
Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2020

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2020	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2020	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020	8 - 9
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020	10
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020	11 - 64



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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



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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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



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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

19. marec 2021
Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2020

v eurách

	Poznámka	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Majetok				
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	61 669 736	60 900 186	47 864 362
Nehmotný majetok	9	139 910	80 839	84 981
Dlhodobý finančný majetok		25 649	25 649	25 649
Odložená daňová pohľadávka	10	4 420 942	3 507 674	2 193 243
Neobežný majetok celkom		66 256 237	64 514 348	50 168 235
Zásoby	11	38 238 360	41 180 441	32 964 094
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	42 155 997	23 923 529	16 906 437
Ostatný majetok	14	3 709 318	1 330 936	3 730 837
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	15	589 737	647 728	1 315 501
Majetok ocenený v reálnej hodnote		0	0	66 817
Daň z príjmov splatná (preplatok)		0	273 099	1 313 247
Obežný majetok celkom		84 693 412	67 355 733	56 296 933
Majetok celkom		150 949 649	131 870 081	106 465 168
Vlastné imanie				
Základné imanie		21 908 000	21 908 000	21 907 986
Zákonný rezervný fond		2 190 798	2 190 798	2 190 798
Ostatné kapitálové fondy		25 000 000	0	0
Nerozdelený zisk		470 273	4 097 831	13 285 535
Vlastné imanie celkom	20	49 569 071	28 196 629	37 384 319
Závázky				
Závázky z nájmu	28	2 967 298	3 639 964	4 323 472
Rezervy	17	3 340 363	2 782 636	2 468 633
Neobežné závázky celkom		6 307 661	6 422 600	6 792 105
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné závázky	18	30 312 953	43 486 688	34 019 310
Závázky z nájmu	28	739 854	737 046	730 821
Úvery a pôžičky	16	54 764 500	43 773 474	19 568 974
Závázky ocenené v reálnej hodnote		80 825	69 476	0
Rezervy	17	389 789	996 364	146 836
Ostatné závázky		8 784 996	8 187 804	7 822 803
Obežné závázky celkom		95 072 917	97 250 852	62 288 744
Závázky celkom		101 380 578	103 673 452	69 080 849
Vlastné imanie a závázky celkom		150 949 649	131 870 081	106 465 168

Poznámky na stranách 11 až 64 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2020	2019
Výnosy z predaja výrobkov		256 161 266	232 412 880
Výnosy z predaja tovaru		9 336 544	11 767 498
Výnosy z predaja služieb		3 306 037	741 836
Výnosy z predaja materiálu a odpadu		566 494	544 348
Výnosy z predaja foriem na zákazníkov		509 454	439 935
Výnosy	21	269 879 795	245 906 497
Ostatné výnosy	22	826 304	130 496
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		(2 078 836)	5 030 910
Spotreba materiálu		(166 378 805)	(156 907 230)
Spotreba energií		(1 549 027)	(1 582 031)
Náklady na predaný tovar		(8 339 258)	(10 111 558)
Náklady na predaný materiál		(362 754)	(174 384)
Osobné náklady	23	(33 162 577)	(31 177 301)
Odpisy	8, 9	(13 025 653)	(10 542 451)
Služby	24	(49 500 957)	(50 832 334)
Ostatné náklady	25	(565 025)	(253 434)
Strata z prevádzkovej činnosti		(4 256 793)	(10 512 820)
Finančné výnosy		1 555 164	921 801
Finančné náklady		(1 839 153)	(910 935)
Finančné náklady, netto	26	(283 989)	10 866
Strata pred zdanením		(4 540 782)	(10 501 954)
Daň z príjmov	27	913 224	1 314 250
Strata po zdanení		(3 627 558)	(9 187 704)
Ostatné súčasti komplexného výsledku Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(3 627 558)	(9 187 704)

Poznámky na stranách 11 až 64 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2020		21 908 000	2 190 798	0	4 097 831	28 196 629
Strata za rok		0	0	0	(3 627 558)	(3 627 558)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom		0	0	0	(3 627 558)	(3 627 558)
Transakcie s vlastníkami						
Príspevok do kapitálových fondov		0	0	25 000 000	0	25 000 000
Transakcie s vlastníkami celkom		0	0	25 000 000	0	25 000 000
Stav k 31. decembru 2020	20	21 908 000	2 190 798	25 000 000	470 273	49 569 071

Poznámky na stranách 11 až 64 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v eurách

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2019	21 907 986	2 190 798	13 285 535	37 384 319
Strata za rok	0	0	(9 187 704)	(9 187 704)
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom	0	0	(9 187 704)	(9 187 704)
Transakcie s vlastníkmi				
Zvýšenie základného imania	14	0	0	14
Transakcie s vlastníkmi celkom	14	0	0	14
Stav k 31. decembru 2019	21 908 000	2 190 798	4 097 831	28 196 629

Poznámky na stranách 11 až 64 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkových činností		(3 627 558)	(9 187 704)
Odpisy	8,9	13 025 653	10 542 451
Opravná položka k zásobám	11	1 784 732	1 890 696
Nákladové úroky	26	209 921	138 003
Výnosové úroky	26	(232)	(995)
Rezervy	17	(48 848)	1 163 531
Daň z príjmov	27	(913 224)	(1 314 250)
Manká a škody		6 644	6 387
Zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	22	(22 190)	(67 517)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		10 414 898	3 170 602
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a iných finančných pohľadávok a ostatného majetku	13	(18 256 985)	(6 814 933)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	1 150 705	(10 113 430)
Úbytok / (prírastok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	18	(13 572 560)	11 690 421
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(20 263 942)	(2 067 340)
Daň z príjmu prijatá		273 055	1 039 967
Platený úrok		(129 433)	(114 317)
Prijatý úrok		232	995
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(20 120 088)	(1 140 695)
Peňažné toky z investičných činností			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8,9	(15 233 586)	(23 103 709)
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		55 352	112 548
Čisté peňažné toky z investičných činností		(15 178 234)	(22 991 161)
Peňažné toky z finančných činností			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	28	(750 695)	(740 431)
Prijaté pôžičky - príjem peňazí	16	10 991 026	24 204 500
Zvýšenie základného imania		0	14
Príspevok do ostatných kapitálových fondov		25 000 000	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		35 240 331	23 464 083
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(57 991)	(667 773)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	647 728	1 315 501
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	589 737	647 728

Poznámky na stranách 11 až 64 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

Oravická 616
028 01 Trstená
Slovensko

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2020 bol 1 897 (v účtovnom období 2019 bol 1 758 a v účtovnom období 2018 bol 1 712).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 2 058, z toho 21 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2019 1 804 zamestnancov z toho 23 vedúcich zamestnancov a k 1. januáru 2019 to bolo 1 721 zamestnancov, z toho 23 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2020 a za rok končiaci sa 31. decembra 2020 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 19. marca 2021.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 27. marca 2020.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Robert Sippel

Prokurista Ing. Jozef Hricov (od 27. marca 2020)
Ing. Miroslav Sochuliak (od 27. marca 2020)
Harry Fercho
Ing. Stanislav Vojtas (do 2. marca 2020)

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2020 bola nasledovná:

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

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

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

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

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 27. marca 2020 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2020.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU). Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*.

Vysvetlenie ako prechod na IFRS/EÚ ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v bode 34.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

V súvislosti so situáciou pandémie koronavírusu SARS2-Cv2 Spoločnosť vykonala nasledovnú analýzu:

Spoločnosť realizuje prevažnú väčšinu svojich výnosov do skupiny, rating celého koncernu je z dlhodobého hľadiska stabilný, a koncern má stabilnú cash flow pozíciu. Spoločnosť v roku 2020 investovala značné finančné prostriedky do novej výroby a je pripravená pokračovať v investíciách aj v nasledujúcich rokoch. Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny. Vypuknutie pandémie COVID-19 a opatrenia prijaté slovenskou vládou na zmiernenie jej šírenia mali dopad aj na Spoločnosť.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID-19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v bodoch:

- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod h) – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod i) – rezerva na záručné opravy - pravdepodobnosť a výška budúceho zníženia ekonomických úžitkov.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod l) ii. – aktivácia odloženej daňovej pohľadávky – dosiahnutie budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým môžu byť využité odpočítateľné dočasné rozdiely, umorené daňové straty a využité daňové odpočty a nároky.
- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: bod n) – rezerva na zamestnanecké požitky – kľúčové aktuárske predpoklady.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke a pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície v súlade s IFRS/EÚ k 1. januáru 2019 z dôvodu prechodu na IFRS/EÚ.

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch nehnuteľností a prístrojov a zariadení. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

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

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

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

Závazok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Závazky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok (splátok nájomného) počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

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

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

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

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

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť zaradila svoj nederivátový finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

iii. Deriváty

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

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (clo, prepravu, poistné, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

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

g) Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

i) Rezervy

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

Záruky

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

j) Tržby

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

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

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

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

ii. Služby

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

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť

prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov, konkrétne o poskytnutie finančného príspevku od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľa, ktorý v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti z dôvodu poklesu tržieb v rámci projektu „Prvá pomoc“ - Opatrenie č. 3 podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podmienkou poskytnutia príspevku je udržať pracovné miesta zamestnancov dva kalendárne mesiace nasledujúce po kalendárnom mesiaci, za ktorý bol príspevok poskytovaný.

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných

odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

o) Vzájomné započítavanie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

iii. Deriváty

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2020 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Novela vysvetľuje a zjednocuje definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby (vydané 26. septembra 2019)

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť neúčtuje o zabezpečení.

Novela IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Novela zužuje a objasňuje definíciu podniku. Takisto umožňuje použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri jej prvej aplikácii nakoľko Spoločnosť neúčtovala o podnikovej kombinácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2020 a neskôr a neboli aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 16 Líziny: Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenie zavádza voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak je zľava poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné do 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť neúčtuje o zľavách na nájomnom v súvislosti s COVID-19.

Spoločnosť neplánuje aplikovať vyššie uvedené nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, budú aplikované Spoločnosťou, keď nadobudnú účinnosť.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli schválené Európskou úniou

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

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

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

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkovku, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

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

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Líziny

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

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

Doplnenia k IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné – odklad účinnosti (vydané 23. januára 2020 a 15. júla 2020)

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

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

Doplnenia k IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgments*

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2019	257 665	16 948 934	76 714 032	16 470 877	110 391 508
Prírastky	0	2 878 824	13 627 354	7 059 578	23 565 756
Presuny	0	6 197 344	9 682 522	(15 879 866)	0
Úbytky	0	0	(793 993)	0	(793 993)
Stav k 31. decembru 2019	257 665	26 025 102	99 229 915	7 650 589	133 163 271
Stav k 1. januáru 2020	257 665	26 025 102	99 229 915	7 650 589	133 163 271
Prírastky	0	285 026	10 787 379	3 485 813	14 558 218
Presuny	0	4 216	6 325 958	(6 330 174)	0
Úbytky	0	(12 123)	(3 108 312)	(776 089)	(3 896 524)
Stav k 31. decembru 2020	257 665	26 302 221	113 234 940	4 030 139	143 824 965
Oprávky a opravné položky					
Stav k 1. januáru 2019	-	6 214 368	56 109 262	203 516	62 527 146
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 247 293	9 245 029	-	10 492 322
Straty zo znehodnotenia	-	-	-	(7 421)	(7 421)
Úbytky	-	-	(748 962)	-	(748 962)
Stav k 31. decembru 2019	-	7 461 661	64 605 329	196 095	72 263 085
Stav k 1. januáru 2020	-	7 461 661	64 605 329	196 095	72 263 085
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 529 199	11 450 215	0	12 979 414
Úbytky	-	(12 122)	(3 075 148)	0	(3 087 270)
Stav k 31. decembru 2020	-	8 978 738	72 980 396	196 095	82 155 229
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2019	257 665	10 734 566	20 604 770	16 267 361	47 864 362
K 31. decembru 2019	257 665	18 563 441	34 624 586	7 454 494	60 900 186
K 1. januáru 2020	257 665	18 563 441	34 624 586	7 454 494	60 900 186
K 31. decembru 2020	257 665	17 323 483	40 254 544	3 834 044	61 669 736

Záložné práva

K 31. decembru 2020 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne).

K 31. decembru 2020 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 156 389 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 144 915 tisíc EUR a k 1. januáru 2019: 121 630 tisíc EUR).

9. Nehmotný majetok*v eurách*

	Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. januáru 2019	767 334	6 915	774 249
Prírastky	37 715	15 693	53 408
Presuny	20 133	(20 133)	0
Úbytky	(19 302)	0	(19 302)
Stav k 31. decembru 2019	805 880	2 475	808 355
Stav k 1. januáru 2020	805 880	2 475	808 355
Prírastky	91 463	13 847	105 310
Presuny	1 152	(1 152)	0
Úbytky	(5 660)	0	(5 660)
Stav k 31. decembru 2020	892 835	15 170	908 005
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. januáru 2019	689 268	0	689 268
Odpisy za účtovné obdobie	57 550	0	57 550
Úbytky	(19 302)	0	(19 302)
Stav k 31. decembru 2019	727 516	0	727 516
Stav k 1. januáru 2020	727 516	0	727 516
Odpisy za účtovné obdobie	46 239	0	46 239
Úbytky	(5 660)	0	(5 660)
Stav k 31. decembru 2020	768 095	0	768 095
Účtovná hodnota			
K 1. januáru 2019	78 066	6 915	84 981
K 31. decembru 2019	78 364	2 475	80 839
K 1. januáru 2020	78 364	2 475	80 839
K 31. decembru 2020	124 740	15 170	139 910

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2020 zriadené záložné právo (31. december 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne).

K 31. decembru 2020 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2019: žiaden a k 1. januáru 2019: žiaden).

10. Odložená daňová pohľadávka

<i>v eurách</i>	31. decembra 2020	31. december 2019	1. január 2019
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(162 171)	(217 119)	(135 345)
Zásoby	2 394 993	2 020 199	1 623 153
Rezervy	783 332	793 590	549 249
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	288 528	176 539	156 186
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 116 260	734 465	-
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 420 942	3 507 674	2 193 243

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

K 31. decembru 2020 Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku vo výške 1 116 tisíc EUR z daňovej straty, ktorá vznikla z výpočtu daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019 a 2020. Spoločnosť očakáva, že v rokoch 2022 až 2025 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely vrátane umorenia daňovej straty z roku 2019 a 2020.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2019: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	1. január 2020	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2020
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(217 119)	54 948	-	(162 171)
Zásoby	2 020 199	374 794	-	2 394 993
Rezervy	793 590	(10 258)	-	783 332
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	176 539	111 989	-	288 528
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	734 465	381 795	-	1 116 260
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 507 674	913 268	-	4 420 942

<i>v eurách</i>	1. január 2019	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2019
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(135 345)	(81 775)	-	(217 119)
Zásoby	1 623 153	397 046	-	2 020 199
Rezervy	549 249	244 341	-	793 590
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	156 186	20 354	-	176 539
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	734 465	-	734 465
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 193 243	1 314 431	-	3 507 674

11. Zásoby

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Materiál	27 135 164	27 784 136	24 454 410
Nedokončená výroba	2 744 328	2 259 619	1 801 999
Výrobky	8 219 239	10 890 373	6 520 704
Tovar	139 629	246 313	186 981
	38 238 360	41 180 441	32 964 094

K 31. decembru 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2019 a k 1. januáru 2019: žiadne).

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 116 600 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 79 600 tis. EUR a k 1. januáru 2019: 66 600 tisíc EUR).

V účtovnom období 2020 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 162 444 tis. EUR (2019: 152 776 tis. EUR).

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

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

<i>v eurách</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Tovar	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. januáru 2019	6 642 595	213 639	679 049	194 018	7 729 301
Tvorba opravnej položky	2 399 355	247 692	220 323	900	2 868 270
Zrušenie opravnej položky	(739 083)	(40 728)	(194 073)	(3 689)	(977 573)
Stav k 31. decembru 2019	8 302 867	420 603	705 299	191 229	9 619 998
Stav k 1. januáru 2020	8 302 867	420 603	705 299	191 229	9 619 998
Tvorba opravnej položky	1 837 300	455 992	291 383	7 197	2 591 872
Zrušenie opravnej položky	(519 417)	(121 817)	(161 975)	(3 931)	(807 140)
Stav k 31. decembru 2020	9 620 750	754 778	834 707	194 495	11 404 730

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

31. december 2020

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
42 155 997	42 155 997
589 737	589 737
42 745 734	42 745 734

v eurách

31. december 2020

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z nájmu

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky ocenené v reálnej hodnote

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
3 707 152	-	3 707 152
54 764 500	-	54 764 500
30 312 953	-	30 312 953
-	80 825	80 825
88 784 605	80 825	88 865 430

v eurách

31. december 2019

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
23 923 529	23 923 529
647 728	647 728
24 571 257	24 571 257

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
31. december 2019			
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície			
Záväzky z nájmu	4 377 010	-	4 377 010
Úvery a pôžičky	43 773 474	-	43 773 474
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	43 486 688	-	43 486 688
Záväzky ocenené v reálnej hodnote	-	69 476	69 476
	91 637 172	69 476	91 706 648

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančného majetku	Finančný majetok v reálnej hodnote	Celkom
1. január 2019			
Majetok podľa výkazu finančnej pozície			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	16 906 437	-	16 906 437
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	1 315 501	-	1 315 501
Majetok ocenený v reálnej hodnote	-	66 817	66 817
	18 221 938	66 817	18 288 755

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
1. január 2019		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z nájmu	5 054 293	5 054 293
Úvery a pôžičky	19 568 974	19 568 974
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	34 019 310	34 019 310
	58 642 577	58 642 577

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Pohľadávky z obchodného styku	42 155 997	23 923 529	16 906 437
Opravná položka k pohľadávkam	-	-	-
	42 155 997	23 923 529	16 906 437

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

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2020 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Ostatný majetok

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	3 042 569	688 704	2 953 263
Náklady budúcich období	285 548	237 922	226 626
Pohľadávky voči zahraničným daňovým úradom	231 650	331 597	120 003
Poskytnuté preddavky prevádzkové	149 451	72 601	430 841
Pohľadávky voči zamestnancom	100	112	104
	3 709 318	1 330 936	3 730 837

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Bankové účty	589 324	647 266	1 314 869
Hotovosť	413	462	632
	589 737	647 728	1 315 501

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

16. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pôžičky prijaté v rámci skupiny vykázané v umorovanej hodnote.

Prehľad o úverov prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	Mena	Aktuálny úrok % p.a.	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Krátkodobé úvery					
Závazky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	0,3	54 764 500	43 773 474	19 568 974
			54 764 500	43 773 474	19 568 974

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou. Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný do 31. marca 2021 s možnosťou automatického predĺženia o 12 mesiacov. Celkový úverový rámec je vo výške 86 mil. EUR.

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

17. Rezervy

<i>v eurách</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2020	2 709 333	1 021 524	48 143	3 779 000
Tvorba rezervy	567 592	85 988	303 801	957 381
Použitie	0	(87 612)	0	(87 612)
Zrušenie rezerv	0	(870 474)	(48 143)	(918 617)
Stav k 31. decembru 2020	3 276 925	149 426	303 801	3 730 152
Neobežné	3 276 925	63 438	0	3 340 363
Obežné	0	85 988	303 801	389 789
	3 276 925	149 426	303 801	3 730 152

<i>v eurách</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2019	2 377 757	182 830	54 882	2 615 469
Tvorba rezervy	331 576	948 221	48 143	1 327 940
Použitie	0	(91 954)	0	(91 954)
Zrušenie rezerv	0	(17 573)	(54 882)	(72 455)
Stav k 31. decembru 2019	2 709 333	1 021 524	48 143	3 779 000
Neobežné	2 709 333	73 303	0	2 782 636
Obežné	0	948 221	48 143	996 364
	2 709 333	1 021 524	48 143	3 779 000

Rezerva na záručné opravy

Rezervy na záruky v sume 149 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2020. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie. Záručné doby sú v rozpätí od 1 – 5 rokov v závislosti od jednotlivých zákazníkov.

Rezerva na odchodné do dôchodku

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

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

Aktuárske predpoklady

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

	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 177	1 913	1 819
Priemerná fluktuácia	6,1%	6,3%	5,7%
Budúci nárast miezd	6,4%	6%	6,3%
Diskontný faktor	0%	0,2%	0,8%

18. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v eur</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Záväzky z obchodného styku	29 975 004	43 149 544	33 848 453
Nevyfakturované dodávky	312 338	322 720	155 230
	30 287 342	43 472 264	34 003 683
Iné finančné záväzky	25 611	14 424	15 627
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	30 312 953	43 486 688	34 019 310

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Závazky po lehote splatnosti	0	0	0
Závazky v lehote splatnosti	30 287 342	43 472 264	34 003 683
	30 287 342	43 472 264	34 003 683

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

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne).

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

19. Ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Závazky voči zamestnancom	5 022 691	5 409 809	5 633 949
Daň z pridanej hodnoty	2 157 870	1 442 599	983 493
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	1 388 360	1 163 744	1 050 393
Ostatné daňové záväzky	216 075	171 652	154 968
	8 784 996	8 187 804	7 822 803

Sociálny fond

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

<i>v eurách</i>	2020	2019
Stav na začiatku obdobia	3 209 493	3 639 065
Tvorba na ťarchu nákladov	122 248	587 908
Čerpanie	(897 239)	(1 017 480)
Stav na konci obdobia	2 434 502	3 209 493

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

20. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2020 je 21 908 tisíc EUR. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkom Spoločnosti od 13. marca 2013 je spoločnosť Panasonic Industrial Devices Europe GmbH, Zeppelinstrasse 19, Lunenburg 213 37, Spolková republika Nemecko, ktorá vlastní 100 % podielu na základom imaní Spoločnosti.

Ostatné kapitálové fondy

Jediný spoločník Spoločnosti dňa 29. septembra 2020 rozhodol o vytvorení kapitálového fondu a o vklade peňažného príspevku v sume 25 000 tisíc EUR do vytvoreného kapitálového fondu Spoločnosti. Príspevok bol ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka splatený. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníka možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníka alebo na zvýšenie základného imania, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2020 je 2 191 tisíc EUR. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2019 vykázanéj v štatutárnej závierke nasledovne:

- Vysporiadanie straty voči nerozdelenému zisku – 8 662 tisíc EUR.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2020, vo výške 3 628 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Vysporiadanie straty voči nerozdelenému zisku.

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

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov:

v eurách

	2020	2019
Domáce spotrebiče	114 779 936	100 090 637
Komponenty do automobilov	87 364 472	80 441 931
Priemyselné spotrebiče	56 201 270	56 577 209
Ostatné	7 152 132	7 070 601
	265 497 810	244 180 378

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

v eurách

	2020	2019
Nemecko	233 457 797	212 259 048
Čína	9 265 107	5 968 329
USA	7 736 911	6 382 856
Japonsko	5 226 727	6 416 217
Česko	2 859 347	3 135 622
Malajzia	2 578 783	2 469 889
Veľká Británia	1 946 216	4 165 659
Taliansko	1 474 415	1 942 283
Taiwan	586 194	513 309
Lichtenštajnsko	149 360	0
Hongkong	126 246	189 933
Singapur	86 004	431 225
Thajsko	4 487	233 964
Francúzsko	216	72 044
	265 497 810	244 180 378

Služby

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných segmentov:

v eurách

	2020	2019
Služby spojené s technickou podporou	2 453 000	0
Preprava	713 301	643 698
Prepracovanie/triedenie	135 596	97 838
Ostatné	4 140	300
	3 306 037	741 836

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v eurách</i>	2020	2019
Nemecko	3 277 051	694 822
Čína	19 749	17 752
Slovensko	6 048	0
Poľsko	1 959	845
Japonsko	1 030	14 095
Veľká Británia	200	0
Rumunsko	0	9 274
Francúzsko	0	2 134
Česko	0	1 514
Taliansko	0	921
Hongkong	0	479
	3 306 037	741 836

22. Ostatné výnosy

<i>v eurách</i>	2020	2019
Náhrada škody spôsobená nekvalitným materiálom	804 114	62 979
Zisk z predaja neobežného majetku	22 190	67 517
	826 304	130 496

23. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2020	2019
Mzdy	23 644 913	22 051 361
Sociálne a zdravotné poistenie	8 756 760	7 946 755
<i>z toho: Starobné poistenie</i>	3 431 753	3 128 829
Ostatné osobné náklady	760 904	1 179 185
	33 162 577	31 177 301

24. Služby (náklady)*V eurách*

	2020	2019
Služby vývoja a dizajnu	43 701 500	43 543 500
Licencie, poplatky za technické know-how	3 098 829	2 940 555
Preprava	1 140 238	1 040 826
Oprava a údržba	514 890	450 932
Ostatné poradenstvo, audit	158 781	216 352
Čistenie okolia, odpad	182 371	113 986
Náklady spojené so získaním zamestnancov	172 868	106 721
Kooperácia	107 692	6 666
Telefónne poplatky	51 581	45 581
Školenia	50 712	96 161
Audit a poradenstvo na overenie účtovnej závierky	41 900	39 200
Cestovné	15 374	118 485
Náklady na reprezentáciu	3 542	9 601
Záručné opravy	(646 746)	1 472 767
Ostatné	907 425	631 001
	49 500 957	50 832 334

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v eurách

	2020	2019
Overenie účtovnej závierky	38 000	37 000
Uisťovacie audítorské služby	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	3 900	3 200
	41 900	40 200

25. Ostatné náklady*v eurách*

	2020	2019
Poistenie majetku	231 732	192 949
Daň z nehnuteľností	32 626	21 644
Dary	7 555	19 035
Manká a škody	6 644	6 387
Ostatné	286 468	13 419
	565 025	253 434

26. Finančné výnosy a finančné náklady*v eurách*

	2020	2019
Úrokové náklady	(209 921)	(138 003)
Úrokové výnosy	232	995
<i>Úrokové (náklady)/ výnosy, netto</i>	<i>(209 689)</i>	<i>(137 008)</i>
Kurzové straty	(1 423 618)	(755 298)
Kurzové zisky	1 554 932	555 256
<i>Kurzové (straty)/ zisky, netto</i>	<i>131 314</i>	<i>(200 043)</i>
<i>(Strata)/ Zisk z finančných nástrojov ocenených v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia</i>	<i>(187 938)</i>	<i>365 550</i>
Ostatné finančné náklady	(17 676)	(17 634)
<i>Ostatné finančné (náklady), netto</i>	<i>(17 676)</i>	<i>(17 634)</i>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(283 989)	10 866
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 555 164	921 801
Finančné náklady	(1 839 153)	(910 935)

27. Daň z príjmov*v eurách*

	2020	2019
Splatná daň z príjmov		
	(44)	(181)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	913 268	1 314 431
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	913 224	1 314 250

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v eurách*

	2020	%	2019	%
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	953 564	21%	2 205 410	21%
Daňovo neuznané náklady	4 369 924	96%	4 583 893	44%
Výnosy nepodliehajúce dani	(2 592 188)	(57%)	(1 977 603)	(19%)
Vykázaná daňová strata	(1 818 076)	(40)%	(3 497 450)	(33%)
Ostatné položky	-	0%	-	0%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	913 224		1 314 250	13%

28. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má časť administratívnych a výrobných priestorov (15 765 m²) v nájme od tretej osoby v Starej Ľubovni na dobu neurčitú. Ročné nájomné za rok 2020 predstavovalo 787 082 EUR.

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby časti skladových priestorov:

- od fyzickej osoby Ing. Gembala Dušan skladový priestor a ostatné príslušené plochy (972 m²). Ročné nájomné predstavovalo 14 832 EUR.
- od fyzickej osoby Ing. Starek Štefan skladový priestor (1 090 m²). Ročné nájomné predstavovalo 38 993 EUR.
- TRIX skladový priestor (2 601 m²). Ročný nájom týchto priestorov predstavoval sumu 64 242 EUR.
- TRIX – nájom priestorov náhradného parkoviska bol ukončený v apríli 2020. Ročné nájomné predstavovalo 2 457 EUR.

Nájom zariadení – zásobníkov dusíkovej stanice od firmy Air Products Slovakia s. r. o., Bratislava, od marca 2020 rozšírené o ďalšiu dusíkovú stanicu pre halu Západ. Celkový nájom predstavoval 25 805 EUR.

Spoločnosť má v prenájme 2 nákladné vozidlá a 12 osobných vozidiel. Ročné náklady na operatívny leasing predstavovali 90 682 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme plastové boxy pre zákazníkov Jaguar a Volkswagen. Nájom za celý rok bol vo výške 17 439 EUR.

Prenajaté ultrazvukové zariadenie od firmy S Power product, s.r.o. Nájom zariadenia za rok predstavoval 990 EUR.

Spoločnosť má v prenájme samolisovací kontajner od spoločnosti Zberné suroviny a.s. Nájom za celý rok bol vo výške 10 750 EUR.

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

Spoločnosť má v prenájme chladiacu vzduchovú pištoľ od spoločnosti Longtech. Nájom za celý rok bol vo výške 73 EUR.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

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

v eurách	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	4 128 179	206 346	4 334 525
Prírastky	64 459	16 378	80 837
Odpisy	(666 819)	(105 449)	(772 268)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2020	3 525 819	117 275	3 643 094

v eurách	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	4 756 708	297 585	5 054 293
Prírastky	38 360	24 788	63 148
Odpisy	(666 889)	(116 027)	(782 916)
Úbytky	-	-	-
Stav k 31. decembru 2019	4 128 179	206 346	4 334 525

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

v eurách	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Menej ako jeden rok	739 854	737 046	730 821
Jeden až päť rokov	2 768 093	2 749 043	2 763 868
Viac ako päť rokov	199 205	890 921	1 559 604
	3 707 152	4 377 010	5 054 293

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

v eurách	31. december 2020	31. december 2019
Odpisy	772 267	782 916
Nákladový úrok	81 867	95 399
Náklady na variabilný nájom	9 479	29 912
Náklady na krátkodobý nájom	19 903	20 857
	883 516	929 084

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

Platby istiny v účtovnom období vo výške 751 tis. EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 82 tis. EUR sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

29. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

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

Spoločnosť má so spoločnosťou Panasonic Industrial Devices Co., Ltd., Japonsko, uzatvorenú licenčnú zmluvu na roky 2015-2020 na technické know-how pre vysokofrekvenčné, elektrotechnické výrobky, reproduktory a zdroje. Dodatkom platným od 1. januára 2019 boli doplnené do licenčnej zmluvy bezpečnostné komponenty, vysokokapacitné kondenzátory a meniče napätia. Za každý vyrobený a predaný výrobok; vyvinutý v Panasonic Industrial Devices Co., Ltd., Japonsko; Spoločnosť odvádza variabilný licenčný poplatok vo výške 5% z predajnej ceny, licenčný poplatok za meniče napätia bol dohodnutý v Dodatku vo výške 3,5%.

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Zo strany Citibank Europe plc je poskytnutá banková záruka vo výške 400 000 EUR na zabezpečenie platby cla a DPH pre Colný úrad Trstená a Poprad.

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

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

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

31. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2020 bol 8 (v roku 2019: 8).

Transakcie s materskou spoločnosťou

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

v eurách

	2020	2019
Predaj výrobkov a tovaru	1 164 021	1 457 408
Predaj služieb	55 108	45 612
Predaj materiálu	141 637	192 942
Výnosy celkom	1 360 766	1 695 962

v eurách

	2020	2019
Služby vývoja a dizajnu	43 701 500	43 543 500
Úroky z pôžičky	128 054	42 604
Náhradné diely, spotrebný materiál	542	3 018
Ostatné služby	1 220	3 408
Nákupy (náklady) celkom	43 831 316	43 592 530

v eurách

	2020	2019
Zásoby	52 978	289 167
Dlhodobý majetok	27 952	70 681
Nákupy majetku celkom	80 930	359 848

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

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku	3 979 314	1 060 006
Pohľadávky celkom	3 979 314	1 060 006

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019
Záväzky z obchodného styku	118 298	23 725 943
Úvery a pôžičky	54 764 500	43 773 474
Záväzky celkom	54 882 798	67 499 417

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Panasonic:

<i>v eurách</i>	2020	2019
Predaj výrobkov a tovaru	264 184 430	242 722 160
Predaj služieb	3 173 526	646 004
Predaj obehových obalov	86 328	35 591
Predaj materiálu	18 740	17 488
Predaj majetku	8 996	106 548
Výnosy celkom	267 472 020	243 527 791

<i>v eurách</i>	2020	2019
Licenčné poplatky za technické know-how	3 098 829	2 940 555
Služby	633 926	912 788
Náhradné diely, spotrebný materiál	145 602	192 789
Nákupy celkom	3 878 357	4 046 132

<i>v eurách</i>	2020	2019
Zásoby	14 495 707	12 186 778
Dlhodobý majetok	865 113	4 181 590
Nákupy majetku celkom	15 360 820	16 368 368

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

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku	29 852 601	18 470 800
Pohľadávky celkom	29 852 601	18 470 800

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019
Záväzky z obchodného styku	3 156 902	2 106 924
Záväzky celkom	3 156 902	2 106 924

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných

limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neevviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

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

Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku a k iným finančným pohľadávkam.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

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

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
V lehote splatnosti	40 920 115	23 086 640	16 898 592
Po lehote splatnosti	1 235 882	836 889	7 845
Opravná položka k pohľadávkam	0	0	0
	42 155 997	23 923 529	16 906 437

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2020

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	40 920 115	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	910 137	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	276 305	-	-
Po lehote splatnosti 61-90 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	2 198	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	47 242	-	-
	42 155 997	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2019

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	23 086 640	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	141 368	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	54 204	-	-
Po lehote splatnosti 61-90 dní	48 158	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	274 161	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	318 998	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	-	-	-
	23 923 529	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 1 januáru 2019

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	16 898 592	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	7 845	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	-	-	-
Po lehote splatnosti 61-90 dní	-	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	-	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	-	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	-	-	-
	16 906 437	-	-

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

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

<i>v eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Nemecko	36 491 057	20 616 648	12 457 881
Čína	1 634 026	585 571	1 001 032
Hongkong	1 624 557	772 569	933 248
Japonsko	629 522	238 751	529 369
USA	469 432	999 226	249 489
Veľká Británia	165 483	118 265	412 264
Ostatné krajiny	1 141 920	592 499	1 323 154
	42 155 997	23 923 529	16 906 437

Podiel najväčšieho odberateľa na otvorených pohľadávkach z obchodného styku predstavuje 34 % hodnoty týchto pohľadávok k 31. decembru 2020 (k 31. decembru 2019: 36 %; k 1. januáru 2019: 45 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Riziko likvidity

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

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

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

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

31. december 2020

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závázky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	30 312 953	30 312 953	-	-
Úvery a pôžičky	16	54 764 500	54 764 500	-	-
Závázky z nájmu	28	3 707 152	739 854	2 768 093	199 205
Závázky ocenené v reálnej hodnote		80 825	80 825	-	-
		88 865 430	85 898 132	2 768 093	199 205

31. december 2019

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závázky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	43 486 688	43 486 688	-	-
Úvery a pôžičky	16	43 773 474	43 773 474	-	-
Závázky z nájmu	28	4 377 010	737 046	2 749 043	890 921
Závázky ocenené v reálnej hodnote		69 746	69 476	-	-
		91 706 918	88 066 684	2 749 043	890 921

1. január 2019

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závázky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	34 019 310	34 019 310	-	-
Úvery a pôžičky	16	19 568 974	19 568 974	-	-
Závázky z nájmu	28	5 054 293	730 821	2 763 868	1 559 604
		58 642 577	54 319 105	2 763 868	1 559 604

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

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie USD, JPY a iné. Spoločnosť využíva na riadenie menového rizika menové forwardy. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy na nákup USD v celkovej hodnote 4 000 tisíc EUR so spoločnosťou Panasonic Global Treasury Center BV Amsterdam. Forwardy boli dohodnuté v mesiacoch november a december a sú splatné v období január až február 2021.

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

V eurách

	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
EUR	33 740 701	19 020 636	13 283 669
USD	7 807 800	4 660 710	3 102 795
JPY	607 496	242 183	519 973
	42 155 997	23 923 529	16 906 437

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

V eurách

	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
EUR	17 537 927	33 876 585	26 261 798
USD	11 612 423	9 119 100	6 744 641
JPY	1 144 286	487 341	1 012 313
Iné	18 317	3 662	558
	30 312 953	43 486 688	34 019 310

Riadenie kapitálu

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

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

33. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou a záväzkov z nájmu sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2020, k 31 decembru 2019 a tiež k 1. januáru 2019.

34. Vysvetlenie prechodu na IFRS/EÚ

Ako je uvedené v bode 2, táto účtovná závierka je prvou účtovou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

K 1. januáru 2019 Spoločnosť uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS/EÚ v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po upravení zohľadňujúc rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.
- Vykázanie a ocenenie finančného majetku v súlade s IFRS 9.4.1.2 na základe skutočností a okolností ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ, t.j. k 1. januáru 2019.
- Posúdenie znehodnotenia finančného majetku v súlade s IFRS 9 na základe dostupných informácií ku dňu vykázania finančného majetku a porovnanie tohto znehodnotenia ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ, t.j. k 1. januáru 2019 na určenie, či došlo k významnému znehodnoteniu finančného majetku.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné. Výnimky z retrospektívnej aplikácie pre podnikové kombinácie uvedené v Prílohe C nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

K 1. januáru 2019 Spoločnosť uplatnila nasledujúce dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS 9, IFRS 15 a IFRS 16 v súlade s IFRS 1.18.D9, D19 a D34 a D35:

- Posúdenie, či zmluva je alebo obsahuje nájom v súlade s IFRS 16.9-11 na základe posúdenia skutočností a okolností ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ.
- Záväzky z nájmu boli ocenené na základe zostávajúcich lízingových splátok ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ. Súčasná hodnota lízingových splátok bola vypočítaná prostredníctvom diskontnej sadzby ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ.
- Právo na používanie majetku bolo vykázané vo výške príslušného záväzku z nájmu upraveného o vopred zaplatené nájomné.

- Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykázala právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi boli v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.
- Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykázala právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku Spoločnosť vychádzala z predpokladu, že sa jedná o nový majetok.
- Spoločnosť použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami.
- Spoločnosť klasifikovala deriváty týkajúce sa menových forwardov ako oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.
- Spoločnosť neupravovala zmluvy so zákazníkmi, ktoré boli ukončené ku dňu prvej aplikácie. Kontrakt je považovaný za ukončený ak Spoločnosť splnila zmluvne dohodnuté plnenie (napr. dodanie výrobkov resp. a tovarov a poskytnutie služieb) v súlade s predchádzajúcou právnou úpravou.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4 boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. decembru 2019 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1. januáru 2019 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS/EÚ).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo predchádzajúca právna úprava). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení. Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

		1. január 2019			31. december 2019		
<i>v eurách</i>							
	Pozn.	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Majetok							
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		1 315 501	0	1 315 501	647 728	0	647 728
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	b ₃)	18 705 437	(1 799 000)	16 906 437	24 533 508	(609 979)	23 923 529
Zásoby		32 964 094	0	32 964 094	41 180 441	0	41 180 441
Ostatný majetok	b ₃)	0	3 730 837	3 730 837	0	1 330 936	1 330 936
Majetok ocenený v reálnej hodnote	a)	0	66 817	66 817	0	0	0
Daň z príjmov splatná (preplatok)	b ₂)	0	1 313 247	1 313 247	0	273 099	273 099
Časové rozlíšenie	b ₃)	358 639	(358 639)	0	305 352	(305 352)	0
Obežný majetok celkom		53 343 671	2 953 262	56 296 933	66 667 029	688 704	67 355 733
Nehmotný majetok	a)	45 471 022	2 393 340	47 864 362	56 810 899	4 089 287	60 900 186
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia		84 981	0	84 981	80 839	0	80 839
Dlhodobý finančný majetok		25 649	0	25 649	25 649	0	25 649
Odložená daňová pohľadávka	a)	2 254 628	(61 385)	2 193 243	3 591 880	(84 206)	3 507 674
Neobežný majetok celkom		47 836 280	2 331 955	50 168 235	60 509 267	4 005 081	64 514 348
Majetok celkom		101 179 951	5 285 217	106 465 168	127 176 296	4 693 785	131 870 081

Závazky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	<i>b₁), b₃)</i>	56 574 557	(22 555 247)	34 019 310	91 066 831	(47 580 143)	43 486 688
Závazky z nájmu	<i>a)</i>	0	730 821	730 821	0	737 046	737 046
Úvery a pôžičky	<i>b₄)</i>	0	19 568 974	19 568 974	0	43 773 474	43 773 474
Rezervy	<i>b₁)</i>	1 266 733	(1 119 897)	146 836	2 158 459	(1 162 095)	996 364
Závazky ocenené v reálnej hodnote	<i>b₃)</i>	0	0	0	0	69 476	69 476
Ostatné záväzky	<i>b₁), b₃)</i>	0	7 822 803	7 822 803	0	8 187 804	8 187 804
Časové rozlíšenie	<i>b₃)</i>	77 568	(77 568)	0	79 023	(79 023)	0
Obežné záväzky celkom		57 918 858	4 369 886	62 288 744	93 304 313	3 946 539	97 250 852
Závazky z nájmu	<i>a)</i>	0	4 323 472	4 323 472	0	3 639 964	3 639 964
Sociálny fond	<i>b₃)</i>	3 639 065	(3 639 065)	0	3 209 493	(3 209 493)	0
Rezervy		2 468 633	0	2 468 633	2 782 636	0	2 782 636
Neobežné záväzky celkom		6 107 698	684 407	6 792 105	5 992 129	430 471	6 422 600
Závazky celkom		64 026 556	5 054 293	69 080 849	99 296 442	4 377 010	103 673 452
Vlastné imanie							
Základné imanie		21 907 986	0	21 907 986	21 908 000	0	21 908 000
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	<i>a)</i>	2 257 615	(66 817)	2 190 798	2 121 322	69 476	2 190 798
Nerozdelený zisk	<i>a)</i>	12 987 794	297 741	13 285 535	3 850 532	247 299	4 097 831
Vlastné imanie celkom		37 153 395	230 924	37 384 319	27 879 854	316 775	28 196 629
Vlastné imanie a záväzky celkom		101 179 951	5 285 217	106 465 168	127 176 296	4 693 785	131 870 081

Odsúhlasenie komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019

<i>v eurách</i>	Pozn.	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU
Výnosy z predaja výrobkov		232 412 880	0	232 412 880
Výnosy z predaja tovaru		11 767 498	0	11 767 498
Výnosy z predaja služieb		741 836	0	741 836
Výnosy z predaja materiálu a odpadu	<i>b₇, b₈</i>	0	544 348	544 348
Výnosy z predaja foriem na zákazníkov	<i>b₅</i>	0	439 935	439 935
Tržby		244 922 214	984 283	245 906 497
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	<i>b₇, b₈</i>	4 179 057	(4 179 057)	0
Ostatné prevádzkové výnosy	<i>b₅, b₇, b₈</i>	1 149 072	(1 018 576)	130 496
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		5 030 910	0	5 030 910
Spotreba materiálu a energií	<i>b₅</i>	(156 831 777)	156 831 777	0
Spotreba materiálu	<i>b₅</i>	0	(156 907 230)	(156 907 230)
Spotreba energií	<i>b₅</i>	0	(1 582 031)	(1 582 031)
Opravné položky k zásobám	<i>b₅</i>	(1 657 483)	1 657 483	0
Predaný tovar		(10 111 558)	0	(10 111 558)
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	<i>b₇, b₈</i>	(3 880 407)	3 880 407	0
Náklady na predaný materiál	<i>b</i>	0	(174 384)	(174 384)
Osobné náklady	<i>a</i>	(30 701 853)	(475 448)	(31 177 301)
Odpisy	<i>a</i>	(9 910 692)	(631 759)	(10 542 451)
Služby	<i>a</i>	(51 668 164)	835 830	(50 832 334)
Dane a poplatky	<i>b₆</i>	(22 530)	22 530	0
Ostatné náklady	<i>b₅, b₆</i>	(738 230)	484 796	(253 434)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(10 241 441)	(271 379)	(10 512 820)
Finančné výnosy	<i>a, b₉</i>	1 096 343	(174 542)	921 801
Finančné náklady	<i>a, b₉</i>	(853 785)	(57 150)	(910 935)
Finančné náklady, netto	<i>a</i>	242 558	(231 692)	10 866
Zisk (strata) pred zdanením		(9 998 883)	503 071	(10 501 954)
Daň z príjmov	<i>a</i>	1 337 071	(22 821)	1 314 250
Zisk (strata) po zdanení		(8 661 812)	(525 892)	(9 187 704)
Zisk (strata) za účtovné obdobie	<i>a</i>	(8 661 812)	(525 892)	(9 187 704)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	<i>a</i>	(8 661 812)	(525 892)	(9 187 704)

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok 2019

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely okrem vplyvu vykázania práva na používanie majetku a súvisiacich záväzkov z nájmu v súlade s IFRS 16. Nájom neboli v predchádzajúcej právnej úprave vykázané vo výkaze finančnej pozície. Viac informácií na vplyv nájomov na výkaz peňažných tokov je uvedených v poznámke 28. Nájom (Spoločnosť ako nájomca).

Odsúhlasenie vlastného imania - sumár

<i>v eurách</i>	Poznámka	31. december 2019	1. január 2019
Rozdiely v účtovnej hodnote majetku a záväzkov	a)	(400 982)	(292 309)
Odložená daň	a)	84 206	61 385
Celkom		(316 776)	(230 924)
Vplyv na vlastné imanie	a)	(316 776)	(230 924)

Poznámky k odsúhlaseniu

a) V súvislosti s prechodom na IFRS/EÚ vznikli viaceré rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov podľa IFRS/EÚ a podľa predchádzajúcej právnej úpravy.

<i>v eurách</i>	31. december 2019	1. január 2019
Výkaz finančnej pozície		
Nehmotný majetok, nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	4 777 992	5 346 602
Odložená daňová pohľadávka	(84 206)	(61 385)
Záväzky z nájmu krátkodobé	(737 046)	(730 821)
Záväzky z nájmu dlhodobé	(3 639 964)	(4 323 472)
Vplyv na čistý majetok	316 776	230 924
Vplyv na nerozdelený zisk	(316 776)	(230 924)

<i>v eurách</i>	31. december 2019
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku	
Nehmotný majetok, nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(631 759)
Tvorba sociálneho fondu	(475 450)
Služby	835 830
Majetok/záväzky ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	(136 293)
Úrokové náklady	(95 399)
Vplyv na zisk pred zdanením	(503 071)
Daň z príjmov (odložená daň)	(22 821)
Vplyv na komplexný výsledok celkom	(525 892)

- b) Ostatné úpravy sú hlavne z dôvodu odlišnej prezentácie jednotlivých položiek vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, ktoré nemajú vplyv na výsledok hospodárenia.

Hlavné dôvody odlišnej prezentácie sú:

1. klasifikácia časti rezerv (napríklad rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky a pod.) ako dohadných položiek v rámci záväzkov z obchodného styku a v rámci ostatných záväzkov,
2. vykazovanie splatnej dane z príjmov (pohľadávky/záväzku) oddelene vo výkaze finančnej pozície,
3. vykazovanie ostatných pohľadávok/záväzkov v rámci záväzkov/pohľadávok z obchodného styku a ostatných záväzkov/pohľadávok,
4. vykazovanie úveru voči materskej spoločnosti ako úvery a pôžičky, namiesto ostatných záväzkov,
5. vykazovanie výnosov a nákladov oddelene vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku,
6. vykazovanie ostatných nákladov agregovane vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku,
7. vykazovanie výnosov z predaného dlhodobého majetku a zostatkovej ceny predaného dlhodobého majetku netto,
8. vykazovanie výnosov z predaja materiálov a nákladov na predaných materiáloch, kde Spoločnosť vystupuje ako agent netto,
9. vykazovanie výnosov z predaja majetku oceneného v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia a príslušných nákladov netto.

Odlišné prezentácie vo výkaze finančnej pozície

Oddelené vykazovanie finančného a nefinančného majetku a záväzkov

<i>v eurách</i>				
Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2019	1. január 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	688 704	2 953 263
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Ostatný majetok	Poskytnuté prevádzkové preddavky	72 601	430 841
	Ostatný majetok	Pohľadávky voči zahraničným daňovým úradom	331 597	120 003
	Ostatný majetok	Pohľadávky voči zamestnancom	112	104
	Majetok ocenený v reálnej hodnote	Majetok ocenený v reálnej hodnote	0	66 817
Časové rozlíšenie	Ostatný majetok	Náklady budúcich období	237 922	226 626
	Pohľadávky z obchodného styku	Príjmy budúcich období	67 430	132 013
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	Úvery a pôžičky	Úvery a pôžičky	43 773 474	19 568 974
	Ostatné záväzky	Záväzky voči zamestnancom	1 363 143	1 217 921
	Ostatné záväzky	Sociálne zabezpečenie	873 222	780 764
	Ostatné záväzky	Daň z pridanej hodnoty	1 442 599	983 493
	Ostatné záväzky	Ostatné daňové záväzky	171 652	154 572
	Záväzky ocenené v reálnej hodnote	Záväzky ocenené v reálnej hodnote	69 476	0

Rezervy	Ostatné záväzky	Nevyčerpaná dovolenka, zamestnanecké bonusy	1 127 695	1 046 592
	Záväzky z obchodného styku	Nevyfakturované dodávky	34 400	73 305
Časové rozlíšenie	Záväzky z obchodného styku	Výdavky budúcich období	64 600	61 940
	Ostatné finančné záväzky	Výdavky budúcich období	14 424	15 628

Odlíšná prezentácia ako obežný/neobežný majetok/záväzky*v eurách*

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2019	1. január 2019
Dlhodobé záväzky	Ostatné záväzky krátkodobé	Sociálny fond	3 209 493	3 639 065

Oddelené vykazovanie dane z príjmov (záväzok/pohľadávka)*v eurách*

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2019	1. január 2019
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Daň z príjmov splatná (preplatok)	Daň z príjmov splatná (preplatok)	273 099	1 313 247

Oddelené vykazovanie vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku*v eurách*

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2019
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	Výnosy z predaja materiálu a odpadu	Výnosy z predaja materiálu a odpadu	4 066 509
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu	Ostatné výnosy	Čistý zisk z predaja dlhodobého majetku	112 548
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	Výnosy z predaja materiálu a odpadu	Výnosy z predaja materiálu a odpadu	138 831
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	Výnosy z predaja foriem na zákazníkov	Výnosy z predaja foriem na zákazníkov	439 935
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	Ostatné výnosy	Čistý zisk z predaja dlhodobého majetku	(45 031)

Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	Výnosy z predaja materiálu a odpadu	Výnosy z predaja materiálu a odpadu	(3 660 992)
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	Náklady na predaný materiál	Náklady na predaný materiál	(174 384)
Spotreba materiálu a energií	Spotreba materiálu	Spotreba materiálu	(155 249 747)
Spotreba materiálu a energií	Spotreba energií	Spotreba energií	(1 582 031)
Opravné položky k zásobám	Spotreba materiálu	Opravné položky k zásobám	(1 657 483)
Dane a poplatky	Ostatné náklady	Dane a poplatky	(22 530)

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

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



Robert Sippel
Konateľ

19. marca 2021