

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

**Účtovná závierka
za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ**

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021

	Bod	2021 €'000	2020 €'000
Tržby	4	250 625	278 626
Náklady na predaj	7	-219 743	-254 230
Hrubý zisk		30 882	24 396
Čisté náklady na výskum a vývoj	8	-3 965	-3 225
Administratívne náklady	9	-20 434	-20 775
Ostatné prevádzkové výnosy / (náklady)	11	80	-1 404
Opravné položky k majetku	14,15	0	-684
Prevádzkový zisk / (strata)		6 563	-1 693
Finančné výnosy / (náklady)	12	-3 517	-3 607
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		-3 517	-3 607
Zisk / (strata) pred zdanením		3 046	-5 300
Daň z príjmov	13	3 399	2 136
Zisk / (strata)		6 445	-3 164
Ostatný komplexný výsledok		0	0
Celkový komplexný výsledok		6 445	-3 164

Poznámky uvedené na stranách 5 až 38 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021

		31.12.2021	31.12.2020
Majetok	Bod	€'000	€'000
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	14	101 908	109 258
Goodwill a nehmotný majetok	15	29 705	32 673
Ostatný neobežný majetok	16	346	343
Odložená daňová pohľadávka	17	5 598	2 149
		137 557	144 422
Obežný majetok			
Zásoby	18	32 500	16 584
Finančné pohľadávky	20	1 522	3 456
Obchodné pohľadávky	21	27 054	23 663
Ostatný majetok	22	20 880	37 875
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov	13	1 239	162
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	23	56	0
		83 251	81 739
Majetok celkom		220 808	226 161
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	24	64 795	64 795
Fondy	24	1 479	1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	24	-46 358	-43 195
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	24	6 445	-3 164
		26 361	19 916
Neobežné záväzky			
Rezervy	28	294	278
Úvery a pôžičky	25	100 100	100 280
Ostatné záväzky		0	0
		100 394	100 558
Obežné záväzky			
Obchodné záväzky	26	53 855	84 229
Ostatné záväzky	27	39 872	21 042
Úvery a pôžičky	25	185	276
Rezervy	28	141	141
		94 053	105 688
Záväzky celkom		194 447	206 246
Vlastné imanie a záväzky celkom		220 808	226 161

Poznámky uvedené na stranách 5 až 38 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. Eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2020	64 795	1 479	-43 195	23 079
Zisk / (strata) za obdobie			-3 164	-3 164
Celkový komplexný výsledok za obdobie			-3 164	-3 164
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania				
Zvýšenie základného imania				
Celkové transakcie počas roka	0	0	-3 164	-3 164
Zostatok k 31. decembru 2020	64 795	1 479	-46 358	19 916
Zisk / (strata) za obdobie			6 445	6 445
Celkový komplexný výsledok za obdobie			6 445	6 445
Transakcie s vlastníkami, účtované priamo do vlastného imania				
Zvýšenie základného imania				
Celkové transakcie počas roka			6 445	6 445
Zostatok k 31. decembru 2021	64 795	1 479	-39 913	26 361

Poznámky uvedené na stranách 5 až 38 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

v tis. eur

	Bod	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk pred zdanením za rok		3 046	-5 300
Úpravy týkajúce sa:			
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	6	18 430	16 608
Opravná položka k strojom a zariadeniam	14,15	0	684
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	12	3 143	3 200
Zmena stavu rezerv	28	16	56
Zmena stavu opravných položiek	18,21	-421	156
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		24 214	15 405
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena v pohľadávkach	21,22	-649	5 007
Zmena v finančných pohľadávkach	20	1 934	2 265
Zmena v zásobách	18	-15 898	7 875
Zmena v záväzkoch	26,27	3 681	782
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		13 282	31 334
Platené úroky	12	-3 143	-3 200
Prijatá (zaplatená) daň z príjmov		-1 127	164
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		9 012	28 298
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	14,15	-23 342	-18 989
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		0	60
Príjmy (splátky) úverov pre skupinu		14 657	- 5 369
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-8 685	-24 298
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Príjmy zo zvýšenia základného imania	24	0	0
Príjmy (splátky) úverov zo skupiny	25	0	0
Príjmy (splátky) úverov pre skupinu	22	0	0
Príjmy (splátky) iných úverov	25	-271	-4 381
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		-271	-4 381
Čisté zvýšenie/ (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov		56	-381
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	23	0	381
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		56	0

Poznámky uvedené na stranách 5 až 38 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej zavierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021****1. Informácie o Spoločnosti**

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

Sídlo Spoločnosti je Lozorno 995, 900 55.

Spoločnosť bola založená 16. júna 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júla 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava 1, oddiel Sro, vložka 22090/B).

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

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

31. december 2021

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

31. december 2020

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

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bol 1 215 z toho manažment 28 (od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 bol 1 232, z toho manažment 45).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bol 1 147, z toho manažment 29 (k 31. decembru 2020: 1 376, z toho manažment 45).

Orgány spoločnosti sú:

Konatelia:

Pierre – Henri Desportes

Prokuristi:

Ján Figel'

Tomasz Sebastian Debski

Jörg Rudolf Paliot

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2021 a za rok končiaci 31. decembrom 2021 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 29. marca 2023.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, zatiaľ nebola schválená valným zhromaždením.

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

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

2. Významné účtovné zásady

(a) Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ ("IFRS/EÚ").

(b) Východiská pre zostavenie

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na princípe obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa však pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné účtovné odhady a úsudky uskutočnené manažmentom, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy v budúcom účtovnom období, sú opísané v bode 3 – Zásadné účtovné odhady a predpoklady.

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

(c) Klasifikácia majetku a záväzkov na obežné a neobežné

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

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

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je obežný, ak:

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

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

(d) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021

- IFRS 16 Lízingy - Covid 19 a súvisiace úľavy na nájomné (dodatok).
- IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky) - Reforma referenčných úrokových sadzieb - 2. fáza

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

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- Novela IFRS 10 a IAS 28 - Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- Novela IAS 1 - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- IFRS 16 Lízingy - Covid 19 a súvisiace úľavy na nájomné po 30. júni 2021 (dodatok). Novela je účinná retrospektívne od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. apríla 2021 alebo neskôr.
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- IFRS 3 Podnikové kombinácie - Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia - Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva - Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia 2018 - 2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

(e) IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Spoločnosť začala aplikovať IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi od 1. januára 2018. Vid' bod (r) Tržby v časti 2) „Významné účtovné zásady“.

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

Účtovný postup je založený na dvoch povinnostiach plnenia, ktoré sú zvyčajne individuálne identifikovateľné Spoločnosťou pri samotnej výrobe dielov, a to konkrétne dizajnérske aktivity a taktiež výroba špecifických nástrojov (tooling) na výrobu, ktorých kontrola je následne presunutá na zákazníkov.

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

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

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

Spoločnosť sa rozhodla použiť modifikovanú retrospektívnu metódu, čiže predchádzajúca účtovná závierka za rok 2017 nie je upravená a nové postupy sa aplikujú na projekty ktoré neboli dokončené 1. januára 2018, t.j. automobilové zmluvy, ktorých výrobné série neboli spustené do 31. decembra 2017.

(f) IFRS 9 Finančné nástroje

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

Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov

IFRS 9 obsahuje tri metódy pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL). Kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú určené na základe obchodného modelu (účelu, pre ktorý sa drží majetok) a charakteru zmluvných podmienok a z nich vyplývajúcich peňažných tokov. Všetok finančný majetok Spoločnosti je vykázaný ako finančný majetok ocenený v umorovanej hodnote.

IFRS 9 významne neovplyvnil klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov. Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky bol klasifikovaný ako finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez zmeny vo vykázaných hodnotách.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „model očakávaných strát“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia Spoločnosť aplikovala na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Účtovanie o zabezpečení

Ustanovenia týkajúce sa zabezpečenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, keďže Spoločnosť nedrží žiadne zabezpečovacie nástroje.

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri znížení hodnoty finančného majetku sú opísané v bode (m) Zníženie hodnoty – Nederivátový finančný majetok.

(g) Pozemky, budovy a zariadenie

Vykazovanie a oceňovanie

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

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

Následné náklady

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

Odpisy

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

- | | |
|---|------------------------------|
| • Budovy | 10-40 rokov |
| • Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | |
| ○ výrobné stroje | 7-12 rokov |
| ○ zariadenie | 5-10 rokov |
| ○ motorové vozidlá | 4-7 rokov |
| ○ IT zariadenie | 4 roky |
| • Projektový tooling | doba trvania projektu |
| • Majetok s právom používania | doba trvania nájomnej zmluvy |

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

Kapitalizované finančné náklady

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

Dlhodobý hmotný majetok z projektov (projektový tooling), ktorý vznikol pri aplikácii účtovného štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, je bližšie popísaný v bode (e).

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.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

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

Majetok s právom používania

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

(h) Nehmotný majetok

Vykazovanie a oceňovanie

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

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

Následné náklady

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

Amortizácia

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Goodwill

Goodwill vykázaný z dôvodu nadobudnutia dcérskych a pridružených spoločností je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia resp. výšky investícií, nad rozdielom medzi reálnymi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov. Goodwill je každoročne preverovaný na zníženie jeho hodnoty a je oceňovaný v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia jeho hodnoty. Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

Zmluvy so zákazníkmi

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

Náklady na výskum a vývoj

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

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

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

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

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

Ostatné náklady na výskum a vývoj

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

(i) Finančné investície

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje vtedy, ak má Spoločnosť právomoc nad investíciou a zároveň je Spoločnosť angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v obstarávacích cenách.

Obstarávacia cena finančných investícií je vyjadrená hodnotou vydaných peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov alebo reálnou hodnotou vložených aktív a pasív na získanie podniku v čase jeho akvizície. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sú súčasťou obstarávacej ceny investície.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vedenie prehodnocuje, či nastali skutočnosti spôsobujúce zníženie hodnoty finančných investícií. Prípadné zníženie hodnoty finančných investícií pod obstarávaciu cenu sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Opravné položky sa tvoria na základe metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných príjmov.

(j) Zásoby

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

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

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

Zásoby z projektov - Nástroje a vývoj

Tieto zásoby zodpovedajú nákladom, ktoré vznikli Spoločnosti, aby splnila povinnosti plnenia („performance obligation“) v súvislosti s automobilovými projektmi, v súlade s IFRS 15.

(k) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

(l) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

Klasifikácia

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorej výsledkom je vznik finančného majetku jednej zmluvnej strany a finančného záväzku alebo majetkového nástroja druhej zmluvnej strany.

Prvotné vykázanie a oceňenie

Finančný majetok sa klasifikujú pri prvotnom vykázaní ako majetok, ktorý je následne ocenený umorovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok.

Klasifikácia majetku pri prvotnom vykázaní závisí na charakteristikách peňažných tokov plynúcich z tohto majetku a obchodnom modeli, ktorým Spoločnosť daný majetok spravuje a riadi. Okrem obchodných pohľadávok, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, sa finančný majetok prvotne ocení reálnou hodnotou zvýšenou o transakčné náklady. Obchodné pohľadávky, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, sa ocenia transakčnou cenou podľa IFRS 15.

Pre to, aby mohol byť jednotlivý finančný majetok klasifikovaný ako ocenený umorovanou hodnotou, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok musí splniť tzv. SPPI test (z angl. solely payments of principal and interest outstanding) – posúdenie, či aktívum predstavuje nárok čisto na platby istiny a príslušenstva. Tento test je vykonávaný na úrovni jednotlivých finančných nástrojov.

Druhou podmienkou pre ďalšiu klasifikáciu finančného majetku je tzv. posúdenie obchodného modelu – posúdenie na úrovni portfólia finančných aktív, za akým účelom je toto portfólio držané – za účelom zbierania peňažných tokov, za účelom obchodovania, alebo za obomi účelmi.

Následné ocenenie

Pre účely následného ocenenia je finančný majetok klasifikovaný v nasledujúcich kategóriách:

- Finančný majetok ocenený v umorovanej hodnote
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok s možnosťou recyklácie
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok bez možnosti recyklácie
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

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

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

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

Pre obchodné pohľadávky sa Spoločnosť rozhodla uplatňovať zjednodušený prístup k výpočtu očakávanej straty a nerozlišovať medzi finančným majetkom, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a finančným majetkom, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvého poskytnutia. Na všetky obchodné pohľadávky je počítaná celoživotná očakávaná strata. Celoživotnú očakávanú stratu Spoločnosť odhaduje ako pomer zlyhaných pohľadávok za obdobie ku všetkým vzniknutým pohľadávkam v danom období. Daný koeficient je následne aplikovaný na výšku pohľadávky ku koncu obdobia.

Odúčtovanie

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

Finančné pohľadávky

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

(m) Zníženie hodnoty (impairment)

Nederivátový finančný majetok

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

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

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod (j)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod (v)) 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 vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod (g) a (h).

(n) Cudzía mena

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

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

(o) Finančné záväzky

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

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov. Spoločnosť nemá finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

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

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

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

(p) Rezervy

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykáže rezervu, ak existuje zákonná, zmluvná alebo mimozmluvná povinnosť ako dôsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že pri vysporiadaní tejto povinnosti dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a tento úbytok je možné spoľahlivo odhadnúť. Dlhodobé rezervy, pri ktorých by malo ich zníženie na súčasnú hodnotu významný dopad na účtovnú závierku, sú diskontované na ich súčasnú hodnotu.

Záručné opravy

Spoločnosť účtuje rezervy na záručné opravy vypočítané na základe minulých skúseností. Rezerva predstavuje náklady na záručné opravy a je vykázaná v momente predaja výrobku alebo poskytnutia služby zákazníkovi. Prvotné vykázanie je uskutočnené na základe historických skúseností a každoročne sa prehodnocuje.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Záväzok Spoločnosti vyplývajúci z dlhodobých zamestnaneckých požitkov iných ako dôchodkové plány predstavuje odhad budúcej hodnoty požitkov, ktoré si zamestnanci zaslúžili za prácu vykonanú v bežnom období a v predchádzajúcich obdobiach. Záväzok je vypočítaný metódou projektovaných jednotkových kreditov, pričom je diskontovaný na jeho súčasnú hodnotu. Diskontná sadzba použitá na výpočet súčasnej hodnoty záväzku je odvodená z výnosovej krivky vysoko kvalitných dlhopisov so splatnosťou približujúcou sa podmienkam záväzkov Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Záväzky vyplývajúce z krátkodobých zamestnaneckých požitkov sú vyjadrené na nediskontovanej báze a sú vykázané ako náklady v čase vykonania práce zamestnancami. V prípade, že Spoločnosť má zákonnú alebo zmluvnú povinnosť ako dôsledok minulej práce vykonanej zamestnancami a výšku záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť, vykáže sa záväzok vo výške odhadovanej krátkodobej peňažnej odmeny alebo plánovaného podielu na zisku.

(q) Započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich čistá hodnota je vykázaná vo výkaze finančnej pozície vtedy, keď má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok na vzájomný zápočet vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich čistého rozdielu.

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.

(r) Tržby

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

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

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

Spoločnosť vyrába a predáva automobilové diely. Tržby z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania produktu kupujúcemu. Spoločnosť poskytuje záruku na základné opravy, na základe zmlúv s jednotlivými

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

predajcami áut, na všetky svoje predané produkty. Závazok na možné uplatnenie danej záruky je vykázaný v momente predaja produktu.

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

Tržby z predaja služieb

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá. Spoločnosť väčšinou poskytuje a fakturuje uskutočnené služby na mesačnej báze. Výhody z dodávaných služieb prechádzajú na zákazníka počas toho, ako sú Spoločnosťou poskytované.

Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok

Tržby, ktoré vznikli z výroby nástrojov pre výrobu súčiastok a taktiež tržby z vývoja nových súčiastok, sú bližšie popísané v bode (e) IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi.

(s) Dividendy

Dividendy sa vykážu vo výkaze zmien vo vlastnom imaní a takisto ako záväzok v období, keď sú schválené.

(t) Odhady reálnych hodnôt

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

Úvery a pôžičky

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

Obchodné pohľadávky/záväzky, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky

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

(u) Úrokové výnosy a náklady

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

(v) Daň z príjmov

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

Splatná daň

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

Odložená daň

Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely neboli

zohľadnené: prvotné vykázanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pre ktoré je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nezrušia. Pri prvotnom vykázaní goodwillu sa nevykazujú žiadne odložené dane. Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

Daňové riziko

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

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

a) Goodwill a testovanie zníženia hodnoty

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

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

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

Na základe posúdenia vedenia Spoločnosť neidentifikovala zníženie hodnoty goodwillu.

Návratná hodnota CGU je určená na základe hodnoty z použitia. Pri testovaní zníženia hodnoty k 31. decembru 2021 Spoločnosť použila nasledujúce predpoklady:

Závod v Hlohovci bol identifikovaný ako CGU z nasledujúcich dôvodov:

- Vedenie pri internom reportingu sleduje výkonnosť na úrovni závodu,
- Existuje aktívny trh a závod Hlohovec má samostatnú zákaznícku základňu,
- Závod v Hlohovci generuje príjmy nezávislé od iných závodov.

Kľúčové predpoklady pri stanovení hodnoty z použitia sú nasledovné:

- Odhady peňažných tokov sú odvodené z rozpočtov schválených vedením Spoločnosti na obdobie nasledujúcich 5 rokov, t.j. do 31. decembra 2026,
- Predpokladaný objem predaja, predajné ceny a variabilné vstupné náklady v rozpočte sú získané z interných odhadov vedenia, predpokladov v odvetví a plánovanej kapacity odvetvia,
- Miera rastu bola stanovená vo výške 2%,
- Odhady kapitálových výdavkov sú založené na schválených výdavkoch potrebných pre udržanie plánovaných peňažných tokov z prevádzky,
- Budúce peňažné toky pred zdanením sú odúročené na súčasnú hodnotu použitím úrokovej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové odhady časovej hodnoty peňazí a rizík typických pre majetok, pre ktorý odhadované budúce peňažné toky neboli upravené. Úroková sadzba bola upravená, aby zohľadňovala vplyv špecifických rizík a zdanenia na Slovensku,
- Odhady peňažných tokov po skončení obdobia, na ktoré sú spravené rozpočty, sú rovnaké alebo sa približujú hodnote z posledného obdobia, ktoré pokrýva rozpočet (okrem kapitálových výdavkov kvôli významným počiatocným investíciám v prvých rokoch),
- Peňažné toky sú stanovené rovnakým spôsobom ako pri stanovení účtovnej hodnoty.

Spoločnosť pripravila citlivosťnú analýzu kľúčových predpokladov:

- Zvýšenie nákladov kapitálu zo súčasných 6,37% o jeden percentuálny bod na 7,37% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty o 39 389 tis. eur a opravná položka by nevznikla. Návratná hodnota CGU a jej účtovná hodnota by sa rovnali pri zvýšení nákladov kapitálu o 5,39%.
- Zníženie miery rastu zo súčasných 2% o jeden percentuálny bod na 1% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty CGU o 6 998 tis. eur a opravná položka by stále nevznikla.

b) Testovanie zníženia hodnoty majetku

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

K 31. decembru 2021 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku.

K 31. decembru 2020 po posúdení vedením Spoločnosti bol identifikovaný indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa pristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku. V závode Hlohovec Spoločnosť pristúpila k uzatvoreniu staršej lakovne a presunu výroby do novej lakovne, aby zoptimalizovala kapacitné vyťaženie výroby.

Výsledkom testovania zníženia hodnoty bolo vykázanie opravnej položky k samostatne hnutelným veciam a súboru hnutelných vecí vo výške 1 484 tis. eur.

4. Tržby

v tis. eur	1.1.2021 – 31.12.2021		1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020		1.1.2020 – 31.12.2020
	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu
Nárazníky	14 814	210 619	225 433	46 727	210 419	257 146
Zadné dvere	953	3 647	4 600	1 097	3 020	4 117
Iné diely	0	2 119	2 119	60	2 336	2 396
Spojľery	248	11 467	11 715	630	10 747	11 377
Ostatné tržby	240	6 518	6 758	1 258	2 330	3 588
Celkom	16 255	234 370	250 625	49 773	228 852	278 625

Tržby z predaja služieb sú v tabuľke vykázané v rámci tržieb z predaja vlastných výrobkov a predstavujú 26 613 tis. eur (2020: 26 696 tis. eur).

5. Osobné náklady

v tis. eur	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Hrubá mzda	26 893	27 124
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	9 186	9 610
Ostatné sociálne poistenie a príspevky	618	579
Celkom	36 697	37 314

Osobné náklady sú vykázané v rámci položky náklady na predaj.

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bol 1 215, z toho manažment 28 (od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 bol 1 232, z toho manažment 45).

Spoločnosť počas roka využívala služby personálnych agentúr na krátkodobý prenájom zamestnancov. V období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 sa jednalo v priemere o 114 zamestnancov (od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020: 102 zamestnancov).

6. Odpisy

v tis. eur	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Odpisy nehmotného majetku	57	62
Odpisy zákaznických zmluvných vzťahov	1 483	1 483
Odpisy hmotného majetku – budovy, stroje a zariadenia	10 040	8 211
Odpisy dlhodobého majetku z projektov	2 823	2 886
Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku	250	209
Odpisy dlhodobého majetku - leasing	270	367
Odpisy nehmotného majetku - vývoj	3 507	3 391
Celkom	18 430	16 608

7. Náklady na predaj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Materiálová spotreba	127 477	149 672
Toolingová spotreba	15 517	24 755
Spotreba vývojových hodín	7 346	9 461
Doprava hotových výrobkov	3 053	3 274
Priame a nepriame mzdové náklady	32 442	32 278
Energie	4 949	5 231
Odpisy	14 595	12 899
Opravy a údržba	7 943	8 875
Ostatné náklady	6 421	7 784
Celkom	219 743	254 230

8. Čisté náklady na výskum a vývoj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Prefakturácia vnútroskupinových nákladov	1 299	1 225
Prefakturácia vnútroskupinových výnosov	-1 046	-1 283
Odpisy dlhodobého majetku z projektov	3 780	3 671
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	60	64
Ostatné	-128	-452
Celkom	3 965	3 225

9. Administratívne náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Licenčné a manažérske poplatky	18 103	17 455
Mzdové náklady	1 329	1 678
Prefakturácia vnútroskupinových nákladov (IT)	1 719	2 144
Prefakturácia vnútroskupinových výnosov	-1 102	-834
Ostatné náklady	385	332
Celkom	20 434	20 775

10. Náklady na audítora

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Overenie účtovnej závierky	42	42
Ostatné uist'ovacie služby	42	42
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Celkom	84	84

Náklady na audítorské služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou sú vykázané v rámci položky náklady na predaj.

11. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Kurzové zisky z prevádzkovej činnosti	230	497
Kurzové straty z prevádzkovej činnosti	-774	-1 320
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	624	-581
Celkom	80	-1 404

12. Strata z finančnej činnosti, netto

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Finančné výnosy, z toho:	124	0
Kurzové zisky z finančnej činnosti	124	0
Finančné náklady, z toho:	-3 641	-3 607
Nákladové úroky zo skupinovej pôžičky	-3 143	-3 200
Ostatné finančné poplatky	0	0
Bankové poplatky	-99	-25
Ostatné finančné náklady	-399	-382
Celkom	-3 517	-3 607

13. Splatná daň z príjmov a odložená daň

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Splatná daň:		
Daň bežného účtovného obdobia	-39	-12
Zrážková daň	-11	0
Odložená daň:		
Zaučtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov	3 449	2 149
Celková daň z príjmov	3 399	2 136

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

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

Spoločnosť má zriadenú stálu prevádzkáraň v Českej Republike, ktorej splatná daň predstavuje 5 tis. eur (2020: 12 tis. eur). Celkové výnosy dosiahli 683 tis. eur (16 974 tis. CZK) a náklady 644 tis. eur (16 013 tis. CZK). V roku 2020 výnosy dosiahli 712 tis. eur (18 867 tis. CZK) a náklady 672 tis. eur (17 799 tis. CZK).

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021 %	1.1.2020 – 31.12.2020 %
Zisk/(strata) pred zdanením	3 046	-5 300

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

Daňová sadzba	21%	640	21%	-1 113
Daňovo neuznané náklady a nezdaňované výnosy	9%	262	-18%	970
Dočasné rozdiely	2%	48	-49%	2 585
Zrážková daň	0%	11	0%	0
R&D superodpočet	-22%	-674	41%	-2 199
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)	113%	-3 449	41%	-2 149
Suma vykázane / nevykázanej odloženej dane týkajúcej sa daňovej straty	-8%	-242	5%	-242
Daň - prevádzkárne	0%	5	0%	12
Zmena v daňovej sadzbe	0%	0	0%	0
Celkom	-112%	-3 399	40%	-2 136

Pohyby odloženej daňovej pohľadávky (netto) počas obdobia 2021 a 2020

2021

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2021	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2021
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	5 349	-829	0	0	4 520
Pohľadávky a zásoby	436	-89	0	0	347
Rezervy a záväzky	4 039	663	0	0	4 702
Ostatné dočasné rozdiely	97	-8	0	0	89
Výskum a vývoj	0	0	0	0	0
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-8 315	3 954	0	0	-4 361
Daňové straty	543	-242	0	0	301
Celkom, netto	2 149	3 449	0	0	5 598

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

Spoločnosť k 31. decembru 2021 eviduje daňové straty na umorenie vo výške 1 428 tis. eur. Ako je uvedené vyššie, odložená daňová pohľadávka vo výške 301 tis. eur súvisiaca s týmito daňovými stratami bola zaúčtovaná. Uvedené daňové straty si Spoločnosť môže umoriť do roku 2023.

2020

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2020	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2020
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	3 743	1 606	0	0	5 349
Pohľadávky a zásoby	403	33	0	0	436
Rezervy a záväzky	3 026	1 013	0	0	4 039
Ostatné dočasné rozdiely	124	-27	0	0	97
Výskum a vývoj	1 448	-1 448	0	0	0
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-9 529	1 214	0	0	-8 315
Daňové straty	785	-242	0	0	543
Celkom, netto	0	2 149	0	0	2 149

14. Pozemky, budovy a zariadenie

v tis. eur

	Pozemky a budovy	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný hmotný majetok	Tooling	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena						
Počiatočný stav k 1.1.2020	54 691	63 624	1 829	16 741	25 367	162 252
Prírastky	152	3 116	0	865	8 885	13 018
Úbytky	0	-383	0	0	0	-383
Presuny	4 415	7 483	0	0	-11 898	0
Zostatok k 31.12.2020	59 258	73 840	1 829	17 606	22 354	174 887
Počiatočný stav k 1.1.2021	59 258	73 840	1 829	17 606	22 354	174 887
Prírastky	0	2 509	41	428	3 060	6 038
Úbytky	0	0	0	-659	-42	-701
Presuny	6 454	8 123	258	0	-14 835	0
Zostatok k 31.12.2021	65 712	84 472	2 128	17 375	10 537	180 224
Oprávky						
Počiatočný stav k 1.1.2020	12 033	29 717	1 383	3 004	0	46 137
Odpis	1 850	6 359	210	2 885	0	11 304
Úbytky	0	-360	0	0	0	-360
Zostatok k 31.12.2020	13 883	35 716	1 593	5 889	0	57 081
Počiatočný stav k 1.1.2021	13 883	35 716	1 593	5 889	0	57 081
Odpis	2 191	7 850	250	2 825	0	13 116
Úbytky	0	0	0	-659	0	-659
Zostatok k 31.12.2021	16 074	43 566	1 843	8 055	0	69 538
Straty zo zníženia hodnoty majetku						
Počiatočný stav k 1.1.2020	0	0	0	7 505	0	7 505
Zníženie hodnoty	0	949	0	0	535	1 484
Zostatok k 31.12.2020	0	949	0	7 505	535	8 989
Počiatočný stav k 1.1.2021	0	949	0	7 505	535	8 989
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2021	0	949	0	7 505	535	8 989
Prenajatý majetok s právom používania (IFRS 16)						
Počiatočný stav k 1.1.2020	4	24	606	0	0	634
Prírastky	0	0	208	0	0	208
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	-35	0	0	-35
Odpis	-4	-24	-338	0	0	-366
Zostatková hodnota k 31.12.2020	0	0	441	0	0	441
Počiatočný stav k 1.1.2021	0	0	441	0	0	441
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	35	0	0	35
Odpis	0	0	-265	0	0	-265
Zostatková hodnota k 31.12.2021	0	0	211	0	0	211
Zostatková hodnota						

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

k 1.1.2020	42 662	33 931	1 052	6 232	25 367	109 244
k 31.12.2020	45 375	37 175	677	4 212	21 819	109 258
k 1.1.2021	45 375	37 175	677	4 212	21 819	109 258
k 31.12.2021	49 638	39 957	496	1 815	10 002	101 908

Plne odpísaný majetok

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný majetok v obstarávacej cene 28 785 tis. eur (31. december 2020: 24 382 tis. eur).

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiace 31. decembra 2021 Spoločnosť vykázala stratu zo zníženia hodnoty zariadenia v hodnote 1 484 tis. eur (31. december 2020: 1 484 tis. eur). Strata zo zníženia hodnoty je vykázaná v položke Opravné položky k majetku výkazu ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za obdobie končiace 31. decembra 2020.

Poistenie majetku

Spoločnosť má poistený majetok do celej výšky v spoločnosti GENERALI a UNION INDUSTRIELLE.

Aktivované finančné náklady

Spoločnosť v účtovných obdobiach 2021 a 2020 neaktivovala do majetku žiadne úroky z úverov.

Záložné práva

K 31. decembru 2021 nebolo na pozemky, budovy a zariadenie zriadené žiadne záložné právo (k 31. decembru 2020: žiadne).

K 31. decembru 2021 Spoločnosť neeviduje žiadne pozemky, budovy a zariadenie, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2020: žiadne).

15. Goodwill a nehmotný majetok

<i>v tis. eur</i>	Licencie, patenty	Softvér	Goodwill	Zákaznícke zmluvy	Vývoj	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k							
1.1.2020	241	1 563	23 641	7 540	13 260	0	46 245
Prírastky	0	0	0	0	2 153	0	2 153
Úbytky	0	0	0	0	-993	0	-993
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2020	241	1 563	23 641	7 540	14 420	0	47 405
Počiatočný stav k							
1.1.2021	241	1 563	23 641	7 540	14 420	0	47 405
Prírastky	0	42	0	0	2 011	25	2 078
Úbytky	0	0	0	0	-1 526	0	-1 526
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2021	241	1 605	23 641	7 540	14 905	25	47 957
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k							
1.1.2020	179	1 487	0	3 708	5 221	0	10 595
Odpis	20	42	0	1 483	3 391	0	4 936
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	-800	0	-800
Zostatok k 31.12.2020	199	1 529	0	5 191	7 812	0	14 731
Počiatočný stav k							
1.1.2021	199	1 529	0	5 191	7 812	0	14 731
Odpis	20	36	0	1 483	3 506	0	5 045
Úbytky	0	0	0	0	-1 526	0	-1 526
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2021	219	1 565	0	6 674	9 792	0	18 250
Zostatková hodnota							
k 1.1.2020	61	77	23 641	3 832	8 039	0	35 650
k 31.12.2020	42	34	23 641	2 349	6 608	0	32 674
k 1.1.2021	42	34	23 641	2 349	6 608	0	32 674
k 31.12.2021	22	40	23 641	866	5 113	25	29 707

Plne odpísaný majetok

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný nehmotný majetok v obstarávacej cene 1 655 tis. eur (31. december 2020: 1 600 tis. eur).

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiacie 31. decembra 2021 Spoločnosť nevykázala stratu zo zníženia hodnoty nehmotného majetku z vývoja.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

Za obdobie končiacie 31. decembra 2020 Spoločnosť odúčtovala stratu zo zníženia hodnoty nehmotného majetku z vývoja v sume 800 tis. eur. Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v položke Opravné položky k majetku výkazu ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za obdobie končiacie 31. decembra 2020.

16. Ostatný neobežný majetok

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Depozit faktoringovej spoločnosti	346	343
Celkom	346	343

17. Odložená daňová pohľadávka

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

<i>v tis. eur</i>	Pohľadávka	
	31.12.2021	31.12.2020
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:		
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	4 520	5 349
Pohľadávky a zásoby	347	436
Rezervy a záväzky	4 702	4 039
Daňové straty	301	543
Výskum a vývoj	0	0
Ostatné dočasné rozdiely	89	97
Celkom	9 959	10 464
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-4 361	-8 315
Celkom	5 598	2 149

18. Zásoby

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Materiál	10 630	9 656
Nedokončená výroba	1 175	1 247
Výrobky	566	454
Projektové zásoby – tooling	16 341	3 672
Projektové zásoby - development	3 788	1 555
Celkom	32 500	16 584

Zásoby Spoločností sú poistené do celej výšky v spoločnosti GENERALI a UNION IDUSTRIELLE.

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 nebolo na zásoby zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Spoločnosť k 31. decembru 2021 účtovala o opravnej položke k zásobám vo výške 1 208 tis. eur (31. december 2020: 1 226 tis. eur). Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nadbytočnosti a nepotrebnosti zásob. V priebehu účtovného obdobia 2021 Spoločnosť zaúčtovala poníženie opravnej položky k zásobám vo výške 18 tis. eur (2020: zvýšenie opravnej položky vo výške 46 tis. eur).

19. Finančné nástroje

Prehľad finančných nástrojov podľa kategórií je uvedených v nasledujúcich tabuľkách:

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2021		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	1 522	1 522
Obchodné pohľadávky	27 054	27 054
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	56	56
Celkom	28 632	28 632

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2021		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	53 855	53 855
Dlhodobé úvery a pôžičky	100 100	100 100
Krátkodobé úvery a pôžičky	185	185
Celkom	154 140	154 140

V roku 2021 Spoločnosť vykazuje prijatý dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium (pozri bod 25, Úvery a pôžičky).

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2020		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	3 456	3 456
Obchodné pohľadávky	23 663	23 663
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	0
Celkom	27 119	27 119

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2020		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	84 229	84 229
Dlhodobé úvery a pôžičky	100 280	100 280
Krátkodobé úvery a pôžičky	276	276
Celkom	184 785	184 785

20. Finančné pohľadávky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Finančné pohľadávky z projektov ("part price amortization")	1 522	3 456
Celkom	1 522	3 456

21. Obchodné pohľadávky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku (okrem projektov)	21 925	20 372
Pohľadávky z obchodného styku (z projektov)	5 575	4 141
Opravné položky k pohľadávkam	-446	-850
Celkom	27 054	23 663
<i>Krátkodobé</i>	27 054	23 663
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	27 054	23 663

Rozdelenie pohľadávok na základe splatnosti k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 je nasledovné:

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	26 274		26 274
po lehote splatnosti do 30 dní	254		254
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	666	-140	526
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	73	-73	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	233	-233	0
Celkom	27 500	-446	27 054

<i>v tis. eur</i>	31.12.2020		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	23 063		23 063
po lehote splatnosti do 30 dní	312		312
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	315	-27	288
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	3	-3	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	820	-820	0
Celkom	24 513	-850	23 663

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 hodnota opravných položiek pozostávala z opravných položiek k bežným prevádzkovým pohľadávkam.

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

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Stav k 1.1.2021 / 1.1.2020	850	740
Tvorba opravnej položky	0	110
Použitie opravnej položky	-404	0
Stav k 31.12.2021 / 31.12.2020	446	850

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

22. Ostatný obežný majetok

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Náklady budúcich období (z projektov)	1 612	4 663
Cashpooling	11 339	25 995
Ostatné pohľadávky	5 800	5 946
Preddavky poskytnuté dodávateľom (z projektov)	1 774	1 184
Daňové pohľadávky (okrem dani z príjmu)	355	87
Celkom	20 880	37 875
<i>Krátkodobé</i>	20 880	37 875
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	20 880	37 875

Náklady budúcich období z projektov a preddavky poskytnuté dodávateľom vo výške 3 386 tis. eur (k 31. decembru 2020: 5 847 tis. eur) predstavujú zmluvné aktívum vykázané v súlade s IFRS 15 (pozri bod 27, Ostatné záväzky).

V roku 2021 Spoločnosť vykazuje pohľadávky v rámci skupinového cash-poolingu voči spoločnosti zo skupiny Plastic Omnium Finance SNC vo výške 11 339 tis. eur (k 31. decembru 2020: 25 995 tis. eur). Úroková sazba je stanovená vo výške hodnoty 3-mesačného EURIBOR + 0,10% p.a.

23. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Bežné účty v bankách	56	0
Celkom	56	0

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

24. Vlastné imanie**Základné imanie a emisné ážio**

Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2021 pozostávalo z hodnoty 64 795 tis. eur (k 31. decembru 2020: 64 795 tis. eur). Spoločníkmi Spoločnosti sú PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS. K 31. decembru 2021 vlastnil PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,999% podiel v spoločnosti a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,001% podiel v spoločnosti (k 31. decembru 2020 PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,999%, PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,001%).

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 1 479 tis. eur. Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 5 001 tis. eur. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Návrh na vysporiadanie zisku za bežné účtovné obdobie

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť zisk za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2021 vo výške 6 445 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 6 123 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 322 tis. eur.

Vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Strata za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2020 vedenie Spoločnosti navrhlo previesť do výsledku hospodárenia minulých rokov.

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

25. Úvery a pôžičky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Dlhodobý úver zo skupiny	100 000	100 000
Leasing – dlhodobá časť	100	280
Celkom dlhodobé úvery a pôžičky	100 100	100 280

V roku 2021 Spoločnosť vykazuje dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny Compagnie Plastic Omnium vo výške 100 000 tis. eur (k 31. decembru 2020): 100 000 tis. eur).

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Leasing – krátkodobá časť	185	276
Bankový účet (kontokorent)	0	0
Celkom krátkodobé úvery a pôžičky	185	276

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2021
				<i>v tis. eur</i>
Dlhodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	285

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2020
				<i>v tis. eur</i>
Dlhodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	556

26. Obchodné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2020	31.12.2020
Záväzky z obchodného styku (okrem projektov)	20 762	38 568
Záväzky z obchodného styku (z projektov)	32 453	29 795
Záväzky z obchodného styku (kapitálové výdavky)	640	15 866
Celkom	53 855	84 229

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

<i>Krátkodobé</i>	49 816	82 516
<i>Dlhodobé</i>	4 039	1 714
Celkom	53 855	84 229

K 31. decembru 2021 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 3 145 tis. eur (k 31. decembru 2020: 2 359 tis. eur).

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

27. Ostatné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Prijaté preddavky od zákazníkov (z projektov)	19 317	4 298
Akruál na vystavené dobropisy	14 300	9 086
Záväzky voči zamestnancom	4 813	5 578
Daňové záväzky (okrem daní z príjmu)	1 301	1 835
Ostatné záväzky	141	245
Celkom	39 872	21 042
<i>Krátkodobé</i>	39 872	21 042
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	39 872	21 042

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zmluvné aktívum	3 386	5 847
Zmluvný záväzok	33 617	13 384

Výnosy vykázané v účtovnom období, ktoré boli zahrnuté v otváraciej hodnote zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia predstavujú 13 384 tis. eur.

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

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

Sociálny fond

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

<i>v tis. eur</i>	1.1.2021 – 31.12.2021	1.1.2020 – 31.12.2020
Stav na začiatku obdobia	386	262
Tvorba na ťarchu nákladov	244	200
Čerpanie	-486	-75
Stav na konci obdobia	144	386

28. Rezervy

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatkový stav k 1.1.2021	277	141	418
Tvorba rezerv počas roka	16	0	16
Zostatok k 31.12.2021	293	141	434

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatkový stav k 1.1.2020	221	141	362
Tvorba rezerv počas roka	56	0	56
Zostatok k 31.12.2020	277	141	418

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Dlhodobé</i>	293	278
<i>Krátkodobé</i>	141	141
Celkom	434	419

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred koncom účtovného obdobia. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije v roku 2022.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Rezerva na dlhodobé 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.

Spoločnosť v poznámkach neuvádza ďalšie detaily k rezerve na zamestnanecké požitky z dôvodu nevýznamnosti.

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2021 otvorené kontrakty na obstaranie pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku vo výške 2 536 tis. eur (k 31. decembru 2020: 4 628 tis. eur).

30. Údaje o reálnej hodnote

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

31. Informácie o riadení rizika

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

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

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

Úverové riziko

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

Spoločnosť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým nebola tvorená opravná položka, v hodnote 780 tis. eur (31. december 2020: 600 tis. eur). Tieto pohľadávky predstavujú cenové rozdiely voči zákazníkom a sú vysporiadané v priebehu jedného roka. Preto Spoločnosť nepovažuje tieto pohľadávky za rizikové, keďže nepredstavujú zlyhanie zákazníkov pri plnení svojich zmluvných záväzkov.

K 31. decembru 2021 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	38 393	0	0	38 393
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	56	0	56
Finančné pohľadávky	1 522	0	0	1 522
Celkom	39 915	56	0	39 971

K 31. decembru 2020 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	49 659	0	0	49 659
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	0	0	0
Finančné pohľadávky	3 456	0	0	3 456
Celkom	53 115	0	0	53 115

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká v rámci všeobecného financovania činností Spoločnosti a riadenia finančných pozícií. Zahŕňa riziko neschopnosti financovať majetok v dohodnutej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a taktiež riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Manažment Spoločnosti sa zameriava na riadenie a monitorovanie

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

likvidity s cieľom zabezpečiť dostatok hotovosti potrebnej na prevádzkové účely. Prebytok hotovosti, držanej Spoločnosťou nad hodnotou potrebnou pre riadenie pracovného kapitálu, je posielaný oddeleniu treasury v materskej spoločnosti. Oddelenie treasury investuje tieto prebytky hotovosti do bežných účtov a terminovaných vkladov, vkladov na peňažnom trhu a obchodovateľných cenných papierov výberom inštrumentov s vhodnou splatnosťou alebo dostatočnou likviditou s cieľom zabezpečiť potreby podľa plánov.

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

K 31. decembru 2021 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	100 285	100 285	185	100 100	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	53 855	53 855	49 816	4 039	0	0
Celkom	154 140	154 140	50 001	104 139	0	0

K 31. decembru 2020 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	100 556	100 556	276	100 280	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	84 229	84 229	82 516	1 714	0	0
Celkom	184 786	184 786	82 792	101 994	0	0

Menové riziko

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

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

Úrokové riziko

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

Úročené záväzky Spoločnosti sú úročené fixnou alebo variabilnou úrokovou sadzbou odvodenou od EURIBOR. Finančné záväzky vystavené riziku zmeny variabilnej úrokovej sadzby sú krátkodobé prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou vo výške 0 tis. eur k 31. decembru 2021, 0 tis. eur k 31. decembru 2020.

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

Prevádzkové riziko

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

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

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

Kapitálové riziko

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

Miera zadlženosti Spoločnosti k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. eur</i>	31.12.2021	31.12.2020
Závazky	194 447	206 246
Vlastné imanie	26 361	19 916
Miera zadlženosti	738%	1036%

Počas obdobia od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 ani počas obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

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

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

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

Členom štatutárneho 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 (2020: žiadne).

33. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

Spoločnosť má transakcie so svojou materskou spoločnosťou, so spoločnosťami pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti, a členmi kľúčového manažmentu Spoločnosti alebo svojej materskej spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Compagnie Plastic Omnium, 19 Avenue Jules Carteret, Lyon 690 07, Francúzsko.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

Zoznam spriaznených osôb:

Compagnie Plastic Omnium
 Plastic Omnium Auto Exterieur SAS
 Plastic Omnium Auto Exterieur Services
 Plastic Omnium Gestion SNC
 Plastic Omnium Automotive Ltd
 Plastic Omnium Finance SNC
 Plastic Omnium Auto Exteriors LLC
 Plastic Omnium AUTO COMPONENTS GmbH
 Plastic Omnium Auto Exterior Sp Zoo
 Plastic Omnium Equipamientos Exteriores
 Plastic Omnium Auto Inergy Slovakia s.r.o
 Plastic Omnium Auto Inergy Management SAS
 Plastic Omnium Auto Exterior India Pvt. Ltd.
 Plastic Omnium Composites GmbH - Mexican Branch
 HBPO Slovakia s.r.o
 Plastic Omnium Auto Inergy Services SAS
 Plastic Omnium Auto Sp Zoo
 Plastic Omnium Automotive Exteriors GmbH
 Plastic Omnium Automotive Espana
 Plastic Omnium Auto Inergy Morocco SARLAU

Spoločnosť má voči spriazneným osobám doleuvedené transakcie :

v tis. eur		Predaje spriazneným osobám	Nákupy od spriaznených osôb	Pohľadávky od spriaznených osôb	Záväzky voči spriazneným osobám
<i>Spoločnosť s významným vplyvom:</i>	2021	0	10 615	564	143
	2020	0	6 686	195	1 066
<i>Sesterské spoločnosti</i>	2021	11 394	13 701	4 980	1 450
	2020	16 334	19 264	5 109	1 312

Úvery prijaté od/poskytnuté pre spriaznené osoby:

v tis. eur		Zaplatený úrok	Závazok z úveru	Pohľadávka z úveru
<i>Spoločnosť s významným vplyvom:</i>	2021	3 204	100 000	11 339
	2020	3 248	100 000	25 995

Transakcie s kľúčovými členmi manažmentu

Kľúčovými členmi manažmentu sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu v roku 2021 bol 28 zamestnancov (2020: 45 zamestnancov).

Odmeny vyplatené kľúčovým členom manažmentu vo forme krátkodobých zamestnaneckých požitkov v roku 2021 boli vo výške 2 860 tis. eur (2020: 3 076 tis. eur). Iné významné platby alebo výhody im neboli poskytnuté.

34. Podmienены majetok a podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

K 31. decembru 2021 bola Spoločnosti poskytnutá banková záruka vo výške 9 290 tis. eur (2020: 0 tis. eur) a v mene Spoločnosti boli vystavené dokumentárne akreditívy v celkovej sume 0 tis. eur na financovanie investičných zámerov (v 2020: 2 335 tis. eur).

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

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

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

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov. Spoločnosť považuje tento konflikt za udalosť po súvahovom dni, ktorá si nevyžaduje úpravu vo finančných výkazoch pripravených k 31. decembru 2021. Aj keď kvantifikáciu prípadných dopadov na Spoločnosť nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť, Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosť Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

Okrem toho od 31. decembra 2021 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne iné udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.



Štatutárny orgán

Ján Figl, proxy holder

29. marca 2023

Dátum



Štatutárny orgán

Claude Aurand, proxy holder