

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2021

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 2021	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2021	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021	8 - 9
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021	10
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2021	11 - 53



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
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 2021;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2021:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

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 2021, 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 našej správe 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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 2021 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 nesprávosti.

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




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

Bratislava, 16. marca 2022

Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021

v eurách

	Poznámka	31. december 2021	31. december 2020
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	67 209 676	61 669 736
Nehmotný majetok	9	160 015	139 910
Dlhodobý finančný majetok		25 649	25 649
Odložená daňová pohľadávka	10	5 033 668	4 420 942
Neobežný majetok celkom		72 429 008	66 256 237
Zásoby	11	77 688 899	38 238 360
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	48 458 367	42 155 997
Ostatný majetok	14	1 336 401	3 709 318
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	951 108	589 737
Majetok ocenený v reálnej hodnote		10 670	0
Daň z príjmov splatná (preplatok)		0	0
Obežný majetok celkom		128 445 445	84 693 412
Majetok celkom		200 874 453	150 949 649
Vlastné imanie			
Základné imanie		21 908 000	21 908 000
Zákonný rezervný fond		2 190 798	2 190 798
Ostatné kapitálové fondy		25 000 000	25 000 000
Nerozdelený zisk		2 212 428	470 273
Vlastné imanie celkom	20	51 311 226	49 569 071
Závázky			
Závázky z nájmu	28	2 968 137	2 967 298
Rezervy	17	3 717 837	3 340 363
Neobežné závázky celkom		6 685 974	6 307 661
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné závázky	18	39 885 411	30 312 953
Závázky z nájmu	28	909 639	739 854
Úvery a pôžičky	16	86 374 750	54 764 500
Závázky ocenené v reálnej hodnote		0	80 825
Rezervy	17	4 966 657	389 789
Ostatné závázky		10 095 740	8 784 996
Daň z príjmov		645 056	0
Obežné závázky celkom		142 877 253	95 072 917
Závázky celkom		149 563 227	101 380 578
Vlastné imanie a závázky celkom		200 874 453	150 949 649

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2021	2020
Výnosy z predaja výrobkov		316 318 512	256 161 266
Výnosy z predaja tovaru		18 965 530	9 336 544
Výnosy z predaja služieb		1 078 721	3 306 037
Výnosy z predaja materiálu a odpadu		762 283	566 494
Výnosy z predaja foriem na zákazníkov		797 559	509 454
Výnosy	21	337 922 605	269 879 795
Ostatné výnosy	22	80 990	826 304
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		5 663 375	(2 078 836)
Spotreba materiálu		(217 447 313)	(166 378 805)
Spotreba energií		(1 678 763)	(1 549 027)
Náklady na predaný tovar		(16 098 100)	(8 339 258)
Náklady na predaný materiál		(1 335 062)	(362 754)
Osobné náklady	23	(40 835 483)	(33 162 577)
Odpisy	8, 9	(16 149 148)	(13 025 653)
Služby	24	(46 623 868)	(49 500 957)
Ostatné náklady	25	(1 067 387)	(565 025)
Zisk/strata z prevádzkovej činnosti		2 431 846	(4 256 793)
Finančné výnosy		1 323 137	1 555 164
Finančné náklady		(1 980 498)	(1 839 153)
Finančné náklady, netto	26	(657 361)	(283 989)
Zisk/strata pred zdanením		1 774 485	(4 540 782)
Daň z príjmov	27	(32 330)	913 224
Zisk/strata po zdanení		1 742 155	(3 627 558)
Ostatné súčasti komplexného výsledku <i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>		0	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		1 742 155	(3 627 558)

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. januáru 2021		21 908 000	2 190 798	25 000 000	470 273	49 569 071
Zisk za rok		0	0	0	1 742 155	1 742 155
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom		0	0	0	1 742 155	1 742 155
Transakcie s vlastními						
Príspevok do kapitálových fondov		0	0	0	0	0
Transakcie s vlastními celkom		0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2021	20	21 908 000	2 190 798	25 000 000	2 212 428	51 311 226

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021

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 vlastníkmi					
Príspevok do kapitálových fondov	0	0	25 000 000	0	25 000 000
Transakcie s vlastníkmi celkom	14	0	25 000 000	0	25 000 000
Stav k 31. decembru 2020	21 908 000	2 190 798	25 000 000	470 273	49 569 071

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkových činností		1 742 155	(3 627 558)
Odpisy	8,9	16 149 148	13 025 653
Opravná položka k zásobám	11	250 869	1 784 732
Nákladové úroky	26	251 346	209 921
Výnosové úroky	26	(9)	(232)
Rezervy	17	4 954 342	(48 848)
Daň z príjmov	27	32 330	(913 224)
Manká a škody		4 342	6 644
Zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	22	(66 634)	(22 190)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		23 317 889	10 414 898
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a iných finančných pohľadávok a ostatného majetku	13	(6 356 654)	(18 256 985)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	(39 705 750)	1 150 705
Úbytok / (prírastok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	18	11 978 178	(13 572 560)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(10 766 337)	(20 263 942)
Daň z príjmu prijatá/(zaplatená)		0	273 055
Platený úrok		(231 843)	(129 433)
Prijatý úrok		9	232
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(10 998 171)	(20 120 088)
Peňažné toky z investičných činností			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8,9	(19 447 410)	(15 233 586)
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		129 676	55 352
Čisté peňažné toky z investičných činností		(19 317 734)	(15 178 234)
Peňažné toky z finančných činností			
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	28	(932 974)	(750 695)
Prijaté pôžičky - príjem peňazí	16	31 610 250	10 991 026
Zvýšenie základného imania		0	0
Príspevok do ostatných kapitálových fondov		0	25 000 000
Čisté peňažné toky z finančných činností		30 677 276	35 240 331
Čistý nárast/úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		361 371	(57 991)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	589 737	647 728
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	951 108	589 737

Poznámky na stranách 11 až 53 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 2021 bol 2 092 (v účtovnom období 2020 bol 1 897).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 2 154, z toho 21 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 2 058 zamestnancov z toho 21 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 2021 do 31. decembra 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2021 a za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 2. marca 2022.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 10. júna 2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Robert Sippel

Prokurista Ing. Jozef Hricov (od 27. marca 2020)
Ing. Miroslav Sochuliak (od 27. marca 2020)
Harry Fercho

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2021 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 10. júna 2021 spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2021.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU).

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 analýzu vplyvu pandémie na Spoločnosť a vplyv posúdila ako nevýznamný.

Vo februári 2022 konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou prerástol do vojnového konfliktu v dôsledku invázie ruských vojenských síl na Ukrajinu. Spoločnosť analyzovala situáciu a posúdila jej priamy dopad na Spoločnosť ako nevýznamný.

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) 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 strát, v prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia 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

nehnutelností 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 záväzkov 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 resp. 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 (resp. 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).

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

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

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

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

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

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

e) 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 predat' 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. Obstarávacía 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 neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

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

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

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane 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.

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

Štandardy a interpretácie aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2021

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021.

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020 a Spoločnosť ho uplatnila vo svojej účtovnej závierke.

Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Prijatie vyššie uvedených doplnení nemalo významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté Európskou úniou, ktoré ešte nenadobudli platnosť.

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. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia 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 jednotka 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 to potrebné).

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2022.

Spoločnosť očakáva, že doplnenia nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosť pri ich prvotnej 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. Skoršia aplikácia je povolená.

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.

Účtovná jednotka má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia. Jednotka 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 plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2022.

Kvantitatívny dopad aplikácie doplnení však zatiaľ nie je určený, nakoľko závisí od statusu predmetných zmlúv ku dňu prvej aplikácie doplnení.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020.

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

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 Lízingy

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 pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad lízingy a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, sa budú doplnenia aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

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

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

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

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

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

Kvantitatívny dopad prijatia doplnení sa však môže posúdiť iba v roku, kedy sa doplnenia prvýkrát aplikujú, nakoľko tento dopad bude závisieť od prevodu majetku alebo podniku do pridruženého podniku alebo spoločného podniku, ktorý sa uskutočnil v danom účtovnom období.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné, alebo neobežné

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

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci 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.

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

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

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

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

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

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

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v eurách

	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
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
Stav k 1. januáru 2021	257 665	26 302 221	113 234 940	4 030 139	143 824 965
Prírastky	0	1 321 611	18 644 154	1 746 473	21 712 238
Presuny	0	2 494	3 712 893	(3 715 387)	0
Úbytky	0	0	(2 795 292)	(28 691)	(2 823 983)
Stav k 31. decembru 2021	257 665	27 626 326	132 796 695	2 032 534	162 713 220
Oprávky a opravné položky					
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
Stav k 1. januáru 2021	-	8 978 738	72 980 396	196 095	82 155 229
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 718 671	14 361 894	0	16 080 565
Úbytky	-	0	(2 732 250)	0	(2 732 250)
Stav k 31. decembru 2021	-	10 697 409	84 610 040	196 095	95 503 544
Účtovná hodnota					
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
K 1. januáru 2021	257 665	17 323 483	40 254 544	3 834 044	61 669 736
K 31. decembru 2021	257 665	16 928 917	48 186 655	1 836 439	67 209 676

Záložné práva

K 31. decembru 2021 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2020: žiadne)

K 31. decembru 2021 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2020: žiadne).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 171 507 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 156 389 tisíc EUR).

9. Nehmotný majetok

v eurách

Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
---------	------------------------------------	--------

Obstarávacia cena

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

Stav k 1. januáru 2021	892 835	15 170	908 005
Prírastky	45 998	42 690	88 688
Presuny	9 847	(9 847)	0
Úbytky	(9 257)	0	(9 257)
Stav k 31. decembru 2021	939 423	48 013	987 436

Oprávky a straty zo zníženia hodnoty

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

Stav k 1. januáru 2021	768 095	0	768 095
Odpisy za účtovné obdobie	68 583	0	68 583
Úbytky	(9 257)	0	(9 257)
Stav k 31. decembru 2021	827 421	0	827 421

Účtovná hodnota

K 1. januáru 2020	78 364	2 475	80 839
K 31. decembru 2020	124 740	15 170	139 910

K 1. januáru 2021	124 740	15 170	139 910
K 31. decembru 2021	112 002	48 013	160 015

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2021 zriadené záložné právo (31. december 2020: žiadne).

K 31. decembru 2021 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2020: žiaden).

10. Odložená daňová pohľadávka

v eurách

	31. decembra 2021	31. december 2020
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(133 169)	(162 171)
Zásoby	2 447 676	2 394 993
Rezervy	1 823 744	783 332
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	160 953	288 528
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	734 464	1 116 260
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	5 033 668	4 420 942

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

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku vo výške 734 tisíc EUR z daňovej straty, ktorá vznikla z výpočtu daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019. Spoločnosť očakáva, že v rokoch 2022 až 2023 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely vrátane umorenia daňovej straty z roku 2019.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2020: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v eurách

	1. január 2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2021
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(162 171)	29 002	-	(133 169)
Zásoby	2 394 993	52 683	-	2 447 676
Rezervy	783 332	1 040 412	-	1 823 744
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	288 528	(127 575)	-	160 953
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 116 260	(381 796)	-	734 464
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 420 942	612 726	-	5 033 668

<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
Závázky 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

11. Zásoby

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Materiál	60 203 785	27 135 164
Nedokončená výroba	4 650 698	2 744 328
Výrobky	11 658 519	8 219 239
Tovar	1 175 897	139 629
	77 688 899	38 238 360

K 31. decembru 2021 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 2020).

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 175 900 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 116 600 tis. EUR).

V účtovnom období 2021 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 213 744 tis. EUR (2020: 162 444 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 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
Stav k 1. januáru 2021	9 620 750	754 778	834 707	194 495	11 404 730
Tvorba opravnej položky	2 731 801	2 152 059	265 953	211 763	5 361 576
Zrušenie opravnej položky	(2 381 804)	(2 371 045)	(330 286)	(27 572)	(5 110 707)
Stav k 31. decembru 2021	9 970 747	535 792	770 374	378 686	11 655 599

12. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančného majetku	Finančný majetok v reálnej hodnote	Celkom
31. december 2021			
Majetok podľa výkazu finančnej pozície			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	48 458 367	-	48 458 367
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	951 108	-	951 108
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote		10 670	10 670
	49 409 475	10 670	49 420 145

<i>v eurách</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Finančné záväzky v reálnej hodnote	Celkom
31. december 2021			
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície			
Záväzky z nájmu	3 877 776	-	3 877 776
Úvery a pôžičky	86 374 750	-	86 374 750
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	39 885 411	-	30 885 411
Záväzky ocenené v reálnej hodnote	-	-	-
	130 887 637	-	130 887 637

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
záväzkovFinančné 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

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v eurách

Pohľadávky z obchodného styku

Opravná položka k pohľadávkam

31. december 2021

31. december 2020

48 458 367

42 155 997

-

-

48 458 367**42 155 997**

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 2021 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2020: žiadne). Spoločnosť neevviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Ostatný majetok

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	626 038	3 042 569
Náklady budúcich období	373 891	285 548
Pohľadávky voči zahraničným daňovým úradom	59 492	231 650
Poskytnuté preddavky prevádzkové	276 858	149 451
Pohľadávky voči zamestnancom	122	100
	1 336 401	3 709 318

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Bankové účty	949 468	589 324
Hotovosť	1 640	413
	951 108	589 737

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:

v eurách		Aktuálny úrok % p.a.	31. december 2021	31. december 2020
	Mena			
Krátkodobé úvery				
Záväzky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	0,3	86 374 750	54 764 500
			86 374 750	54 764 500

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 2022 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	Rezerva na zníženie predajnej ceny	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	3 276 925	149 426	0	303 801	3 730 152
Tvorba rezervy	375 229	682 020	3 262 982	801 965	5 122 196
Použitie	0	(85 988)	0	0	(85 988)
Zrušenie rezerv	0	0	0	(81 866)	(81 866)
Stav k 31. decembru 2021	3 652 154	745 458	3 262 982	1 023 900	8 684 494
Neobežné	3 652 154	65 683	0	0	3 717 837
Obežné	0	679 775	3 262 982	1 023 900	4 966 657
	3 652 154	745 458	3 262 982	1 023 900	8 684 494

<i>v eurách</i>	Odchodné do dôchodku	Záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom
		1 021		
Stav k 1. januáru 2020	2 709 333	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

Rezerva na záručné opravy

Rezervy na záruky v sume 745 tisíc EUR sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2021. Z toho rezerva 140 tisíc EUR je vytvorená na základe objemu produkcie. Záručné doby sú v rozpätí od 1 – 5 rokov v závislosti od jednotlivých zákazníkov. Rezerva v hodnote 604 tisíc EUR bola vytvorená na základe potenciálneho rizika zákazníckych reklamácií pre strediská CAP, BMU a SW.

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 povinností sú neisté.

Aktuárske predpoklady

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

v eurách

31. december 2021 31. december 2020

Priemerný počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 264	2 177
Priemerná fluktuácia	6,3%	6,1%
Budúci nárast miezd	6,6%	6,4%
Diskontný faktor	0,1%	0%

18. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

v eurách

31. december 2021 31. december 2020

Záväzky z obchodného styku	39 244 499	29 975 004
Nevyfakturované dodávky	635 678	312 338
	39 880 177	30 287 342
Iné finančné záväzky	5 234	25 611
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	39 885 411	30 312 953

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti*v eurách*

	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky v lehote splatnosti	39 880 177	30 287 342
	39 880 177	30 287 342

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

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2020: žiadne).

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

19. Ostatné záväzky*v eurách*

	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky voči zamestnancom	5 147 457	5 022 691
Daň z pridanej hodnoty	3 234 772	2 157 870
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	1 495 039	1 388 360
Ostatné daňové záväzky	218 472	216 075
	10 095 740	8 784 996

Sociálny fond

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

v eurách

	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	2 434 502	3 209 493
Tvorba na ťarchu nákladov	249 837	122 248
Čerpanie	(365 495)	(897 239)
Stav na konci obdobia	2 318 844	2 434 502

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 2021 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

Schválené a upísané kapitálové fondy Spoločnosti k 31. decembru 2021 sú 25 000 tisíc EUR. Príspevok bol splatený v plnej výške. 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 2021 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 2020 vykázanej v štatutárnej závierke nasledovne:

- Vysporiadanie straty voči nerozdelenému zisku – 3 628 tisíc EUR.

O vysporiadaní zisku za účtovné obdobie 2021, vo výške 1 742 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Presun zisku na účet nerozdeleného zisku minulých období.

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

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Domáce spotrebiče	129 241 170	114 779 936
Komponenty do automobilov	131 674 431	87 364 472
Priemyselné spotrebiče	62 823 364	56 201 270
Ostatné	11 545 077	7 152 132
	335 284 042	265 497 810

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

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nemecko	308 215 686	233 457 797
USA	7 410 715	7 736 911
Čína	6 477 632	9 265 107
Japonsko	4 555 813	5 226 727
Česko	2 622 319	2 859 347
Malajzia	2 156 148	2 578 783
Taliansko	1 738 234	1 474 415
Veľká Británia	1 092 698	1 946 216
Lichtenštajnsko	559 632	149 360
Taiwan	328 908	586 194
Singapur	83 645	86 004
Hongkong	38 161	126 246
Thajsko	4 451	4 487
Francúzsko	0	216
	335 284 042	265 497 810

Služby

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných segmentov:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Preprava	927 392	713 301
Prepracovanie/triedenie	143 136	135 596
Ostatné	8 193	4 140
Služby spojené s technickou podporou	0	2 453 000
	1 078 721	3 306 037

Prehľad tržieb z poskytnutých služieb podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nemecko	952 224	3 277 051
Čína	51 732	19 749
Rakúsko	36 093	0
Francúzsko	13 423	0
Taliansko	11 550	0
Hongkong	7 538	0
Švédsko	2 342	0
Japonsko	2 116	1 030
Česko	884	0
Slovensko	770	6 048
Rumunsko	49	0
Poľsko	0	1 959
Veľká Británia	0	200
	1 078 721	3 306 037

22. Ostatné výnosy

<i>v eurách</i>	2021	2020
Náhrada škody spôsobená nekvalitným materiálom	14 356	804 114
Zisk z predaja neobežného majetku	66 634	22 190
	80 990	826 304

23. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2021	2020
Mzdy	29 566 626	23 644 913
Sociálne a zdravotné poistenie	10 347 873	8 756 760
<i>z toho: Starobné poistenie</i>	4 084 630	3 431 753
Ostatné osobné náklady	920 984	760 904
	40 835 483	33 162 577

24. Služby (náklady)

<i>V eurách</i>	2021	2020
Služby vývoja a dizajnu	38 767 500	43 701 500
Licencie, poplatky za technické know-how	2 790 034	3 098 829
Preprava	1 380 418	1 140 238
Záručné opravy	853 794	(646 746)
Oprava a údržba	595 182	514 890
Kooperácia	437 650	107 692
Ostatné poradenstvo, audit	294 324	158 781
Čistenie okolia, odpad	235 015	182 371
Náklady spojené so získaním zamestnancov	186 399	172 868
Školenia	61 466	50 712
Telefónne poplatky	59 109	51 581
Audit a poradenstvo na overenie účtovnej závierky	42 500	41 900
Cestovné	15 270	15 374
Náklady na reprezentáciu	2 863	3 542
Ostatné	902 344	907 425
	46 623 868	49 500 957

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Overenie účtovnej závierky	38 600	38 000
Uisťovacie audítorské služby	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	3 900	3 900
	42 500	41 900

25. Ostatné náklady

<i>v eurách</i>	2021	2020
Poistenie majetku	299 357	231 732
Daň z nehnuteľností	32 626	32 626
Dary	5 027	7 555
Manká a škody	4 342	6 644
Ostatné	726 035	286 468
	1 067 387	565 025

26. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2021	2020
Úrokové náklady	(251 346)	(209 921)
Úrokové výnosy	9	232
<i>Úrokové (náklady)/ výnosy, netto</i>	<i>(251 337)</i>	<i>(209 689)</i>
Kurzové straty	(1 709 902)	(1 423 618)
Kurzové zisky	1 060 219	1 554 932
<i>Kurzové (straty)/ zisky, netto</i>	<i>(649 683)</i>	<i>131 314</i>
<i>(Strata)/ Zisk z finančných nástrojov ocenených v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia</i>	<i>262 909</i>	<i>(187 938)</i>
Ostatné finančné náklady	(19 250)	(17 676)
<i>Ostatné finančné (náklady), netto</i>	<i>(19 250)</i>	<i>(17 676)</i>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(657 361)	(283 989)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 323 137	1 555 164
Finančné náklady	(1 980 498)	(1 839 153)

27. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2021	2020
Splatná daň z príjmov		
	(645 056)	(44)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	612 726	913 268
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	(32 330)	913 224

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2021	%	2020	%
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(372 642)	21%	953 564	21%
Daňovo neuznané náklady	10 456 656	-589%	4 369 924	96%
Výnosy nepodliehajúce dani	(6 549 543)	369%	(2 592 188)	(57%)
Vykázaná daňová strata	0	0%	(1 818 076)	(40)%
Odpočet daňovej straty	(3 566 801)	201%	-	0%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	(32 330)	2%	913 224	20%

28. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má časť administratívnych a výrobných priestorov (19 477 m²) v nájme od tretej osoby v Starej Ľubovni na dobu neurčitú. Ročné nájomné za rok 2021 predstavovalo 993 588 EUR.

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby časti skladových priestorov:

- od fyzickej osoby Ing. Gembala Dušan skladový priestor a ostatné príslušenstvá 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 82 521 EUR.

Nájom zariadení – zásobníkov dusíkovej stanice od firmy Air Products Slovakia, s. r. o., Bratislava. Celkový nájom predstavoval 25 800 EUR.

Spoločnosť má v prenájme 2 nákladné vozidlá a 13 osobných vozidiel. Ročné náklady na operatívny leasing predstavovali 81 833 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme plastové boxy pre zákazníkov Jaguar a Volkswagen. Nájom za celý rok bol vo výške 25 425 EUR.

Spoločnosť mala prenajatý elektrický lis od firmy MTS, s.r.o. Nájom zariadenia za rok predstavoval 1 100 EUR.

Spoločnosť má v prenájme samolisovací kontajner od spoločnosti FECUPRAL, spol. s r.o. Nájom za celý rok bol vo výške 2 750 EUR.

Spoločnosť má v prenájme samolisovací kontajner od spoločnosti Zberné suroviny, a.s. Nájom za celý rok bol vo výške 8 900 EUR.

Spoločnosť má v prenájme plynové fľaše od spoločnosti Messer Tatragas. Nájom za celý rok bol vo výške 120 EUR.

Spoločnosť má v prenájme kontajner od spoločnosti Monso. Nájom za celý rok bol vo výške 5 000 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme stroj Label Machine Scienscope od spoločnosti MP ELEKTRONIK TECHNOLOGIE, s.r.o. Nájom za celý rok bol vo výške 3 322 EUR.

Spoločnosť mala v prenájme stroj Tray Tec od spoločnosti NEXTPACK, s.r.o. Nájom za celý rok bol vo výške 130 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 2021	3 525 819	117 275	3 643 094
Prírastky	949 476	154 122	1 103 598
Odpisy	(843 974)	(118 523)	(962 497)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2021	3 631 321	152 874	3 784 195

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

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

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Menej ako jeden rok	909 639	739 854
Jeden až päť rokov	2 968 137	2 768 093
Viac ako päť rokov	0	199 205
	3 877 776	3 707 152

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

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Odpisy	962 496	772 267
Nákladový úrok	80 275	81 867
Náklady na variabilný nájom	10 700	9 479
Náklady na krátkodobý nájom	37 146	19 903
	1 090 617	883 516

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 933 tis. EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 80 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 2020-2025 na technické know-how pre vysokofrekvenčné, elektrotechnické výrobky, reproduktory, zdroje, 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 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 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: 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 2021 bol 8 (v roku 2020: 8).

Transakcie s materskou spoločnosťou

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

v eurách

	2021	2020
Predaj výrobkov a tovaru	1 489 223	1 164 021
Predaj služieb	0	55 108
Predaj materiálu	74 048	141 637
Predaj majetku	33 729	0
Výnosy celkom	1 597 000	1 360 766

v eurách

	2021	2020
Služby vývoja a dizajnu	38 767 500	43 701 500
Úroky z pôžičky	171 071	128 054
Náhradné diely, spotrebný materiál	1 792	542
Ostatné služby	1 141	1 220
Nákupy (náklady) celkom	38 941 504	43 831 316

v eurách

	2021	2020
Zásoby	130 865	52 978
Dlhodobý majetok	287	27 952
Nákupy majetku celkom	131 152	80 930

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

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	8 401 496	3 979 314
Pohľadávky celkom	8 401 496	3 979 314

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku	136 838	118 298
Úvery a pôžičky	86 374 750	54 764 500
Záväzky celkom	86 511 588	54 882 798

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Panasonic:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Predaj výrobkov a tovaru	333 235 186	264 184 430
Predaj služieb	959 375	3 173 526
Predaj obehových obalov	100 427	86 328
Predaj materiálu	160 677	18 740
Predaj majetku	1 750	8 996
Výnosy celkom	334 457 415	267 472 020

<i>v eurách</i>	2021	2020
Licenčné poplatky za technické know-how	2 790 034	3 098 829
Služby	821 448	633 926
Náhradné diely, spotrebný materiál	174 318	145 602
Nákupy celkom	3 785 800	3 878 357

<i>v eurách</i>	2021	2020
Zásoby	22 025 123	14 495 707
Dlhodobý majetok	6 703 772	865 113
Nákupy majetku celkom	28 728 895	15 360 820

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

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	34 357 627	29 852 601
Pohľadávky celkom	34 357 627	29 852 601

<i>v eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku	4 948 580	3 156 902
Záväzky celkom	4 948 580	3 156 902

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovému 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 neeviduje 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 zákazníkom nebola odpísaná alebo k dátumu zostavenia účtovnej závierky nie je znehodnotená. Pri monitorovaní úverového rizika voči klientom sú zákazníci zoskupení v súlade s ich úverovými charakteristikami, vrátane ich geografickej polohy, priemysel, histórie obchodovania so spoločnosťou a prípadnej existencie predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

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

v eurách

	31. december 2021	31. december 2020
V lehote splatnosti	47 534 605	40 920 115
Po lehote splatnosti	923 762	1 235 882
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
	48 458 367	42 155 997

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2021

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	47 534 605	-	-
Po lehote splatnosti 0-30 dní	179 234	-	-
Po lehote splatnosti 31-60 dní	498 858	-	--
Po lehote splatnosti 61-90 dní	247 479	-	-
Po lehote splatnosti 91-180 dní	(1 809)	-	-
Po lehote splatnosti 181-360 dní	0	-	-
Po lehote splatnosti nad 360 dní	0	-	-
	48 458 367	-	-

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	-	-

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 2021	31. december 2020
Nemecko	42 794 548	36 491 057
Hongkong	2 216 700	1 624 557
Čína	1 028 516	1 634 026
USA	715 987	469 432
Lichtenštajnsko	559 632	149 360
Japonsko	234 995	629 522
Veľká Británia	80 056	165 483
Ostatné krajiny	827 933	992 559
	48 458 367	42 155 997

Podiel najväčšieho odberateľa na otvorených pohľadávkach z obchodného styku predstavuje 33 % hodnoty týchto pohľadávok k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 34 %), 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 2021

<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>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	39 885 411	39 885 411	-	-
Úvery a pôžičky	16	86 374 750	86 374 750	-	-
Záväzky z nájmu	28	3 877 776	909 639	2 968 137	-
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		-	-	-	-
		130 137 937	127 169 800	2 968 137	-

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>
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	18	30 312 953	30 312 953	-	-
Úvery a pôžičky	16	54 764 500	54 764 500	-	-
Záväzky z nájmu	28	3 707 152	739 854	2 768 093	199 205
Záväzky ocenené v reálnej hodnote		80 825	80 825	-	-
		88 865 430	85 898 132	2 768 093	199 205

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 9 000 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 2022.

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 2021	31. december 2020
EUR	39 906 405	33 740 701
JPY	8 322 360	7 807 800
USD	229 602	607 496
	48 458 367	42 155 997

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 2021	31. december 2020
EUR	20 120 358	17 537 927
USD	17 149 266	11 612 423
JPY	2 582 085	1 144 286
Iné	33 702	18 317
	39 885 411	30 312 953

Riadenie kapitálu

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

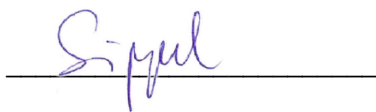
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

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 2021 a k 31 decembru 2020.

34. 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

02. marca 2022



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

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

Translation of the Independent Auditors' Report originally prepared in Slovak language

Independent Auditors' Report

To the Owner and Director of Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o.

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of Panasonic Industrial Devices Slovakia s.r.o. (the "Company"), which comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2021;

and, for the period then ended:

- the statement of profit or loss and other comprehensive income;
- the statement of changes in equity;
- the statement of cash flows;

and

- notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2021, and of its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements of the Act No. 423/2015 Coll. on statutory audit and on amendments to Act No. 431/2002 Coll. on accounting as amended ("the Act on Statutory Audit") including the Code of Ethics for an Auditor that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.



Responsibilities of the Statutory Body and Those Charged with Governance for the Financial Statements

The statutory body is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union, and for such internal control as the statutory body determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, the statutory body is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless the statutory body either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control;
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by the statutory body;
- Conclude on the appropriateness of the statutory body's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors' report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern;
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Reporting on other information in the Annual Report

The statutory body is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the Annual Report prepared in accordance with the Act No. 431/2002 Coll. on Accounting as amended ("the Act on Accounting") but does not include the financial statements and our auditors' report thereon. Our opinion on the financial statements does not cover the other information in the Annual Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information in the Annual Report that we have obtained prior to the date of the auditors' report on the audit of the financial statements, and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the audited financial statements or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

The Annual Report of the Company was not available to us as of the date of this auditors' report on the audit of the financial statements.

When we obtain the Annual Report, based on the work undertaken in the course of the audit of the financial statements we will express an opinion as to whether, in all material respects:

- the other information given in the Annual Report for the year ended 31 December 2021 is consistent with the financial statements prepared for the same financial year; and
- the Annual Report contains information required by the Act on Accounting.

In addition, we will report whether we have identified any material misstatement in the other information in the Annual Report in light of the knowledge and understanding of the Company and its environment that we have acquired during the course of the audit of the financial statements.

Audit firm:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
License SKAU č. 96



Responsible auditor:
Ing. Ľuboš Vančo
License SKAU No. 745

Bratislava, 16 March 2022