daň
Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely neboli zohľadnené: prvotné vykázanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pre ktoré je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nezrušia. Pri prvotnom vykázaní goodwillu sa nevykazujú žiadne odložené dane. Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

Daň z príjmov sa účtuje priamo do výsledku hospodárenia okrem tej časti, ktorá sa týka položiek vykázaných priamo vo vlastnom imaní. V takom prípade sa daň z príjmov účtuje vo vlastnom imaní.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu.

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým budú môcť byť nevyužité daňové straty a kredity započítané. 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.

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

(r) Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a cash pool sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu k). Pohľadávky z obchodného styku sa započítavajú so záväzkami z obchodného styku a prezentujú sa ako netto pohľadávka alebo netto záväzok vo výkaze o finančnej situácii iba v prípadoch, ak existuje právny dôvod na takéto započítanie a Spoločnosť má zámer vysporiadať tieto pohľadávky alebo záväzky v budúcnosti v netto hodnote alebo ich bude realizovať súčasne.

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ si vyžaduje použitie určitých zásadných účtovných odhadov napr. doba odpisovania majetku, uplatniteľnosť odloženej daňovej pohľadávky.

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 8,61 roka (2022: 7,81 roka). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 1 395 tis. EUR (2022: 1 343 tis. EUR). Zostatkové hodnoty a doby životnosti dlhodobého hmotného majetku sa na konci každého účtovného obdobia preverujú a podľa potreby upravujú v súlade so štandardom IAS 8.

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiu plánovania daní je potrebný významný odhad Spoločnosti.

Takisto si vyžaduje, aby manažment v procese aplikácie účtovných zásad spoločnosti použil svoj úsudok. Tieto účtovné odhady budú preto zákonite iba zriedka zhodné so skutočnými výsledkami. Odhady a predpoklady, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v budúcom účtovnom období, sú opísané v ďalšom texte. Odhady a predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tom období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

a) Goodwill a testovanie zníženia hodnoty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Spoločnosť v súlade s IAS 36 testuje vykázaný goodwill na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V deň vykázania je obstaraný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky (cash-generating unit, CGU), pre ktoré sa očakáva, že budú mať úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Potenciálne zníženie hodnoty goodwillu je určené porovnaním návratnej hodnoty CGU a jej účtovnej hodnoty. Návratná hodnota je určená hodnotou z použitia (value in use). Hodnota z použitia bola odvodená od obchodného plánu pripraveného manažmentom. Kľúčovým predpokladom, ktorý bol zároveň aj najviac citlivým faktorom pri určení návratnej hodnoty, boli očakávané tržby vyhodnotené manažmentom, ziskovosť (EBITDA) a náklady kapitálu použité ako diskontný faktor pre budúce čisté peňažné toky. Očakávané tržby ako aj ziskovosť sú založené na zmenách v cieľových skupinách zákazníkov, posilnenom marketingu a zvýšení kvality poskytovaných služieb.

Na základe posúdenia vedenia Spoločnosť neidentifikovala zníženie hodnoty goodwillu.
Návratná hodnota CGU je určená na základe hodnoty z použitia. Pri testovaní zníženia hodnoty k 31. decembru 2023 Spoločnosť použila nasledujúce predpoklady:

Závod v Hlohovci bol identifikovaný ako CGU z nasledujúcich dôvodov:
- Vedenie pri internom reportingu sleduje výkonnosť na úrovni závodu,
- Existuje aktívny trh a závod Hlohovec má samostatnú zákaznícku základňu,
- Závod v Hlohovci generuje príjmy nezávislé od iných závodov.

Kľúčové predpoklady pri stanovení hodnoty z použitia sú nasledovné:
- Odhady peňažných tokov sú odvodené z rozpočtov schválených vedením Spoločnosti na obdobie nasledujúcich 5 rokov, t.j. do 31. decembra 2028,
- Časový horizont zohľadňuje obdobie viac ako 5 rokov vzhľadom na existujúcu zmluvu so zákazníkom na 14 rokov
- Predpokladaný objem predaja, predajné ceny a variabilné vstupné náklady v rozpočte sú získané z interných odhadov vedenia, predpokladov v odvetví a plánovanej kapacity odvetvia,
- Miera rastu bola stanovená vo výške 2%,
- Odhady kapitálových výdavkov sú založené na schválených výdavkoch potrebných pre udržanie plánovaných peňažných tokov z prevádzky,
- Budúce peňažné toky pred zdanením sú odúročené na súčasnú hodnotu použitím úrokovej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové odhady časovej hodnoty peňazí a rizík typických pre majetok, pre ktorý odhadované budúce peňažné toky neboli upravené. Úroková sadzba bola upravená, aby zohľadňovala vplyv špecifických rizík a zdanenia na Slovensku,
- Odhady peňažných tokov po skončení obdobia, na ktoré sú spravené rozpočty, sú rovnaké alebo sa približujú hodnote z posledného obdobia, ktoré pokrýva rozpočet (okrem kapitálových výdavkov kvôli významným počiatočným investíciám v prvých rokoch),
- Peňažné toky sú stanovené rovnakým spôsobom ako pri stanovení účtovnej hodnoty.

Spoločnosť pripravila citlivostnú analýzu kľúčových predpokladov:
- Zvýšenie nákladov kapitálu zo súčasných 8,60% (2022: 7,69%) o jeden percentuálny bod na 9,60% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty o 13 110 tis. eur (2022: 27 428 tis. EUR) a opravná položka by nevznikla (východiskový bod 125 983 tis. EUR, 2022: 197 994 tis. EUR). Návratná hodnota CGU a jej účtovná hodnota by sa rovnali pri zvýšení nákladov kapitálu o 1,52% (2022: 5,71%) na 10,12 % (2022: 12,05%).
- Zníženie miery rastu zo súčasných 2% o jeden percentuálny bod na 1% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty CGU o 12,685 tis. eur a opravná položka by stále nevznikla.

b) Testovanie zníženia hodnoty majetku

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty majetku Spoločnosti. IAS 36 vyžaduje testovanie zníženia hodnoty majetku v prípade, ak existujú interné alebo externé indikátory, ktoré by poukazovali na možné zníženie hodnoty majetku.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného dodatočného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku, iného ako testovanie goodwillu a majetku prislúchajúcemu závodu v Hlohovec (test znehodnotenia majetku na ročnej báze pre Goodwill je požadovaný účtovným rámcom).

4. Tržby

v tis. eur	1.1.2023 – 31.12.2023		1.1.2023 – 31.12.2023	1.1.2022 – 31.12.2022		1.1.2022 – 31.12.2022
	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	**Tržby z predaja vlastných výrobkov**	**Spolu**	**Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok**	**Tržby z predaja vlastných výrobkov**	**Spolu**
Nárazníky	22 805	277 255	300 060	51 646	228 968	280 614
Zadné dvere	2 744	1 647	4 391	97	2 607	2 704
Iné diely	0	1 469	1 469	0	1 462	1 462
Spojlery	90	17 686	17 776	461	13 581	14 042
Ostatné tržby	0	17 042	17 042	25	7 745	7 770
Celkom	**25 639**	**315 099**	**340 738**	**52 229**	**254 363**	**306 592**

Tržby z predaja služieb sú v tabuľke vykázané v rámci tržieb z predaja vlastných výrobkov a predstavujú 44 660 tis. eur (2022: 30 441 tis. eur).

5. Osobné náklady

v tis. eur	1.1.2023 – 31.12.2023	1.1.2022 – 31.12.2022
Hrubá mzda	29 095	26 835
Zákonné zdravotné poistenie	7 378	3 692
Zákonné sociálne poistenie	2 982	5 526
Ostatné sociálne poistenie a príspevky	914	664
Celkom	**40 369**	**36 717**

Osobné náklady sú vykázané v rámci položky náklady na predaj a administratívnych nákladov.

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bol 1 095, z toho manažment 30 (od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bol 1 125, z toho manažment 31).

Spoločnosť počas roka využívala služby personálnych agentúr na krátkodobý prenájom zamestnancov. V období od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 sa jednalo v priemere o 237 zamestnancov (od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022: 140 zamestnancov).

6. Odpisy

v tis. eur	1.1.2023 – 31.12.2023	1.1.2022 – 31.12.2022
Odpisy nehmotného majetku	36	38
Odpisy zákazníckych zmluvných vzťahov	0	865
Odpisy hmotného majetku – budovy, stroje a zariadenia	10 625	10 367
Odpisy dlhodobého hmotného majetku z projektov	303	1 257
Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku	161	195
Odpisy dlhodobého majetku - leasing	294	252
Odpisy nehmotného majetku - vývoj	2 524	2 508
Celkom	**13 943**	**15 483**

7. Náklady na predaj

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Materiálová spotreba	163 188	164 616
Toolingová spotreba	36 151	20 304
Spotreba vývojových hodín	3 898	13 546
Doprava hotových výrobkov	3 866	3 330
Priame a nepriame mzdové náklady	38 204	35 149
Energie	18 306	4 684
Odpisy	11 094	12 691
Rozpustenie rezervy na riziká	-141	0
Opravy a údržba	9 041	7 919
Ostatné náklady	6 827	6 251
Celkom	**290 434**	**266 490**

8. Čisté náklady na výskum a vývoj

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Prefakturácia vnútroskupinových nákladov	1 401	1 032
Prefakturácia vnútroskupinových výnosov	- 482	- 470
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku z projektov	2 796	2 743
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	181	140
Ostatné	-439	-849
Celkom	**3 457**	**2 596**

9. Administratívne náklady

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Licenčné a manažérske poplatky	24 780	19 087
Mzdové náklady	2 165	1 568
Prefakturácia vnútroskupinových nákladov a výnosov	1 396	472
Ostatné náklady	-287	-57
Celkom	**28 054**	**21 070**

10. Náklady na audítora

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Overenie účtovnej závierky	54	43
Ostatné uisťovacie služby	43	43
Ostatné neaudítorské služby	13	13
Celkom	**110**	**99**

11. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Kurzové zisky z prevádzkovej činnosti	470	290
Kurzové straty z prevádzkovej činnosti	-463	-1 131
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	-2 662	110
Celkom	**-2 655**	**-731**

12. Strata z finančnej činnosti, netto

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Finančné výnosy, z toho:	2 128	442
Kurzové zisky z finančnej činnosti	232	301
Finančné náklady, z toho:	-4 056	-3 775
Nákladové úroky zo skupinovej pôžičky	-3 161	-3 143
Ostatné finančné poplatky	-692	-245
Bankové poplatky	-36	-40
Ostatné finančné náklady	-167	-346
Celkom	**-1 928**	**-3 333**

13. Splatná daň z príjmov a odložená daň

v tis. Eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Splatná daň:		
Daň bežného účtovného obdobia	-3 315	-3 193
Zrážková daň	0	-4
Odložená daň:		
Zaúčtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov	4 944	-2 132
Celková daň z príjmov	**1 629**	**-5 329**

Odložené dane z príjmov sú vypočítané použitím uzákonených daňových sadzieb, ktorých platnosť sa predpokladá v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná.

Na výpočet odloženej dane z dočasných rozdielov Spoločnosť použila sadzbu 21% vyplývajúcu zo sadzby dane z príjmov právnických osôb platnej v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť má zriadenú stálu prevádzkáreň v Českej Republike, ktorej splatná daň predstavuje 9 tis. eur (2022: 6 tis. eur). Celkové výnosy dosiahli 683 tis. eur (16 379 tis. CZK) a náklady 644 tis. eur (15 452 tis. CZK). V roku 2022 výnosy dosiahli 621 tis. eur (15 238 tis. CZK) a náklady 586 tis. eur (14 376 tis. CZK).

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tis. eur	**1.1.2023 – 31.12.2023**		**1.1.2022 – 31.12.2022**	
Zisk/(strata) pred zdanením		**15 694**		**12 372**
Daňová sadzba	21%	3 296	21%	2 598
Daňovo neuznané náklady	5%	747	1%	177
Zrážková daň	0%	0	0%	4
R&D superodpočet	-3%	-538	-2%	-285
Suma nevykázanej potencionálnej odloženej daňovej pohľadávky	-30%	-4 708	15%	2 632
Daň - prevádzkáreň	0%	0	0%	0
Ostatné	- 3%	- 425	4%	203
Celkom	**-10%**	**-1 629**	**43%**	**5 329**

Pohyby odloženej daňovej pohľadávky (netto) počas obdobia 2023 a 2022

2023

v tis. eur	**Zostatok k 1. januáru 2023**	**Vykázané vo výkaze ziskov a strát**	**Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku**	**Iné**	**Zostatok k 31. decembru 2023**
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	3 593	-1 387	0	0	2 206
Pohľadávky a zásoby	379	138	0	0	517
Rezervy a záväzky	6 084	1 600	-2	0	7 682
Ostatné dočasné rozdiely	324	-53	0	0	271
Výskum a vývoj	0	0	0	0	0
Daňové straty	59	-59	0	0	0
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	10 439	240	-2	0	10 677
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-6 973	4 704	0	0	-2 265
Celkom, netto	**3 466**	**4 944**	**-2**	**0**	**8 410**

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke, keďže je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať odpočítateľné dočasné rozdiely, umorovanie daňovej straty a daňové odpočty, je dosiahnuteľný. Spoločnosť spracovala kalkuláciu základu dane a vývoj daňovej povinnosti pre najbližšie tri zdaňovacie obdobia a na základe toho prehodnotila výšku odloženej daňovej pohľadávky.

Spoločnosť k 31. decembru 2023 eviduje daňové straty na umorenie vo výške 271 tis. eur. Spoločnosť nevykázala potenciálnu odloženú daňovú pohľadávku v súvislosti s odpočítateľnými dočasnými rozdielmi vo výške 4 708 tis. EUR (2022: 2 265 tis. EUR).

2022

v tis. eur	**Zostatok k 1. januáru 2022**	**Vykázané vo výkaze ziskov a strát**	**Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku**	**Iné**	**Zostatok k 31. decembru 2022**
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	4 520	-927	0	0	3 593
Pohľadávky a zásoby	347	32	0	0	379
Rezervy a záväzky	4 702	1 402	-20	0	6 084
Ostatné dočasné rozdiely	89	235	0	0	324
Výskum a vývoj	0	0	0	0	0
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	301	-242	0	0	59
Daňové straty	9 959	500	-20	0	10 439
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-4 361	-2 632	20	0	-6 973
Celkom, netto	**5 598**	**-2 132**	**0**	**0**	**-3 466**

14. Pozemky, budovy a zariadenie

v tis. eur	Pozemky a budovy	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Projektový Tooling	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena						
Počiatočný stav k 1.1.2022	65 712	84 472	2 128	17 375	10 537	180 224
Prírastky	0	9	0	0	4 120	4 129
Úbytky	0	-2 629	-301	-378	0	-3 308
Presuny	4 834	2 871	371	0	-8 076	0
Zostatok k 31.12.2022	70 546	84 723	2 198	16 997	6 581	181 045
Počiatočný stav k 1.1.2023	70 546	84 723	2 198	16 997	6 581	181 045
Prírastky	965	1 220	13	6 581	8 919	17 698
Úbytky	0	-3 048	-114	0	0	-3 162
Presuny	0	1 891	0	0	-2 772	-881
Zostatok k 31.12.2023	71 511	84 786	2 097	23 578	12 728	194 700
Oprávky						
Počiatočný stav k 1.1.2022	16 074	43 566	1 843	8 055	0	69 538
Odpis	2 260	8 107	195	1 257	0	11 819
Úbytky	0	-2 629	-301	0	0	-2 930
Zostatok k 31.12.2022	18 334	49 044	1 737	9 312	0	78 427
Počiatočný stav k 1.1.2023	18 334	49 044	1 737	9 312	0	78 427
Odpis	2 145	8 480	161	303	0	11 089
Úbytky	0	-1 503	-114	-27	0	-1 644
Zostatok k 31.12.2023	20 479	56 021	1 784	9 588	0	87 872
Straty zo zníženia hodnoty majetku						
Počiatočný stav k 1.1.2022	0	949	0	7 505	535	8 989
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2022	**0**	**949**	**0**	**7 505**	**535**	**8 989**
Počiatočný stav k 1.1.2023	0	949	0	7 505	535	8 989
Zníženie hodnoty	0	-949	0	0	-535	-1 484
Zostatok k 31.12.2023	**0**	**0**	**0**	**7 505**	**0**	**7 505**
Prenajatý majetok s právom používania (IFRS 16)						
Počiatočný stav k 1.1.2022	0	0	211	0	0	211
Prírastky	0	0	482	0	0	482
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	0	0	0	0
Odpis	0	0	-252	0	0	-252
Zostatková hodnota k 31.12.2022	**0**	**0**	**441**	**0**	**0**	**441**
Počiatočný stav k 1.1.2023	0	0	441	0	0	441
Prírastky	0	0	501	0	0	501
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	0	0	0	0
Odpis	0	0	-314	0	0	-314
Zostatková hodnota k 31.12.2023	**0**	**0**	**628**	**0**	**0**	**628**
Zostatková hodnota						
k 1.1.2022	**49 638**	**39 957**	**496**	**1 815**	**10 002**	**101 908**
k 31.12.2022	**52 212**	**34 730**	**902**	**180**	**6 046**	**94 070**
k 1.1.2023	**52 212**	**34 730**	**902**	**180**	**6 046**	**94 070**
k 31.12.2023	**51 033**	**28 765**	**941**	**6 485**	**12 728**	**99 951**

Plne odpísaný majetok
K 31. decembru 2023 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný majetok v obstarávacej cene 34 159 tis. eur (31. december 2022: 32 302 tis. eur).

Strata zo zníženia hodnoty
Za obdobie končiace 31. decembra 2023 Spoločnosť rozpustila rezervu na stratu zo zníženia hodnoty zariadenia, ktorej hodnota k 31. decemberu 2023 bola 1 484 tis. eur. Rozpustenie nastalo z dôvodu vyradenia majetku z evidencie.

Poistenie majetku
Spoločnosť má poistený majetok do celej výšky v spoločnosti FMI, ALLIANZ a UNION INDUSTRIELLE.

Aktivované finančné náklady
Spoločnosť v účtovných obdobiach 2023 a 2022 neaktivovala do majetku žiadne úroky z úverov.

Záložné práva
K 31. decembru 2023 Spoločnosť neeviduje žiadne pozemky, budovy a zariadenie a nehmontný majetok, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2022: žiadne).

Lízing

Spoločnosť využíva praktickú výnimku a neuplatňuje model vykazovania lízingu vo vzťahu k:

- krátkodobý lízing (zmluva uzatvorená na obdobie do 12 mesiacov bez práva na odkúpenie majetku);
- lízing majetku s nízkou hodnotou, ktorého počiatočná hodnota v prípade nového majetku nepresahuje 5 tisíc EUR (aj keď je jeho hodnota po súčte významná) a majetok nie je vysoko závislý alebo súvisiaci s iným majetkom uvedeným v zmluve.

Hodnota uvedenej výnimky k 31. decembru 2023 predstavovala 1 357 tis. Eur (k 31.decembru 2022 919 tis.eur).

15. Goodwill a nehmotný majetok

v tis. eur	Licencie, patenty	Softvér	Goodwill	Zákaznícke zmluvy	Vývoj	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k 1.1.2022	241	1 605	23 641	7 540	14 905	25	47 957
Prírastky	0	10	0	0	3 463	0	3 473
Úbytky	0	-65	0	0	-162	-19	-246
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2022	**241**	**1 550**	**23 641**	**7 540**	**18 206**	**6**	**51 184**
Počiatočný stav k 1.1.2023	241	1 550	23 641	7 540	18 206	6	51 184
Prírastky	5	73	0	0	3 802	0	3 881
Úbytky	-69	-228	0	0	-166	0	-463
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2023	**177**	**1 395**	**23 641**	**7 540**	**21 842**	**6**	**54 602**
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k 1.1.2022	219	1 565	0	6 674	9 792	0	18 250
Odpis	16	22	0	866	2 508	0	3 411
Úbytky	0	-65	0	0	0	0	-65
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2022	**235**	**1 522**	**0**	**7 540**	**12 300**	**0**	**21 597**
Počiatočný stav k 1.1.2023	235	1 522	0	7 540	12 300	0	21 597
Odpis	4	32	0	0	2 524	0	2 560
Úbytky	-69	-228	0	0	-167	0	-464
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2023	**170**	**1 326**	**0**	**7 540**	**14 657**	**0**	**23 693**
Zostatková hodnota							
k 1.1.2022	**22**	**40**	**23 641**	**866**	**5 113**	**25**	**29,707**
k 31.12.2022	**6**	**28**	**23 641**	**0**	**5 906**	**6**	**29,586**
k 1.1.2023	**6**	**28**	**23 641**	**0**	**5 906**	**0**	**29,586**
k 31.12.2023	**7**	**69**	**23 641**	**0**	**7 185**	**6**	**30 909**

Plne odpísaný majetok
K 31. decembru 2023 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný nehmotný majetok v obstarávacej cene 2 117 tis. eur (31. december 2022: 1 726 tis. eur).

Strata zo zníženia hodnoty
Za obdobie končiace 31.decembra 2023 Spoločnosť nevykázala stratu zo zníženia hodnoty nehmotného majetku z vývoja (za obdobie končiace sa 31. decembra 2022: 0 tis. eur).

16. Odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka (záväzok) boli účtované k nasledovným položkám:

v tis. eur	**Pohľadávka**	
	31.12.2023	**31.12.2022**
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:		
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	2 206	3 593
Pohľadávky a zásoby	517	379
Rezervy a záväzky	7 682	6 084
Daňové straty	0	59
Výskum a vývoj	0	0
Ostatné dočasné rozdiely	271	324
Celkom	**10 677**	**10 439**
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-2 265	-6 973
Celkom	**8 410**	**3 466**

17. Zásoby

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Materiál	8 771	10 908
Nedokončená výroba	1 133	1 314
Výrobky	479	565
Projektové zásoby – tooling	28 539	9 628
Projektové zásoby - development	9 435	4 732
Celkom	**48 357**	**27 147**

Zásoby Spoločnosti sú poistené do celej výšky v spoločnosti FMI, ALLIANZ a UNION IDUSTRIELLE.

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

Spoločnosť k 31. decembru 2023 účtovala o opravnej položke k zásobám vo výške 1 133 tis. eur (31. december 2022: 1 312 tis. eur). Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nadbytočnosti a nepotrebnosti zásob. V priebehu účtovného obdobia 2023 Spoločnosť vykázala zníženie hodnoty zásob v nákladoch vo výške 1 027 tis. eur (2022: poníženie opravnej položky vo výške 104 tis. eur).

18. Finančné nástroje

Prehľad finančných nástrojov podľa kategórií je uvedených v nasledujúcich tabuľkách:

v tis. eur	**Umorovaná hodnota**	**Celkom**
31. december 2023		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	1 271	1 271
Cashpool	47 141	47 414
Obchodné pohľadávky	31 205	31 205
Ostatný dlhodobý finančný majetok	63	63
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	67	67
Celkom	**79 747**	**79 747**

v tis. eur	**Umorovaná hodnota finančných záväzkov**	**Celkom**
31. december 2023		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	79 543	79 543
Dlhodobé úvery a pôžičky	455	455
Ostatné záväzky	42 897	42 897
Krátkodobé úvery a pôžičky	100 334	100 334
Celkom	**223 229**	**223 229**

V roku 2023 Spoločnosť vykazuje prijatý krátkodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium (pozri bod 23, Úvery a pôžičky).

v tis. eur	**Umorovaná hodnota**	**Celkom**
31. december 2022		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	30	30
Cashpool	55 932	55 932
Ostatný dlhodobý finančný majetok	63	63
Obchodné pohľadávky	24 198	24 198
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	54	54
Celkom	**80 277**	**80 277**

v tis. eur	**Umorovaná hodnota finančných záväzkov**	**Celkom**
31. december 2022		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	78 506	78 506
Dlhodobé úvery a pôžičky	100 272	100 272
Ostatné záväzky	32 241	32 241
Krátkodobé úvery a pôžičky	356	356
Celkom	**211 375**	**211 375**

V roku 2022 Spoločnosť vykazuje prijatý dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium (pozri bod 23, Úvery a pôžičky).

19. Obchodné pohľadávky

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Pohľadávky z obchodného styku (okrem projektov)	29 225	19 971
Pohľadávky z obchodného styku (z projektov)	2 473	4 720
Opravné položky k pohľadávkam	-493	-493
Celkom	**31 205**	**24 198**
Krátkodobé	31 205	24 198
Celkom	**31 205**	**24 198**

Rozdelenie pohľadávok na základe splatností k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 je nasledovné:

v tis. eur			**31.12.2023**		
	Brutto	**Sadzba**	**Očakávaná strata**	**Opravná položka**	**Netto**
v lehote splatnosti	28 862	0.01%	0	0	28 862
po lehote splatnosti do 30 dní	1 185	0.01%	0	0	1 185
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	1 818	11 %	-205	-205	1 612
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	288	100 %	-288	-288	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	-455	100 %	0	0	-455
Celkom	**31 697**		**-493**	**-493**	**31 205**

v tis. eur			**31.12.2022**		
	Brutto	**Sadzba**	**Očakávaná strata**	**Opravná položka**	**Netto**
v lehote splatnosti	19 774	0.01%	-2	0	19 774
po lehote splatnosti do 30 dní	4 211	0.01%	0	0	4 211
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	131	0.01%	0	0	131
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	141	100 %	-141	-141	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	434	80 %	-352	-352	82
Celkom	**24 691**		**-495**	**-493**	**24 198**

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 hodnota opravných položiek pozostávala z opravných položiek k bežným prevádzkovým pohľadávkam. Hodnota opravnej položky k pohľadávkam bola k 31.12.2023 493 tis. EUR (31.12.2022 493 tis. EUR). Pre pohľadávky v splatnosti bol aplikovaný model očakávaných strát. Aplikovaná sadzba reflektuje 3 ročný priemer. Vzhľadom na veľmi nízke očakávané straty sa Spoločnosť rozhodla neúčtovať o očakávaných stratát pre pohľadávky v splatnosti.

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

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Stav k 1.1.2023 / 1.1.2022	493	446
Tvorba opravnej položky	0	47
Použitie opravnej položky	0	0
Stav k 31.12.2023 / 31.12.2022	**493**	**493**

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia.
Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

20. Ostatný obežný majetok

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Nevyfakturované výnosy	4 666	14 004
Cashpooling	47 141	55 932
Ostatné pohľadávky	1 197	6 079
Preddavky poskytnuté dodávateľom (z projektov)	5 570	899
Daňové pohľadávky (okrem dani z príjmu)	2 424	262
Celkom	**60 998**	**77 176**
Krátkodobé	60 998	77 176
Celkom	**60 998**	**77 176**

Nevyfakturovaná výnosy vo výške 4 666 tis. eur (k 31. decembru 2022: 14 004 tis. eur) predstavujú zmluvné aktívum vykázané v súlade s IFRS 15 (pozri bod 25, Ostatné záväzky).

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje pohľadávky v rámci skupinového cash-poolingu voči spoločnosti zo skupiny Plastic Omnium Finance SNC vo výške 47 141 tis. eur (k 31. decembru 2022: 55 932 tis. eur). Úroková sazba je stanovená vo výške jednodňového €STER + 0,10% p.a.

Vzhľadom na veľmi nízke očakávané straty sa Spoločnosť rozhodla neúčtovať o očakávaných stratát pre ostatný obežný majetok.

21. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Bežné účty v bankách	67	54
Celkom	**67**	**54**

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

22. Vlastné imanie

Základné imanie a emisné ážio
Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2023 pozostávalo z hodnoty 64 795 tis. eur (k 31. decembru 2022: 64 795 tis. eur). Spoločníkmi Spoločnosti sú PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS. K 31. decembru 2023 vlastnil PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,999% podiel v spoločnosti a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,001% podiel v spoločnosti (k 31. decembru 2022 PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,999%, PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,001%).

Zákonný rezervný fond
K 31. decembru 2023 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 2 158 tis. eur. (k 31.12.2022 vo výške 1 479 tis. Eur) Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 4 322 tis. eur. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Návrh na vysporiadanie zisku za bežné účtovné obdobie
Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť zisk za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2023 vo výške 17 333 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 16 466 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 867 tis. eur.

Vysporiadanie zisku za predchádzajúce účtovné obdobie
Zisk za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022 vedenie Spoločnosti navrhlo previesť do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 6 779 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 357 tis. eur. Spoločnosť zároveň navýšila rezervný fond presunom z nerozdelených ziskov vo výške 322 tis. eur.

Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

23. Úvery a pôžičky

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Dlhodobý úver zo skupiny	0	100 000
Leasing – dlhodobá časť	455	272
Celkom dlhodobé úvery a pôžičky	**455**	**100 272**

Splatnosť úver od spriaznenej strany Compagnie Plastic Omnium vo výške 100 000 tis. Eur je Marec 2024. Preto bol úver vykázaný k 31. decembru 2023 ako krátkodobý a k k 31. decembru 2022 ako dlhodobý.

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Leasing – krátkodobá časť	246	239
Krátkodobý úver zo skupiny	100 000	0
Bankový účet (kontokorent)	88	117
Celkom krátkodobé úvery a pôžičky	**100 334**	**356**

Účel kontokorentného úveru je Cash-Pooling pre účet v EUR, Sogecash Intraday Sweeping pre účty v GBP a USD mene.

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Veriteľ	**Mena**	**Typ úrokovej miery**	**Dátum splatnosti**	**Nesplatená suma k 31.12.2023**
				v tis. eur
Krátkodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	701
Komerční banka, a.s. (Kontokoretný úver)	EUR	rôzne	rôzne	88

Veriteľ	**Mena**	**Typ úrokovej miery**	**Dátum splatnosti**	**Nesplatená suma k 31.12.2022**
				v tis. eur
Dlhodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	511
Komerční banka, a.s. (Kontokoretný úver)	EUR	rôzne	rôzne	117

Prijaté úvery nie sú zabezpečené záložným právom. Spoločnosť splatila úver zo skupiny po skončení účtovného obdobia viď poznámku 32.

24. Obchodné záväzky

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Záväzky z obchodného styku (okrem projektov)	35 507	32 503
Záväzky z obchodného styku (z projektov)	39 299	44 097
Záväzky z obchodného styku (kapitálové výdavky)	4 630	1 906
Celkom	**79 436**	**78 506**
Krátkodobé	79 436	78 506
Celkom	**79 436**	**78 506**

K 31. decembru 2023 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 5 642 tis. eur (k 31. decembru 2022: 3 650 tis. eur).

Dlhodobé záväzky majú splatnosť nad 1 rok, ale sú súčasťou bežného hospodárskeho cyklu spoločnosti, preto ich spoločnosť v súvahe prezentuje ako krátkodobé.

Obchodné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia.

25. Ostatné záväzky

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Prijaté preddavky od zákaznikov (z projektov)	13 467	9 332
Akruál na vystavené dobropisy	29 430	22 909
Záväzky voči zamestnancom	5 343	5 132
Daňové záväzky (okrem dani z príjmu)	244	1 788
Ostatné záväzky	222	1 174
Celkom	**48 706**	**40 335**
Krátkodobé	48 706	40 335
Dlhodobé	0	0
Celkom	**48 706**	**40 335**

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Zmluvné aktívum	10 237	14 004
Zmluvný záväzok	13 467	9 332

Výnosy vykázané v účtovnom období, ktoré boli zahrnuté v otváracej hodnote zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia predstavujú 9 332 tis. eur.

Vzhľadom na nízke riziko vyplývajúce zo zmluvného aktíva sa Spoločnosť rozhodla neúčtovať očakávané straty.

Spoločnosť dostáva platby od zákazníkov na základe harmonogramu v zmluvách. Zmluvné aktívum sa vzťahuje na podmienené právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie podľa zmluvy. Obchodné pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď sa právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie zmení na bezpodmienečné.

Zmluvný záväzok sa vzťahuje na platby prijaté vopred podľa zmluvy. Zmluvné záväzky sa vykážu ako výnosy v momente keď dochádza k plneniu, t.j. dodaniu tovaru alebo služieb na základe zmluvy.

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

v tis. eur	**1.1.2032 – 31.12.2023**	**1.1.2022 – 31.12.2022**
Stav na začiatku obdobia	319	144
Tvorba na ťarchu nákladov	279	242
Čerpanie	-544	-67
Stav na konci obdobia	**54**	**319**

26. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2023 otvorené kontrakty na obstaranie pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku vo výške 186 tis. eur (k 31. decembru 2022: 3 467 tis. eur).

27. Údaje o reálnej hodnote

Finančný majetok a finančné záväzky majú splatnosť do jedného roka, na základe čoho sa účtovná hodnota daných nástrojov považuje za trhovú hodnotu.

Zverejňovanie reálnej hodnoty sa analyzuje podľa úrovne v hierarchii reálnych hodnôt nasledovne: (i) prvú úroveň predstavuje ocenenie trhovou cenou (bez úpravy) z aktívneho trhu s identickým majetkom alebo záväzkom, (ii) druhú úroveň predstavuje ocenenie pomocou techník alebo modelov, ktorých všetky podstatné vstupné parametre sú pozorovateľné pre daný majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvoditeľné z cien), a (iii) tretiu úroveň predstavuje ocenenie, ktorých vstupné parametre nie sú odvoditeľné z trhových údajov (t.j. existujú subjektívne stanovené vstupné parametre). Manažment Spoločnosti uplatňuje pri kategorizácii finančných nástrojov do jednotlivých úrovní úsudok. V prípade, že stanovenie reálnej hodnoty používa oceňovacie vstupy, ktoré si vyžadujú významné úpravy, ide o stanovenie reálnej hodnoty tretej úrovne. Významnosť oceňovacieho vstupu sa posudzuje vo vzťahu k stanovovaniu reálnej hodnoty v celom rozsahu. Pre účely účtovného vykázania sa predpokladá, že akékoľvek presuny medzi úrovňami v hierarchii reálnych hodnôt nastali vždy len ku koncu účtovného obdobia. Opakované merania reálnej hodnoty. Opakované merania reálnej hodnoty sú tie, ktoré účtovné štandardy vyžadujú alebo povoľujú na konci každého vykazovaného obdobia vo výkaze o finančnej situácii. Spoločnosť nemá žiadne finančné nástroje s opakovanými meraniami reálnej hodnoty. Aktíva a pasíva, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou, ale pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené reálne hodnoty a hierarchia reálnych hodnôt ako i účtovná hodnota aktív a pasív, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou.

Aktíva a pasíva, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou, ale pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené reálne hodnoty a hierarchia reálnych hodnôt ako i účtovná hodnota aktív a pasív, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou.

		31.12.2023		
V tisícoch EUR	**Reálna hodnota úrovne 1**	**Reálna hodnota úrovne 2**	**Reálna hodnota úrovne 3**	**Účtovná hodnota**
AKTÍVA				
Pohľadávky z obchodného styku	0	31 205	0	31 205
Finančné Pohľadávky	0	1 271	0	1 271
Peniaze a peňažné ekvivalenty	0	67	0	67
Cashpool	0	47 141	0	47 141
Ostatný dlhodobý finančný majetok	0	63	0	63
AKTÍVA SPOLU	**0**	**79 747**	**0**	**79 747**
ZÁVÄZKY				
Úvery a pôžičky				
Dlhodobé úvery a pôžičky	0	455	0	455
Úvery a pôžičky	0	100 334	0	100 334
Ostatné finančné záväzky				
- Záväzky z obchodného styku	0	79 543	0	79 543
- Ostatné záväzky	0	42 897	0	42 897
ZÁVÄZKY SPOLU	**0**	**223 229**	**0**	**223 229**

		31.12.2022		
V tisícoch EUR	**Reálna hodnota úrovne 1**	**Reálna hodnota úrovne 2**	**Reálna hodnota úrovne 3**	**Účtovná hodnota**
AKTÍVA				
Pohľadávky z obchodného styku	0	24 198	0	24 198
Finančné Pohľadávky	0	30	0	30
Peniaze a peňažné ekvivalenty	0	54	0	54
Cashpool	0	55 932	0	55 932
Ostatný dlhodobý finančný majetok	0	63	0	63
AKTÍVA SPOLU	**0**	**80 277**	**0**	**80 277**
ZÁVÄZKY				
Úvery a pôžičky				
Dlhodobé úvery a pôžičky	0	100 272	0	100 272
Úvery a pôžičky	0	356	0	356
Ostatné finančné záväzky				
- Záväzky z obchodného styku	0	78 506	0	78 506
- Ostatné záväzky	0	32 241	0	32 241
ZÁVÄZKY SPOLU	**0**	**211 375**	**0**	**211 375**

28. Informácie o riadení rizika

Táto sekcia poskytuje detaily o rizikách, ktorým je Spoločnosť vystavená a spôsobe ich riadenia. Spoločnosť je vystavená riziku v nasledujúcich oblastiach:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko
- prevádzkové riziko
- kapitálové riziko

Manažment má celkovú zodpovednosť za stanovenie a kontrolu riadenia rizík Spoločnosti. Manažment Spoločnosti identifikuje finančné riziká, ktoré môžu mať nepriaznivý vplyv na ciele Spoločnosti a pomocou aktívneho riadenia rizík znižuje riziko na prijateľnú úroveň.

Úverové riziko

Spoločnosť sa vystavuje tomuto riziku predovšetkým pri pohľadávkach z obchodného styku a ostatných pohľadávkach. Objem vystavenia sa tomuto riziku je vyjadrený účtovnou hodnotou tohto majetku vo výkaze finančnej pozície v prípade, že nie je vystavená žiadna forma ručenia. Účtovná hodnota pohľadávok a preddavkov vyjadruje najvyššiu možnú účtovnú stratu, ktorá by musela byť zaúčtovaná v prípade, že protistrana úplne zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov a všetky zábezpeky a záruky by mali nulovú hodnotu. Táto hodnota preto vysoko prevyšuje očakávané straty, ktoré sú obsiahnuté v rezerve na nedobytné pohľadávky. Pri manažovaní úverového rizika, Spoločnosť vyhodnocuje úverové riziko súvisiace s protistranou, finančnú pozíciu klienta, historické dáta a určuje úverové limity pre každého klienta a protistranu. V prípade identifikácie významných rizík Spoločnosť k uzavretiu zmluvy nepristúpi.

Koncentrácia úverového rizika.

Skupina je vystavená koncentrácii úverového rizika. K 31. decembru 2023 mala Skupina 7 protistrán (2022: 8) so súhrnnými zostatkami pohľadávok jednotlivo nad 1 milión EUR (2022: 1 milión EUR). Celková súhrnná výška týchto zostatkov predstavovala 35 644 tis. EUR (2022: 22 080 tis. EUR), čo je 85 % z celkových krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (2022: 91 %).

K 31. decembru 2023 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v tis. eur	**Právnické osoby**	**Banky**	**Spriaznené strany**	**Spolu**
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	29 314	0	1 891	31 205
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	67	0	67
Cashpool	0	0	47 141	47 141
Ostatný dlhodobý finančný majetok	63	0	0	63
Finančné pohľadávky	1 271	0	0	1 271
Celkom	**30 648**	**67**	**49 032**	**79 747**

K 31. decembru 2022 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v tis. eur	**Právnické osoby**	**Banky**	**Spriaznené strany**	**Spolu**
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	22 358	0	1 840	24 198
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	54	0	54
Cashpool	0	0	55 932	55 932
Finančné pohľadávky	30	0	0	30
Ostatný dlhodobý finančný majetok	64	0	0	64
Celkom	**22 452**	**54**	**57 772**	**80 277**

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká v rámci všeobecného financovania činností Spoločnosti a riadenia finančných pozícií. Zahŕňa riziko neschopnosti financovať majetok v dohodnutej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a taktiež riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Manažment Spoločnosti sa zameriava na riadenie a monitorovanie likvidity s cieľom zabezpečiť dostatok hotovosti potrebnej na prevádzové účely. Prebytok hotovosti, držanej Spoločnosťou nad hodnotou potrebnou pre riadenie pracovného kapitálu, je posielaný oddeleniu treasury v materskej spoločnosti. Oddelenie treasury investuje tieto prebytky hotovosti do bežných účtov a terminovaných vkladov, vkladov na peňažnom trhu a obchodovateľných cenných papierov výberom inštrumentov s vhodnou splatnosťou alebo dostatočnou likviditou s cieľom zabezpečiť potreby podľa plánov.

V nasledovnej tabuľke je uvedená analýza finančného majetku a záväzkov Spoločnosti zoskupených podľa zostatkovej doby splatnosti. Táto analýza predstavuje najopatrnejší variant zostatkových dôb splatnosti vrátane zahrnutia úrokov. Preto v prípade záväzkov je vykázané najskoršie možné splatenie a pre majetok najneskoršie možné splatenie. Majetok a záväzky, ktoré nemajú stanovenú splatnosť, sú vykázané spolu v kategórii „bez určenia".

K 31. decembru 2023 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

v tis. eur	**Účtovná hodnota**	**Budúci peňažný tok**	**Do 1 roka**	**1 rok až 5 rokov**	**Nad 5 rokov**	**Bez určenia**
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	**100 789**	100 789	100 334	455	0	0
Ostatné záväzky	**42 897**	42 897	13 467	0	0	29 430
Záväzky z obchodného styku	**79 543**	79 543	74 534	5 009	0	0
Celkom	**223 229**	**223 229**	**188 335**	**5 464**	**0**	**29 430**

K 31. decembru 2022 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

v tis. eur	**Účtovná hodnota**	**Budúci peňažný tok**	**Do 1 roka**	**1 rok až 5 rokov**	**Nad 5 rokov**	**Bez určenia**
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	**100 629**	100 629	356	100 272	0	0
Ostatné záväzky	**32 241**	32 241	9 332	0	0	22 909
Záväzky z obchodného styku	**78 506**	78 506	77 443	1 063	0	0
Celkom	**211 375**	**211 376**	**87 131**	**101 336**	**0**	**22 909**

Trhové riziko
Skupina je vystavená trhovým rizikám. Trhové riziká vyplývajú z otvorených pozícií v mene, úrokových sadzbách a akciových produktoch, pričom všetky sú vystavené všeobecným a špecifickým pohybom na trhu. Manažment stanovuje limity hodnoty rizika, ktoré môže byť akceptované a ktoré je denne monitorované. Použitie tohto prístupu však nezabráni stratám mimo týchto limitov v prípade výraznejších pohybov na trhu.

Menové riziko
Spoločnosť je vystavená menovému riziku najmä z dôvodu nákupov vo viacerých zahraničných menách, hlavne v mene USD, GBP a CZK. Menové riziko pochádza z budúcich transakcií a vykázaného majetku a záväzkov. Politikou Spoločnosti je riadiť riziká vyplývajúce zo zmien kurzov zahraničných mien. Menové riziko vzniká vtedy, keď sú budúce transakcie alebo vykázaný majetok a záväzky vykázané v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti. Manažment pravidelne sleduje, či nie je veľký rozdiel medzi záväzkami a pohľadávkami v cudzej mene.

Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná väčšina transakcií je realizovaných v eurách.

Úrokové riziko
Operácie Spoločnosti sú vystavené riziku zmien v úrokových sadzbách. Objem tohto rizika je rovný sume úročeného majetku a úročených záväzkov, pri ktorých je úroková sadzba v dobe splatnosti alebo v dobe zmeny odlišná od súčasnej úrokovej sadzby. Doba, na ktorú je pre finančný nástroj stanovená pevná sadzba, preto vyjadruje vystavenie riziku zmien v úrokových sadzbách.

Úročené záväzky Spoločnosti sú úročené fixnou alebo variabilnou úrokovou sadzbou odvodenou od EURIBOR alebo €STER. Finančné záväzky vystavené riziku zmeny variabilnej úrokovej sadzby sú krátkodobé prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou vo výške 0 tis. eur k 31. decembru 2023, 0 tis. eur k 31. decembru 2022.

Spoločnosť investuje prebytok prevádzkového cash flowu predovšetkým formou cash-pooling, ktorý je úročený variabilnou úrokovou sadzbou. Na financovanie dlhodobých potrieb využíva dlhodobý úver poskytnutý skupinou, úročený fixnou úrokovou sadzbou. Spoločnosť teda nie je vystavená významnému úrokovému riziku súvisiacemu so zmenou úrokových sadzieb.

Prevádzkové riziko
Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Spoločnosti. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujmám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti.
Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Spoločnosť. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov.

Kapitálové riziko
Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Úlohou Spoločnosti pri riadení kapitálu je ochrániť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a tým zabezpečiť pre vlastníkov Spoločnosti návratnosť a udržiavať optimálnu kapitálovú štruktúru a tým znížiť náklady na kapitál. Spoločnosť riadi kapitálové riziko na základe ukazovateľa pomeru dlhov k vlastnému imaniu, podobne ako iné spoločnosti v danom odvetví.

Miera zadlženosti Spoločnosti k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Vlastné imanie a záväzky	281 231	255 790
Záväzky	230 401	222 293
Miera zadlženosti	**82%**	**87%**

Počas obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 ani počas obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Významnú časť zaväzkov tvoria záväzky voči spriaznenej strane (krátkodobý úver), pri ktorých je kapitálove riziko minimálne.

29. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

V sledovanom ani porovnateľnom účtovnom období neboli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté žiadne príjmy za výkon ich funkcie.

Konatelia pracujú aj pre iné entity skupiny na základe maticovej štruktúry a ich mzdové náklady sú fakturované Spoločnosti súčasťou skupinového poplatku. Vzhľadom ku komplexite štruktúry poplatku nie je prakticky možné čiastku presne vyčísliť.

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 (2022: žiadne).

30. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

Spoločnosť má transakcie so svojou materskou spoločnosťou, so spoločnosťami pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti, a členmi kľúčového manažmentu Spoločnosti alebo svojej materskej spoločnosti..

Spoločnosť má voči spriazneným osobám dole uvedené pohľadávky a záväzky:

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Obchodné pohľadávky	1 891	1 840
Ostatný krátkodobý majetok	47 141	56 059
Úvery a pôžičky	100 000	100 000
Obchodné záväzky	1 401	3 860
Ostatné záväzky	0	58
Celkom	**150 433**	**161 817**

Spoločnosť uskutočnila so spriaznenými osobami dole uvedené predaje a nákupy:

v tis. eur	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Tržby	7 531	6 980
Náklady na predaj	-13 181	-7 433
Čisté náklady na výskum a vývoj	-11 051	-7 371
Administratívne náklady	-16 403	-12 190
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	205	138
Finančné výnosy/(náklady)	-1 265	-3 116
Celkom	**-34 162**	**-22 992**

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za podmienok v súlade s princípom nezávislých trhových cien.

Spoločnosť má voči spriazneným osobám dole uvedené transakcie :

v tis. eur		**Predaje spriaznený m osobám**	**Nákupy od spriaznených osôb**	**Pohľadávky od spriaznených osôb**	**Záväzky voči spriazneným osobám**
Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv:	2023	0	16 491	258	163
	2022	0	12 575	247	271
Sesterské spoločnosti	2023	7 531	23 939	1 633	1 238
	2022	6 980	14 283	1 720	3 647

Úvery prijaté od/poskytnuté pre spriaznené osoby:

v tis. eur		Zaplatený/ Prijatý úrok	Záväzok z úveru	Pohľadávka z úveru
Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv:	2023	1 265	100 000	47 141
	2022	3 116	100 000	55 932

Transakcie s kľúčovými členmi manažmentu

Kľúčovými členmi manažmentu 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 členov manažmentu v roku 2023 bol 30 zamestnancov (2022: 31 zamestnancov).

Odmeny vyplatené kľúčovým členom manažmentu vo forme krátkodobých zamestnaneckých požitkov v roku 2023 boli vo výške 3 473 tis. eur (2022: 2 683 tis. eur). Iné významné platby alebo výhody im neboli poskytnuté.

31. Podmienený majetok a podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve
Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vykazuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, došlo k významným udalostiam, odrážajúcim skutočnosti, ku ktorým došlo medzi dátumom, ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky, dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Vnútroskupinové vyrovnanie úveru
Počas prvého štvrťroka 2024 Spoločnosť 1. marca 2024 splatila svoj päťročný vnútroskupinový úver vo výške 100 miliónov EUR. Následne bol implementovaný nový trojročný vnútroskupinový úver vo výške 30 miliónov EUR.

Štatutárny zástupca
K 1. aprílu 2024 spoločnosť oznámila menovanie nových členov výkonného výboru s účinnosťou od 23. apríla 2024. Štatutárneho zástupcu Thibauta Roberta Sterna nahradil Hendrik Rothe.

Premenovanie
V rámci transformácie od 1. apríla 2024 Plastic Omnium zmenil názov na OPmobility. Nový názov je potvrdením základných princípov agilnej priemyselnej skupiny, ktorá je blízko svojim zákazníkom a prijíma odvážne technologické rozhodnutia na podporu mobility.

Okrem uvedených skutočností od 31. decembra 2023 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne iné udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.

Štatutárny orgán	*Štatutárny orgán*

28. augusta 2024

Dátum

VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

OBSAH

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI 2

1.1 VÝVOJ SPOLOČNOSTI 2
1.2 ORGÁNY SPOLOČNOSTI 3

II. SPRÁVA VEDENIA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2023 4

2.1 VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE 4
2.2 VÝVOJ TRŽIEB 4
2.3 NÁKLADY 5
2.4 INVESTÍCIE 5
2.5 LIKVIDITA SPOLOČNOSTI 6
2.6 ĽUDSKÉ ZDROJE 7
2.7 NÁVRH NA ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2023 7

III. VÝHĽAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ROK 2024 8

IV. VYKAZOVANIE UDRŽATEĽNOSTI A UKAZOVATELE ESG 9

V. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI 9

PRÍLOHY 10

- **Správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2023**
- **Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023**

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno: Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Sídlo: Lozorno 995
IČO: 35 792 108
Dátum vzniku: 17.7.2000

1.1 *Vývoj spoločnosti*

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. v Lozorne ako významný výrobný závod naštartoval svoju činnosť v roku 2001 a stal sa spoľahlivým dodávateľom pre svojich zákazníkov v automobilovom priemysle. V súčasnosti zamestnáva vyše 1 000 zamestnancov a jeho produkcia sa zameriava na výrobu nárazníkov, strešných spojlerov a nárazníkov so senzormi.

Od 30. júla 2017 pôsobí spoločnosť aj v Hlohovci, kde odkúpila divíziu Faurecia Exterior. V rokoch 2017 – 2022 spoločnosť preinvestovala v Hlohovci vyše 90 miliónov eur a vytvorila približne 350 nových pracovných miest. Výroba v Hlohovci je zameraná na dodávanie plastových komponentov pre automobilku Jaguar Landrover v Nitre a Stellantis v Trnave.

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra sú nasledovné:

- výroba a odbyt plastových vybavení pre automobilové vozidlá,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- reklamná a propagačná činnosť,
- grafické a kresličské práce na počítači,
- kresličské práce,
- výskum a vývoj technológii strojov a zariadení na strojársku výrobu,
- výskum a vývoj súčastí a komponentov cestných vozidiel,
- výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky,
- inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby,
- skladovanie a uskladňovanie,
- vedenie účtovníctva,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájmom,
- počítačové služby,
- prenájom nehnuteľností bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájmom

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť nemá vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

1.2 Orgány spoločnosti

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022: bola nasledovná:

Názov	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach (v %)
	EUR	%	
Plastic Omnium Auto Exteriors S. A.	64 793 779	99,999	99,999
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	750	0,001	0,001

Orgány spoločnosti k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 sú:

Konatelia:

Thibaut Robert Stern (od 01.06.2022)

Prokuristi:

Ján Figeľ
Claude Laurent (od 08.03.2023)
Pawel Aleksander Lagosz (do 7.03.2023)
Tomasz Sebastian Debski

II. SPRÁVA VEDENIA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2023

2.1 *Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie*

Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2021 – 2023

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)	2021 (v tis. EUR)
Výsledok hospodárenia pred zdanením	15 694	12 372	3 046
Výsledok hospodárenia po zdanení	17 323	7 034	6 445

Štruktúra výsledku hospodárenia v rokoch 2023 – 2021

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)	2021 (v tis. EUR)
Výsledok hosp. z hospodárskej činnosti	17 622	15 705	6 563
Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-1 928	-3 333	-3 517

2.2 *Vývoj tržieb*

Vývoj tržieb v rokoch 2021 – 2023

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)	2021 (v tis. EUR)
Tržby za predaj výrobkov a služieb vrátane zmien vnútroorganizačných zásob a aktivácie	340 738	306 592	250 625
Tržby celkom	**340 738**	**306 592**	**250 625**

2.3 *Náklady*

Porovnanie a vývoj najvýznamnejších prevádzkových nákladov je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Štruktúra nákladov spoločnosti

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)	2021 (v tis. EUR)
Prevádzkové náklady	323 116	290 887	244 062
Finančné náklady	1 928	3 333	3 517
Daň z príjmov	-1 629	5 329	-3 399

Najvýznamnejšie položky prevádzkových nákladov

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)	2021 (v tis. EUR)
Spotreba materiálu	163 188	164 616	127 477
Osobné náklady	40 369	36 717	36 697
Toolingová spotreba	36 151	20 304	15 517
Odpisy	13 943	15 482	18 430
Ostatné prevádzkové náklady	69 465	53 768	45 941

Čisté náklady na výskum a vývoj

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Prefakturácia vnútroskupinových nákladov	1 401	1 032
Prefakturácia vnútroskupinových výnosov	- 482	- 470
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku z projektov	2 796	2 743
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	181	140
Ostatné	- 439	- 849

2.4 *Investície*

Najvýznamnejšou investíciou v roku 2023 boli investície do integrácie nových projektov v Lozorne v celkovej sume 1,5 milióna EUR a rozšírenie laboratória pre R&D aktivity v sume 0,5 milióna EUR.

2.5 *Likvidita spoločnosti*

Spoločnosť v uplynulom období nezaznamenala nijaké problémy v oblasti likvidity a svoje záväzky voči dodávateľom uhrádza včas.

Základné veličiny ovplyvňujúce platobnú schopnosť sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách spolu s prepočítanými pomerovými ukazovateľmi likvidity.

Súvahové položky ovplyvňujúce ukazovatele likvidity

	2023 (v tis. EUR)	**2022 (v tis. EUR)**	**2021 (v tis. EUR)**
Finančné účty	67	54	56
Krátkodobé pohľadávky, netto	93 474	101 405	50 695
Zásoby, netto	48 357	27 147	32 500
Krátkodobé záväzky	129 598	121 293	93 728
Krátkodobé rezervy	0	141	141
Krátkodobé finančné výpomoci	100 334	356	185

Pomerové ukazovatele likvidity

	2023	2022	2021
LIKVIDITA BEŽNÁ (2. stupňa)	0,4	0,8	0,5
LIKVIDITA CELKOVÁ (3. stupňa)	0,6	1,1	0,9

Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ktoré sa nachádzajú v prílohe tejto výročnej správy.

2.6 *Ľudské zdroje*

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2023 bol 1 095. V roku 2022 mala spoločnosť priemerne 1 125 zamestnancov a v roku 2021 mala 1 215 zamestnancov.

	2023	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov	1 095	1 125	1 215
Počet zamestnancov k 31. decembru	1 231	1 115	1 147

Osobné náklady 2021 – 2023

	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)	2021 (v tis. EUR)
Mzdové náklady	29 456	26 835	26 893
Náklady na sociálne zabezpečenie	10 359	9 218	9 186
Ostatné sociálne náklady	914	664	618
Osobné náklady celkom	40 369	36 717	36 697

2.7 *Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2023*

Položka	Suma v tis. EUR		
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023		17 333	
Prevod na účet nerozdelených ziskov/strát minulých rokov		16 446	
Prídel do Zákonného rezervného fondu		867	

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2023 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 2 158 tis. eur. Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 4 322 tis. eur. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Návrh na vysporiadanie zisku za bežné účtovné obdobie

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť zisk za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2023 vo výške 17 333 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 16 446 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 867 tis. eur.

III. VÝHĽAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ROK 2024

Spoločnosť bola v predchádzajúcom období ovplyvnená vysokou infláciou a tiež nedostatkom komponentov na trhu. Zaviedla všetky opatrenia na ochranu zamestnancov, na zabezpečenie kontinuity svojich činností prostredníctvom úzkej spolupráce so zákazníkmi a na zachovanie spoľahlivosti svojej finančnej štruktúry. Prijala potrebné opatrenia na prispôsobenie sa novej situácii s najvyššou možnou mierou flexibility: v závodoch tiež v technickom centre pre výskum a vývoj využívala opatrenia na udržanie zamestnanosti a nákladovej efektivity.

V nasledujúcom roku 2024 bude spoločnosť pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti aj naďalej so zameraním na bezpečnosť zamestnancov a kvalitu jednotlivých produktov.

Po dosiahnutí vysokej úrovne ukazovateľov bezpečnosti a oblasti životného prostredia v predchádzajúcom období bude Spoločnosť aj naďalej venovať vysoké úsilie implementácii všetkých skupinových procedúr, ktoré boli potvrdené získaním certifikátu pre závod vysoko chránený voči rizikám. Schválené investície na rok 2024 by mali zabezpečiť vysokú úroveň štandardov aj do budúcnosti.

Spoločnosť chápe význam ochrany životného prostredia ako neoddeliteľnú súčasť zodpovedného podnikania a dodržuje predpisy určené k ochrane životného prostredia. V spoločnosti sa snažíme chrániť životné prostredie a minimalizovať negatívny vplyv výrobného procesu naň, čo znamená vyššiu mieru recyklácie a efektívnu spotrebu prírodných zdrojov.

V oblasti výskumu a vývoja bude Spoločnosť prostredníctvom vlastného technického centra aj naďalej prispievať k výskumu a vývoju rôznych produktov v rámci celej Skupiny Plastic Omnium. V tejto oblasti bolo uskutočnené rozšírenie aktivít a tým aj nárast kapacity, ktorý bude pokračovať aj v priebehu nasledujúcich rokov. Technické centrum podporuje vývoj produktov Skupiny v rámci celej Divízie aj investovaním do rozšírenia laboratórnych kapacít v celkovej sume 0,5 milióna EUR v roku 2023.

Spoločnosť plánuje naďalej pracovať na nových výrobných projektoch pre spoločnosti skupiny Volkswagen, Stellantis a tiež Jaguar Land Rover. Akvizíciou a následným rozšírením výrobného závodu v Hlohovci získala spoločnosť nové výrobné kapacity a plánuje ich postupne naplniť v nasledujúcom období. V Hlohovci sa počas roka 2023 preinvestovalo spolu 7,4 milióna EUR na nové projekty od Stellantisu. Investícia sa týkala nového montážno-logistického toku pre výrobu Stellantis Smart Cars (vsetky tri modely). Plánovaný štart sériovej výroby je jún 2024.

Zároveň bola Spoločnosť nominovaná aj na ďalšie projetky so začiatkom výroby v rokoch 2025 – 2026, ktoré zabezpečia plné vyťaženie výrobných a vývojových kapacít na Slovensku.

Spoločnosť je negatívne ovplyvnená rastom inflácie a úrokových mier. Práve preto Spoločnosť svojím prístupom k zavedenému integrovanému manažérskemu systému a jeho neustálemu zlepšovaniu prispieva k maximálnej eliminácii všetkých potencionálnych rizík.

IV. VYKAZOVANIE UDRŽATEĽNOSTI A UKAZOVATELE ESG

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA a využíva výnimku na vykazovanie udržateľnosti a súvisiacich ukazovateľov vrátane EU Taxonomy. Skupinové reporty sú verejne dostupné na oficiálnej webstránke spoločnosti (https://www.opmobility.com/wp-content/uploads/2024/03/plastic-omnium-universal-registration-document-2023-en.pdf).

V. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vykazuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, došlo k významným udalostiam, odrážajúcim skutočnosti, ku ktorým došlo medzi dátumom, ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky, dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Vnútroskupinové vyrovnanie úveru
Počas prvého štvrťroka 2024 Spoločnosť 1. marca 2024 splatila svoj päťročný vnútroskupinový úver vo výške 100 miliónov EUR. Dopad bol vyrovnaný na bežnom účte. Následne bol implementovaný nový trojročný vnútroskupinový úver vo výške 30 miliónov EUR.

Štatutárny zástupca
K 1. aprílu 2024 spoločnosť oznámila menovanie nových členov výkonného výboru s účinnosťou od 23. apríla 2024. Štatutárneho zástupcu Thibauta Roberta Sterna nahradil Hendrik Rothe.

Premenovanie
V rámci transformácie od 1. apríla 2024 Plastic Omnium zmenil názov na OPmobility. Nový názov je potvrdením základných princípov agilnej priemyselnej skupiny, ktorá je blízko svojim zákazníkom a prijíma odvážne technologické rozhodnutia na podporu mobility.

Okrem uvedených skutočností od 31. decembra 2023 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne iné udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.

V Lozorne, 28. augusta 2024

----------	----------
Štatutárny orgán	Štatutárny orgán

PRÍLOHY