

Kia Slovakia s. r. o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembrom 2022

zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS)
v znení prijatom Európskou úniou (EU)

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembrom 2022	4
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022	5
Výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembrom 2022	6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembrom 2022	7
Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembrom 2022	8-40

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Kia Slovakia, s.r.o.

Správa z auditu individuálnej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Kia Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2022:

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

a

- poznámky individuálnej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz nekonsolidovanej finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, nekonsolidovaného výsledku jej hospodárenia a nekonsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú v individuálnej výročnej správe

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

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

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

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

- tieto iné informácie uvedené v individuálnej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

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



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

Bratislava, 3. februára 2023

	<i>Pozn.</i>	2022	2021
Výnosy	5	6 758 817	5 539 330
Náklady predaja	6	(6 423 188)	(5 202 160)
Hrubý zisk		335 629	337 170
Administratívne a odbytové náklady	7	(118 042)	(77 393)
Zisk z prevádzkovej činnosti		217 587	259 777
Úrokové náklady		(27)	(856)
Ostatné finančné náklady		(8 626)	(3 386)
Úrokové výnosy		4 779	1 597
Ostatné finančné výnosy		27 843	8 384
Finančné výnosy / (náklady), netto	8	23 969	5 739
Ostatné prevádzkové (náklady) / výnosy	9	(18 916)	15 577
Zisk pred zdanením		222 640	281 093
Splatná a odložená daň z príjmov	10	(47 134)	(59 413)
Zisk za účtovné obdobie		175 506	221 680
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia			
Komplexný výsledok hospodárenia za rok		175 506	221 680

Poznámky na stranách 8 až 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	11	588 766	681 641
Nehmotný majetok	12	4 626	4 305
Právo na užívanie majetku	13	3 378	3 629
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	15	5 032	15 510
Odložené daňové pohľadávky	16	45 103	26 190
Dlhodobý majetok celkom		646 905	731 275
Zásoby	17	581 417	466 537
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18	1 194 516	990 919
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19	71 770	10 484
Náklady budúcich období		259	411
Pôžička spriaznenej osobe	20	596 239	506 565
Daň z príjmov		-	-
Obežný majetok celkom		2 444 201	1 974 916
Majetok celkom		3 091 106	2 706 191
Vlastné imanie			
Základné imanie	21	433 323	433 323
Zákonný rezervný fond	21	43 332	43 332
Nerozdelený zisk minulých období		1 329 019	1 153 513
Vlastné imanie celkom		1 805 674	1 630 168
Závazky			
Úročené úvery a pôžičky	22	3 188	3 430
Rezervy	15	187 058	164 333
Závazky zo zmlúv	14	136 041	97 803
Dlhodobé záväzky celkom		326 287	265 566
Úročené úvery a pôžičky	22	242	240
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	766 046	661 402
Rezervy	15	167 659	120 432
Závazky zo zmlúv	14	20 681	5 845
Daň z príjmov		4 517	22 538
Krátkodobé záväzky celkom		959 145	810 457
Závazky celkom		1 285 432	1 076 023
Vlastné imanie a záväzky celkom		3 091 106	2 706 191

Poznámky na stranách 8 až 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

V tisícoch EUR

	Pozn	Základné imanie (Pozn. 21)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 21)	Nerozdelený zisk minulých období	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	.	433 323	43 332	931 833	1 408 488
Komplexný výsledok hospodárenia za rok		-	-	221 680	221 680
Stav k 31. decembru 2021	21	433 323	43 332	1 153 513	1 630 168
Stav k 1. januáru 2022		433 323	43 332	1 153 513	1 630 168
Komplexný výsledok hospodárenia za rok		-	-	175 506	175 506
Stav k 31. decembru 2022	21	433 323	43 332	1 329 019	1 805 674

Poznámky na stranách 8 až 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

		31. december 2022	31. december 2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
	Pozn.		
Zisk za účtovné obdobie		175 506	221 680
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku, majetku s právom na používanie, znížené o rozpustenie dotácie	11,12,13	145 512	127 108
Opravná položka k zásobám	6	94	10 875
Likvidácia nehnuteľností, strojov a zariadení pri vyradení		124	319
Opravná položka k pohľadávkam	18	(85)	43
Úrokové náklady	8	27	856
Úrokové výnosy	8	(4 779)	(1 597)
Nerealizovaná kurzová strata		4 009	3 735
Nerealizovaný kurzový zisk		(649)	(2 228)
Rezervy na záručné opravy, tvorba	15	102 815	66 329
Rozpustenie rezervy na záručné opravy	15	-	-
Daňový náklad	10	47 134	59 413
Strata / (Zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(981)	(521)
Úbytok emisných kvót	12	1 674	31
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		470 401	486 043
Úbytok / (Prírastok) zásob	17	(114 974)	(101 490)
Úbytok / (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a preddavkov	18	(183 339)	(110 131)
Prírastok / (Úbytok) z obchodného styku a ostatných záväzkov	23	155 412	196 932
Prírastok / (Úbytok) zmluvných záväzkov	14	53 074	16 522
Prírastok / (Úbytok) ostatných rezerv	15	19 161	2 970
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		399 735	490 846
Úroky z krátkodobého financovania, úroky z licenčných poplatkov a úroky z kontokorentných úverov		-	(248)
Prijaté úroky z financovania pohľadávok a bankových vkladov		2 615	1 584
Zaplatená daň		(84 068)	(20 741)
Uhradené náklady na záručné opravy	15	(105 918)	(93 577)
Prijaté výnosy z prefakturácie záručných opráv	15	41 185	31 141
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		253 549	409 005
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	11	(103 260)	(160 556)
Obstaranie nehmotného majetku	12	(3 521)	(1 996)
Splátky / (Poskytnutie) pôžičky spriaznenej osobe	20	(89 674)	(66 157)
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		2 525	1 317
Úroky prijaté z úveru od spriaznenej osoby		2 165	13
Čisté peňažné použité v investičnej činnosti		(191 765)	(227 379)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Lízingové splátky vrátane úrokov		(267)	(268)
Splátky dlhodobých bankových úverov	22	-	-
Príjem / (Splátka) krátkodobej pôžičky		-	(189 000)
Zaplatené úroky z bankových úverov		-	(807)
Čisté peňažné použité vo finančnej činnosti		(267)	(190 075)
Čistý prírastok/ (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		61 517	(8 449)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	19	10 484	18 932
Kurzové rozdiely z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(231)	1
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	19	71 770	10 484

Poznámky na stranách 8 až 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Kia Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) je spoločnosť založená na Slovensku. Spoločnosť bola založená 13. februára 2004 a zapísaná do Obchodného registra 26. februára 2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, Oddiel s.r.o., vložka č. 15074/L).

Adresa Spoločnosti je nasledovná:

Kia Slovakia s. r. o.
IČO: 35 876 832
DIČ: 2022787801
Sv. Jána Nepomuckého 1282/1
Teplička nad Váhom 013 01
Slovensko

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú výroba a predaj automobilov, motorov a náhradných dielov.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená k 31. decembru 2022 a za príslušný rok a bola zostavená a schválená konateľmi Spoločnosti 3. februára 2022.

Orgány Spoločnosti:

Konatelia Seok Bong Kim do 9. januára 2023 (Geon Won Shin od 9. januára 2023)
 Tae Jin Kim do 9. januára 2023 (Uk Jeon od 9. januára 2023)

Informácia o materskej spoločnosti skupiny

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Kia Corporation, 12, Heolleung-ro, Seocho-gu, Seoul, Kórea, ktorá je materskou spoločnosťou. Tieto konsolidované výkazy sú dostupné verejnosti na burze v Soule, Južná Kórea.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EU).

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná mena

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v mene euro (EUR), ktorá je funkčnou menou Spoločnosti, a sú zaokrúhlené na celé tisíce.

Použitie odhadov a úsudkov

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

3. Východiská pre zostavenie (pokračovanie)

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

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkov pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumu vykázanú v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich poznámkach:

- Poznámka 14 – Závazky zo zmlúv
- Poznámka 15 – Rezerva na záručné opravy
- Poznámka 29 – Použitie odhadov a úsudkov

4. Významné účtovné zásady

Účtovné zásady uvedené v nasledujúcich bodoch sa konzistentne aplikovali vo všetkých obdobiach vykázaných v tejto účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sú prepočítavané na eurá kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na eurá kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na eurá kurzom cudzej meny platným v deň určenia ich reálnej hodnoty.

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty majetku (pozri účtovnú zásadu h). Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a tam, kde je to potrebné, aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sa priamo vzťahujú k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku, sú kapitalizované do obstarávacej hodnoty majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

ii. Následné výdavky

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Nahradená položka je odúčtovaná v tom istom okamihu. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

iii. Najatý majetok

Prenájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom vykázaní sa prenajatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, v závislosti od toho, ktorá z nich je nižšia.

iv. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|-----------------------|-------------|
| • budovy | 20-30 rokov |
| • stroje a zariadenia | 3-15 rokov |
| • formy | 4-5 rokov |
| • ostatné | 2-4 roky |

Majetok sa odpisuje odo dňa obstarania alebo, v prípade majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, odo dňa kedy je majetok dokončený a pripravený na používanie. Náklady na opravy a údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím budúcich očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

v. Dotácie zo štátneho rozpočtu k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam

Spoločnosť má nárok na štátne dotácie súvisiace s obstaraním nehnuteľností, strojov a zariadení, ak budú splnené určité podmienky. Podmienky sú stanovené v investičnej zmluve uzavretej medzi Spoločnosťou a Slovenskou republikou a v rozhodnutiach Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky. Poskytnuté dotácie znižujú obstarávaciu hodnotu nehnuteľností, strojov a zariadení a sú odpisované počas doby použiteľnosti odo dňa ich zaradenia do užívania. Nepeňažné dotácie sa oceňujú trhovou cenou v momente ich prijatia.

c) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o opravy a straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu h).

ii. Následné výdavky

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad v komplexnom výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

- softvér 4-6 rokov
- ostatný nehmotný majetok 4-5 rokov

iv. Emisné kvóty

Emisné kvóty sú obstarávané výhradne pre vlastné potreby a sú účtované ako nehmotný majetok. Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú v obstarávacej cene. Emisné kvóty poskytnuté bezodplatne vládou Slovenskej republiky sú ocenené v reálnej hodnote ku dňu ich pripísania. Časť dotácie súvisiaca s pridelenými emisnými kvótami sa vykazuje ako zníženie nehmotného majetku.

Použitie emisné kvóty sa účtujú do nákladov predaja spolu s časťou dotácie, ktorá sa k nim vzťahuje.

d) Právo na užívanie majetku

Prenájom, ktorý obsahuje právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu, je účtovaný ako právo na užívanie majetku a lízingový záväzok. Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby prenájmu a záväzok sa úročí.

Právo na užívanie majetku nie je vykázané pre:

- líziny s dobou nájmu 12 mesiacov a menej, ktoré neobsahujú kúpnu opciiu,
- líziny, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket líziny).

Spoločnosť taktiež prijala praktické zjednodušenie, na základe ktorého nevyníma komponenty nesúvisiace s prenájomom (tzv. non-lease components) z celkových lízingových splátok.

e) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a poskytnutá pôžička spriaznenej osobe

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

Spoločnosť fakturuje niektorým zákazníkom úrok s variabilnou úrokovou sadzbou počas dohodnutého obdobia financovania, ktorý sa účtuje ako úrokový výnos z obchodných pohľadávok voči spriazneným osobám (pozri pozn. 8).

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Zásoby výrobného charakteru sa oceňujú štandardnými nákladmi a zahrňujú náklady súvisiace s obstaraním zásob a ostatné náklady spojené s uvedením zásob na ich súčasné miesto a do ich súčasného stavu. Zásoby nevýrobného charakteru sa oceňujú metódou váženého aritmetického priemeru a zahrňujú náklady spojené s obstaraním a ostatné náklady spojené s uvedením zásob na ich súčasné miesto a do ich súčasného stavu. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a zásob nedokončenej výroby ocenenie zahŕňa primeraný podiel výrobného réžie založený na bežnej prevádzkovej kapacite.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

g) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú peniaze v hotovosti a peniaze na účtoch v bankách. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie a sú súčasťou riadenia likvidity Spoločnosti, sú vykazované vo výkaze peňažných tokov ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

h) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

IFRS 9 nahradilo model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 novým modelom, tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej „ECL“). Nový model znehodnotenia sa aplikuje na každý druh finančného majetku oceneného metódou amortizovaných hodnôt. V súlade s IFRS 9 vzniká strata zo znehodnotenia skôr ako podľa IAS 39.

Finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a pôžičky poskytnutej spriaznenej osobe.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky oceňujú nasledujúcimi spôsobmi:

- 12-mesačné ECL: ECL, ktoré vyplynú zo všetkých možných zlyhaní počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť sa rozhodla oceniť opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sumou rovnajúcou sa celoživotným ECL.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného vykázania a pri výpočte ECL Spoločnosť využíva primerané podporné informácie, ktoré boli vyhodnotené ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich získanie. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika vrátane informácií o budúcom možnom vývoji.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného majetku je výrazne vyššie, ak je uvedený majetok viac ako 30 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený, ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť realizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia (ak existuje), a
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú ocenené súčasnou hodnotou všetkých nedostatkov hotovostí (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, na ktoré má Spoločnosť podľa zmluvy nárok, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že dostane).

ECL nie sú diskontované, pretože neobsahujú žiadnu významnú zložku financovania.

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami sa vykazujú v komplexnom výsledku hospodárenia.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti, okrem zásob (pozri účtovné zásady f) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady p), sa prehodnocuje každoročne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom určiť, či existujú indikátory zníženia hodnoty. Ak takýto indikátor existuje, odhadne sa návratná hodnota majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. 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 najskôr ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek), a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota ostatného majetku je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá z nich je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na 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 ostatného 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 odhadov použitých na určenie návratnej hodnoty.

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

i) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v amortizovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a obstarávacími nákladmi sa vykáže vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

j) Rezervy

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

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

Rezerva na záručné opravy sa vykáže vtedy, keď je súvisiaci produkt alebo služba predaná. Dodávatelia ručia za časť rezervy na záručné opravy a nesú riziko zlyhania súčiastok finálneho produktu, ktoré vyrobili. Kia Slovakia ručí za výrobnú vadu svojim zákazníkom a má nárok refakturovať svojim dodávateľom časť nákladov na odstránenie týchto výrobných väd.

Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv sú zaúčtované na základe dohodnutých zmluvných podmienok s jednotlivými dodávateľmi. Dodávatelia ručia za poruchy, ktoré vznikli v priebehu 5 rokov, čo predstavuje kratšiu dobu v porovnaní so záručnou lehotou poskytovanou zákazníkom. Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv sú plne vykázané v momente, keď je takmer isté, že budú uhradené.

k) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote. Závazky z obchodného styku sa započítavajú s pohľadávkami z obchodného styku a prezentujú ako netto záväzok alebo netto pohľadávka vo výkaze o finančnej situácii iba v prípadoch, ak existuje právny dôvod na takéto započítanie a Spoločnosť má zámer vyrovnať tieto záväzky alebo pohľadávky v budúcnosti v netto hodnote alebo ich bude realizovať súčasne.

l) Výnosy z predaja

Výnosy sú ocenené na základe protihodnoty (angl. "consideration") uvedenej v zmluve so zákazníkom a sú znížené o hodnoty zinkasované v mene tretích strán. Výnosy z predaja sa vykážu v momente prevodu kontroly nad tovarom alebo službami na zákazníka.

Významná časť výnosov Spoločnosti pochádza od spriaznených osôb (pozri pozn. 25).

Predaj automobilov

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja automobilov v momente prechodu kontroly na zákazníkov, ktorý je určený podľa INCOTERMS. Spoločnosť zvyčajne využíva také dodacie podmienky INCOTERMS, pri ktorých kontrola prechádza na zákazníka v momente odovzdania tovaru prvému dopravcovi.

Hodnota, ktorú Spoločnosť fakturuje zákazníkovi môže obsahovať dve samostatné povinnosti plnenia zmluvy:

- predaj automobilov a
- predĺžená záruka na 6. a 7. rok.

Vedenie Spoločnosti dospelo k záveru, že predĺžená záruka je samostatnou povinnosťou plnenia zmluvy z dôvodu dĺžky jej trvania. Tento záver bol vyvodený aj na základe historických skúseností skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP z predaja automobilov na rôznych trhoch.

Spoločnosť fakturuje zákazníkovi celú sumu v momente dodávky automobilu. Táto suma je rozdelená na jednotlivé povinnosti plnenia na základe pomeru samostatných predajných cien, ktoré boli určené metódou predpokladaných nákladov plus marža. Výnosy z predĺženej záruky sa vykazujú ako zmluvný záväzok a povinnosť plnenia zmluvy bude zrealizovaná v roku 6 a v roku 7 nasledujúcom po momente predaja automobilu konečnému zákazníkovi, t.j. po momente, kedy začína plynúť záručná lehota.

Predaj motorov a náhradných dielov

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja motorov a náhradných dielov v momente prechodu kontroly na zákazníkov, ktorý je stanovený prostredníctvom INCOTERMS. Spoločnosť zvyčajne využíva také dodacie podmienky INCOTERMS, pri ktorých kontrola prechádza na zákazníka v momente odovzdania tovaru prvému dopravcovi.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

Výnosy z prepravy tovarov

Výnosy z prepravných služieb sú súčasťou fakturovanej ceny za predaj automobilu zákazníkovi a sú uvedené v riadku "Výnosy z predaja automobilov". Náklady na prepravu tovaru sa vykazujú v nákladoch predaja. Spoločnosť je plne vystavená rizikám spojeným s organizáciou prepravných služieb zákazníkovi, na základe čoho vedenie Spoločnosti dospelo k záveru, že Spoločnosť vystupuje ako hlavný zodpovedný.

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze o finančnej situácii, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené. Dotácie na vzniknuté náklady Spoločnosti sa prvotne účtujú ako výnosy budúcich období a do výkazu komplexného výsledku hospodárenia sa rozpúšťajú ako výnosy z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel (vrátane štátnej pomoci v súvislosti s Covid-19). Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa prvotne účtujú ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a rozpustia sa vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov počas doby použiteľnosti majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá (pozri pozn. 4 b) v.).

n) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov a pôžičiek počítané metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov a kurzové zisky a straty vzniknuté z prevodu peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov držaných v menách iných ako EUR a z precenenia zostatkov bankových účtov v cudzích menách na EUR.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery okrem prípadov, keď sa týkajú obstarania nehnuteľností, strojov a zariadení, kedy sú súčasťou obstarávacej ceny daného majetku.

Zaplatené úroky z dlhodobých bankových úverov, krátkodobých bankových úverov a z finančného lízingu sú prezentované v peňažných tokoch z finančnej činnosti. Prijaté úroky z pohľadávky z finančného lízingu sú prezentované v peňažných tokoch z investičnej činnosti. Zaplatené úroky z kontokorentných úverov, zaplatené a prijaté úroky z financovania pohľadávok (pozri účtovné zásady bod e) a ostatné zaplatené a prijaté úroky sú prezentované v peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti.

o) Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

Ostatné prevádzkové náklady a výnosy zahŕňajú kurzové zisky a kurzové straty, ktoré vznikli v súvislosti s úhradou alebo prepočtom pohľadávok alebo záväzkov denominovaných v iných menách než EUR, zisk alebo stratu z predaja dlhodobého majetku a iné položky.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

p) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná pomocou súvahovej metódy z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov a ktoré neovplyvňujú ani účtovný, ani daňový zisk. Odložená daň sa počíta podľa sadzieb dane, o ktorých sa predpokladá, že sa budú uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a primerane sa znižuje, ak už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

q) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu.

Rezerva sa vytvára vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Dlhodobé zamestnanecké požitky obsahujú odchodné, na ktoré má zamestnanec nárok pri prvom odchode do dôchodku. Hodnota rezervy závisí od počtu rokov, ktoré zamestnanec odpracoval a je vyráтанá aktuárskym odhadom. Nárok na odchodné vychádza zo Zákonníka práce, kde je minimálne odchodné stanovené vo výške jednomesačnej mzdy.

r) Nové štandardy, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Niekoľko nových štandardov a interpretácií ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace sa 31. decembrom 2022 a neboli pri zostavení účtovnej závierky aplikované. Spoločnosť neočakáva, že tieto doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Štandardy a interpretácie schválené Európskou úniou

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Významné úsudky o významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

Spoločnosť plánuje aplikovať zjednodušenie od 1. januára 2023, a očakáva skrátenie rozsahu popisu účtovných zásad.

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenia zavádzajú definíciu “účtovných odhadov” a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023.

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvotnej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá žiadne záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu a výška záväzkov z prenájmu nie je významná.

4. Významné účtovné zásady (pokračovanie)

Štandardy a interpretácie ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

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

Doplnenia k IFRS 16 Prenájom: Záväzok z prenájmu a Predaj a spätný odpredaj

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito.

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

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvotnej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené ani spoločné podniky.

5. Výnosy

Výnosy sú predovšetkým zastúpené predajom automobilov (všetky modely Ceed a Sportage) a predajom motorov iným výrobným závodom, spriazneným osobám. Členenie podľa hlavných výrobkov a geografických teritórií je nasledovné:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy z predaja automobilov v krajinách EU okrem Slovenska	4 240 793	2 967 109
Výnosy z predaja automobilov do krajín mimo EU	1 859 374	1 943 237
Výnosy z predaja motorov, náhradných dielov a ostatného	538 774	551 484
Výnosy z predaja automobilov na Slovensku	119 876	77 500
Celkom	6 758 817	5 539 330

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad pohľadávok a zmluvných záväzkov plynúcich z výnosov zo zmlúv so zákazníkmi:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	891 004	745 367
Zmluvné záväzky – Poznámka 14	(140 219)	(97 803)
Preddavky od zákazníkov - Poznámka 14	(16 503)	(5 845)

6. Náklady predaja

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Spotreba materiálu	5 567 995	4 476 246
Logistika	125 021	121 545
Odpisy a amortizácia (pozri pozn. 11,12,13)	146 231	131 836
Osobné náklady	144 197	123 665
Covid-19 štátna pomoc	-	(1 904)
Spotreba energie	47 253	21 093
Variabilné licenčné poplatky	311 002	249 392
Tvorba opravnej položky k zásobám (pozri pozn. 17)	94	10 875
Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu (pozri pozn. 11)	(1 319)	(5 293)
Ostatné náklady predaja	82 714	74 705
Celkom	6 423 188	5 202 160

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti bol v roku 2022 3 510, z toho 2 vedúci zamestnanci (v roku 2021 bol 3 460, z toho 2 vedúci zamestnanci). K 31. decembru 2022 pracovalo v Spoločnosti 3 565 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2021 3 466 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

7. Administratívne a odbytové náklady

	31. december 2022	31. december 2021
<i>V tisícoch EUR</i>		
Rezerva na záručné opravy, znížená o pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (pozri pozn. 15)	102 815	66 329
Rozpustenie rezervy na záručné opravy (pozri pozn. 15)	-	-
Osobné náklady	5 926	5 210
Náklady na reklamu	5 225	508
Odpisy (pozri pozn. 11,12, 13)	600	565
Ostatné náklady	3 476	4 781
Celkové náklady / (výnosy)	118 042	77 393

	2022	2021
<i>v tisícoch EUR</i>		
Audit účtovnej závierky	82	82
Ostatné uistovacie služby okrem auditu účtovnej závierky	90	90
Daňové poradenstvo a ostatné súvisiace služby	26	10
Celkom	198	182

8. Finančné výnosy / (náklady), netto

	31. december 2022	31. december 2021
<i>V tisícoch EUR</i>		
Úrokové náklady, krátkodobé bankové úvery	-	(579)
Úrokové náklady, kontokorentné úvery	-	(248)
Úrokové náklady z práva na užívanie majetku	(27)	(29)
	(27)	(856)
Úrokové výnosy, bankové účty	239	592
Úrokové výnosy, pohľadávky voči spriazneným osobám	2 376	992
Úrokové výnosy, pôžička spriaznenej osobe	2 164	13
	4 779	1 597
Úrokové výnosy / (náklady), netto	4 752	741
Kurzové straty	(8 626)	(3 386)
Kurzové zisky	27 843	8 384
Kurzové (straty) / zisky, netto	19 217	4 998
Finančné výnosy / (náklady), netto	23 969	5 739

Úrok z pohľadávok z obchodného styku a súvisiacich pôžičiek

Spoločnosť fakturuje vybraným zákazníkom, spriazneným osobám, úrok vo výške dohodnutej variabilnej úrokovej sadzby počas dohodnutého obdobia financovania, ktorý sa účtuje ako úrokový výnos z pohľadávok voči spriazneným osobám (pozri pozn. 25).

9. Ostatné prevádzkové výnosy / (náklady), netto

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Kurzové zisky, prevádzkové	13 155	24 335
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	982	585
Ostatné prevádzkové výnosy	2 243	1 766
Ostatné prevádzkové výnosy	16 380	26 686
Kurzové straty, prevádzkové	(35 172)	(10 790)
Likvidácia majetku pri vyradení	(124)	(319)
Ostatné prevádzkové náklady	(35 296)	(11 109)
Ostatné prevádzkové (náklady) / výnosy	(18 916)	15 577

10. Daň z príjmov

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Splatná daň		
Splatná daň z príjmov za bežné účtovné obdobie	(65 795)	(61 213)
Úprava dane z príjmov za predchádzajúce účtovné obdobie	(252)	135
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zúčtovanie dočasných rozdielov	18 913	1 665
Celková daň z príjmov	(47 134)	(59 413)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	%	31. december 2021	%
Zisk pred zdanením	222 640		281 093	
Daň z príjmu pri použití domácej sadzby dane z príjmu	(46 754)	(21,00 %)	(59 030)	(21,00 %)
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	(393)	(0,18 %)	(623)	(0,22 %)
Úprava splatnej dane za predchádzajúce účtovné obdobie	13	0,01 %	240	0,09 %
Vplyv úpravy odloženej dane z predchádzajúceho účtovného obdobia				
Daň z príjmov, náklad bežného obdobia	(47 134)	(21,17 %)	(59 413)	(21,14 %)

11. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>V tisícoch EUR</i>	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Ostatné	Obstaranie majetku	Celkom
Obstarávacia cena					
Zostatok k 1. januáru 2021	299 899	1 532 619	8 949	12 284	1 853 751
Prírastky	-	-	-	160 556	160 556
Presuny	3 120	153 632	321	(157 073)	-
Vyradenia	(54)	(28 166)	(189)	-	(28 409)
Zostatok k 31. decembru 2021	302 965	1 658 085	9 081	15 767	1 985 898
Zostatok k 1. januáru 2022	302 965	1 658 085	9 081	15 767	1 985 898
Prírastky	-	-	-	52 465	52 465
Presuny	1 016	54 510	589	(56 115)	-
Vyradenia	-	(43 998)	(227)	-	(44 225)
Zostatok k 31. decembru 2022	303 981	1 668 597	9 443	12 117	1 994 138
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1. januáru 2021	121 143	1 052 303	7 793	-	1 181 239
Odpisy	10 097	119 972	583	-	130 652
Vyradenia	(22)	(27 088)	(189)	-	(27 299)
Zostatok k 31. decembru 2021	131 218	1 145 187	8 187	-	1 284 592
Zostatok k 1. januáru 2022	131 218	1 145 187	8 187	-	1 284 592
Odpisy	10 275	134 074	642	-	144 991
Vyradenia	-	(42 331)	(226)	-	(42 557)
Zostatok k 31. decembru 2022	141 493	1 236 930	8 603	-	1 387 026
Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu					
Zostatok k 1. januáru 2021	38 282	118 227	-	-	156 509
Zostatok k 31. decembru 2021	38 282	118 227	-	-	156 509
Zostatok k 31. decembru 2022	38 282	118 227	-	-	156 509
Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu					
Zostatok k 1. januáru 2021	17 308	114 243	-	-	131 551
Odpisy	1 317	3 976	-	-	5 293
Zostatok k 31. decembru 2021	18 625	118 219	-	-	136 844
Odpisy	1 317	2	-	-	1 319
Zostatok k 31. decembru 2022	19 942	118 221	-	-	138 163
Účtovná hodnota					
Zostatok k 1. januáru 2021	157 782	476 332	1 156	12 284	647 554
Zostatok k 31. decembru 2021	152 090	512 890	894	15 767	681 641
Zostatok k 31. decembru 2022	144 148	431 661	840	12 117	588 766

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škody do výšky 1 288 674 tisíc EUR (2021: 1 287 025 tisíc EUR).

12. Nehmotný majetok

V tisícoch EUR

	Informačné technológie a softvér	Emisné kvóty	Obstaranie majetku	Celkom
Obstarávacia cena				
Zostatok k 1. januáru 2021	29 145	598	219	29 962
Prírastky	605	1 368	495	2 468
Presuny	193	-	(193)	-
Vyradenia	(6)	(609)	-	(615)
Zostatok k 31. decembru 2021	29 937	1 357	521	31 815
Zostatok k 1. januáru 2022	29 937	1 357	521	31 815
Prírastky	1 133	2 932	142	4 207
Presuny	521	-	(521)	-
Vyradenia	(13)	(2 146)	-	(2 159)
Zostatok k 31. decembru 2022	31 578	2 143	142	33 863
Oprávky a opravné položky				
Zostatok k 1. januáru 2021	25 543	-	-	25 543
Odpisy	1 498	-	-	1 498
Vyradenia	(3)	-	-	(3)
Zostatok k 31. decembru 2021	27 038	-	-	27 038
Zostatok k 1. januáru 2022	27 038	-	-	27 038
Odpisy	1 589	-	-	1 589
Vyradenia	(13)	-	-	(13)
Zostatok k 31. decembru 2022	28 614	-	-	28 614
Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu				
Zostatok k 1. januáru 2021	-	578	-	578
Prírastky	-	472	-	472
Vyradenia	-	578	-	578
Zostatok k 31. decembru 2021	-	472	-	472
Prírastky	-	623	-	623
Vyradenia	-	472	-	472
Zostatok k 31. decembru 2022	-	623	-	623
Účtovná hodnota				
Zostatok k 1. januáru 2021	3 602	20	219	3 841
Zostatok k 31. decembru 2021	2 899	885	521	4 305
Zostatok k 31. decembru 2022	2 964	1 520	142	4 626

13. Právo na užívanie majetku

V tisícoch EUR

Celkom

Obstarávacia cena

Zostatok k 1. januáru 2021	4 382
Prírastky	-
Zostatok k 31. decembru 2021	4 382
Zostatok k 1. januáru 2022	4 382
Prírastky	-
Zostatok k 31. decembru 2022	4 382

Oprávky a opravné položky

Zostatok k 1. januáru 2021	502
Odpisy	251
Zostatok k 31. decembru 2021	753
Zostatok k 1. januáru 2022	753
Odpisy	251
Zostatok k 31. decembru 2022	1 004

Účtovná hodnota

Zostatok k 1. januáru 2021	3 880
Zostatok k 31. decembru 2021	3 629
Zostatok k 31. decembru 2022	3 378

K 1. januáru 2019 Spoločnosť zaúčtovala právo na užívanie majetku z 2 zmlúv na operatívny prenájom, ktoré sú prenajaté od spriaznenej osoby. Prvotný účtovný zápis bol zaúčtovaný ako právo na užívanie majetku a lízingový záväzok vo výške 4 382 tisíc EUR.

14. Závazky zo zmlúv

V tisícoch EUR

	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé	136 041	97 803
Krátkodobé	20 681	5 845
	156 722	103 648

Výnosy z predĺženej záruky Spoločnosť vykázala ako zmluvný záväzok vo výške 140 219 tisíc EUR (2021: 97 803 tisíc EUR) a povinnosť plnenia zmluvy bude zrealizovaná v roku 6 a v roku 7 nasledujúcom po momente predaja automobilu konečnému zákazníkovi, t.j. po momente, kedy začína plynúť záručná lehota.

14. Závazky zo zmlúv (pokračovanie)

Časový prehľad vykazovania výnosov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
31. december 2023 / 31. december 2022	20 681	5 845
31. december 2024 / 31. december 2023	18 285	5 018
31. december 2025 / 31. december 2024	23 569	17 444
31. december 2026 / 31. december 2025	23 352	23 569
31. december 2027 / 31. december 2026	27 646	23 353
31. december 2028 / 31. december 2027	29 380	19 884
31. december 2029 / 31. december 2028	13 809	8 535
	156 722	103 648

15. Rezervy a pohľadávky z prefakturácie záručných opráv

<i>V tisícoch EUR</i>	Záručné opravy	Ostatné	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2021	260 781	23 984	284 765
Tvorba rezerv (pozri pozn. 7)	156 709	38 691	195 400
Použitie	(105 918)	(19 530)	(125 448)
Zostatok k 31. decembru 2022	311 572	43 145	354 717

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad dlhodobých a krátkodobých rezerv:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé	187 058	164 333
Krátkodobé	167 659	120 432
Stav k dátumu zostavenia účtovnej závierky	354 717	284 765

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy je vyčíslená na základe pravdepodobnosti, že výrobok si vyžiada opravu alebo výmenu a predstavuje najlepší odhad nákladov, ktoré vzniknú v súvislosti s chybnými výrobkami predanými ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Doba, na ktorú sa poskytuje záruka, môže byť až 7 rokov, čo predstavuje obdobie, počas ktorého sa očakáva použitie rezervy na záručné opravy. Dodávatelia ručia za svoje výrobky počas 5 rokov. Vytvorenie rezervy na záručné opravy a pohľadávky z prefakturácie záručných opráv sa účtujú do administratívnych a odbytových nákladov (pozri pozn. 7) netto. Pre analýzu citlivosti pozri pozn. 29.

Ostatné rezervy

Ostatné rezervy boli vytvorené pre odhadované úbytky peňažných prostriedkov vyplývajúcich z minulých udalostí, a očakáva sa, že sa použijú v roku 2023, s výnimkou rezerv na dlhodobé zamestnanecké požitky.

15. Rezervy a pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (pokračovanie)**Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv***v tisícoch EUR*Pohľadávky z
prefakturácie
záručných opráv

Zostatok k 31. decembru 2021	35 476
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (pozri pozn. 7)	53 894
Použitie	(41 185)
Zostatok k 31. decembru 2022	48 185

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad dlhodobých a krátkodobých pohľadávok z prefakturácie záručných opráv:

v tisícoch EUR

	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé	5 032	15 510
Krátkodobé (pozri pozn. 18)	43 153	19 966
Stav k dátumu zostavenia účtovnej závierky	48 185	35 476

Spoločnosť ručí za nároky zákazníkov a časť, ktorá bola spôsobená dodávateľmi, sa refakturuje. Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv sú zaúčtované v momente, keď je takmer isté, že budú uhradené dodávateľmi. Suma odhadovaných pohľadávok z prefakturácie záručných opráv, pri ktorých je takmer isté, že budú uhradené, predstavuje k 31. decembru 2022 48 185 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 35 476 tisíc EUR).

16. Odložené daňové pohľadávky*V tisícoch EUR*

	31. december 2022	31. december 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(49 588)	(49 595)
Rezerva na záručné opravy upravená o pohľadávku z refakturácie	65 430	54 764
Ostatné položky	29 261	21 021
Odložená daňová pohľadávka	45 103	26 190

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia zahŕňajú nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku vo výške 8 173 tisíc EUR.

17. Zásoby

V tisícoch EUR

	31. december 2022	31. december 2021
Materiál a spotrebné predmety	479 127	413 511
Opravná položka k materiálu a spotrebným predmetom	(16 269)	(17 293)
Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby	90 212	43 295
Opravná položka k nedokončenej výrobe a polotovarom vlastnej výroby	(125)	(31)
Hotové výrobky	28 507	27 136
Opravná položka k hotovým výrobkom	(35)	(81)
	581 417	466 537

Úpravy hodnôt surovín a polotovarov sa zaznamenali do zásob a náklady sa zaznamenali do nákladov predaja (pozri pozn. 6). Prehľad o pohybe opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	Materiál	Nedokončená výroba	Hotové výrobky	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2021	17 293	31	81	17 405
Tvorba rezerv	-	94	-	94
Použitie	(1 024)	-	(46)	(1 070)
Zostatok k 31. decembru 2022	16 269	125	35	16 429

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad škody do výšky 178 494 tisíc EUR (2021: 170 513 tisíc EUR).

18. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V tisícoch EUR

	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	891 004	745 367
Opravná položka k pohľadávkam	-	(85)
Ostatné pohľadávky	20 257	25 595
Pohľadávky zo štátnej pomoci	365	543
Finančné	911 626	771 420
Daň z pridanej hodnoty	239 730	199 531
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (pozri pozn.15)	43 153	19 966
Zaplatené preddavky	7	2
Nefinančné	282 890	219 499
	1 194 516	990 919

Očakávaná strata z úverovania odberateľov

Spoločnosť používa maticu pre výpočet ECL z pohľadávok voči odberateľom okrem spriaznených osôb, ktoré pozostávajú z veľkého počtu malých zostatkov. Miera stratovosti je vypočítaná metódou "roll rate", ktorá je založená na pravdepodobnosti prechodu pohľadávky postupnými fázami znehodnotenia až do jej odpisu. Tieto sadzby sú vypočítané samostatne pre riziká v rôznych segmentoch podľa nasledovných spoločných charakteristík úverového rizika – veková štruktúra pohľadávok a typ predaja, t.j. predaj automobilov, dielov a iné pohľadávky.

18. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)

Vedenie Spoločnosti hodnotí stupeň úverového rizika pre každého zákazníka a pre každú predajnú transakciu. Finančné pohľadávky z predaja automobilov tretím stranám sú v 99 % prípadoch zabezpečené dokumentárnym akreditívom v banke akceptovateľnej Spoločnosťou, vďaka čomu sa riziko znižuje na prijateľne nízku úroveň. Nakoľko väčšina pohľadávok tretích strán je z predaja automobilov, Spoločnosť nerozdeľuje pohľadávky podľa rôzneho stupňa rizika, ale podľa typu transakcie.

Spoločnosť nevykazuje žiadnu opravnú položku k pohľadávkam voči odberateľom skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP. Súčasne historická hodnota straty z ostatných odberateľov bola k 31. decembru 2022 nulová, a preto roll rate model Spoločnosti vypočítal nulovú hodnotu opravnej položky k 31. decembru 2022.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené informácie o jednotlivých kategóriách pohľadávok a strate zo zníženia hodnoty k 31. decembru 2022:

v tisícoch EUR

31. december 2022

	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Priemerná výška straty
Pohľadávky HYUNDAI MOTOR GROUP	803 232	-	0,00 %
Pohľadávky z predaja automobilov	98 329	-	0,00 %
Pohľadávky z predaja dielov	2 719	-	0,00 %
Ostatné pohľadávky	7 347	-	0,00 %
	911 627	-	

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené informácie o jednotlivých kategóriách pohľadávok a strate zo zníženia hodnoty k 31. decembru 2021:

v tisícoch EUR

31. december 2021

	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Priemerná výška straty
Pohľadávky HYUNDAI MOTOR GROUP	706 052	-	0,00 %
Pohľadávky z predaja automobilov	61 285	-	0,00 %
Pohľadávky z predaja dielov	1 247	(85)	(6,82 %)
Ostatné pohľadávky	2 921	-	0,00 %
	771 505	(85)	

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vystavení sa úverovému riziku a o vytvorených opravných položkách na zníženie hodnoty pre pohľadávky z obchodného styku tretích strán okrem pohľadávok voči skupine HYUNDAI MOTOR GROUP:

v tisícoch EUR

31. december 2022

	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Priemerná výška straty	Strata zo znehodnotenia
Krátkodobé (pred splatnosťou)	108 114	-	0,00 %	Nie
1-30 dní po splatnosti	197	-	0,00 %	Nie
31-90 dní po splatnosti	63	-	0,00 %	Nie
Viac ako 90 dní po splatnosti	21	-	0,00 %	Nie
	108 395	-		

18. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)

<i>v tisícoch EUR</i> 31. december 2021	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Priemerná výška straty	Strata zo znehodnotenia
Krátkodobé (pred splatnosťou)	64 860	-	0,00 %	Nie
1-30 dní po splatnosti	504	-	0,00 %	Nie
31-90 dní po splatnosti	1	-	0,00 %	Nie
Viac ako 90 dní po splatnosti	88	(85)	(96,59 %)	Áno
	65 453	(85)		

Členenie podľa fakturačnej meny je nasledovné:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	%	31. december 2021	%
EUR	654 140	71,80 %	373 591	48,5 %
GBP	111 563	12,20 %	103 329	13,4 %
RUB	-	0,00 %	139 814	18,1 %
CZK	20 090	2,20 %	21 210	2,7 %
SEK	45 455	5,00 %	15 586	2,0 %
USD	8 474	0,90 %	57 405	7,4 %
PLN	59 225	6,50 %	50 576	6,6 %
HUF	12 679	1,40 %	9 909	1,3 %
	911 626	100,0 %	771 420	100,0 %

67 % alebo 803 231 tisíc EUR (31. decembra 2021: 71 % alebo 706 052 tisíc EUR) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je voči spoločnostiam v rámci skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP. Spoločnosť v minulosti nezaznamenala žiadne významné straty zo zníženia hodnoty pohľadávok.

Spoločnosť očakáva v súlade s platnou daňovou legislatívou, že daň z pridanej hodnoty bude uhradená do dvoch mesiacov od dátumu, ku ktorému sa táto účtovná závierka zostavuje.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykonala vzájomný zápočet brutto hodnoty pohľadávok z obchodného styku vo výške 70 070 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 60 212 tisíc EUR) so záväzkami z obchodného styku vo výške 34 267 tisíc EUR pre vybraných obchodných partnerov (k 31. decembru 2021: 32 085 tisíc EUR) a vykazuje zostatok ako netto hodnotu pohľadávok vo výške 35 083 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 28 127 tisíc EUR).

19. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2022	31. december 2021
Bankové účty	71 341	10 150
Poukážky	429	334
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	71 770	10 484
Bankové prečerpania (pozn. 22)	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty prezentované vo Výkaze peňažných tokov	71 770	10 484

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v celkovej hodnote 30 366 tisíc EUR sú vedené cudzích menách (31. december 2021: 2 123 tisíc EUR).

20. Pôžička spriaznenej osobe

Pôžička spriaznenej osobe predstavuje kladný zostatok na cashpool účte skupiny, kam Spoločnosť poskytla časť svojich disponibilných hotovostných zdrojov.

21. Vlastné imanie**Základné imanie**

Registrované a upísané základné imanie Spoločnosti je 433 323 tisíc EUR k 31. decembru 2022 (31. decembra 2021: 433 323 tisíc EUR). Základné imanie je plne splatené. Jediný spoločník Spoločnosti má plné hlasovacie právo a právo na dividendy.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5 % z čistého zisku ročne do maximálnej výšky 10 % registrovaného základného imania. Keďže tento fond dosiahol maximálnu hranicu, na základe Obchodného zákonníka nie je už povinný ďalší prídel. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

22. Úročené úvery a pôžičky

V tisícoch EUR

Dlhodobé záväzky

Lízingové záväzky z práva na užívanie majetku

Dlhodobé záväzky

	31. december 2022	31. december 2021
	3 188	3 430
	3 188	3 430

Krátkodobé záväzky

Kontokorentné úvery

Krátkodobé bankové úvery

Lízingové záväzky z práva na užívanie majetku

Úrok z úverov a ostatné

Krátkodobé záväzky

	-	-
	-	-
	242	240
	-	-
	242	240

Všetky uvedené bankové úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou.

Lízingové záväzky z práva na užívanie majetku

Prehľad splatnosti lízingových záväzkov z práva na užívanie majetku je uvedený v tabuľke nižšie:

V tisícoch EUR

Lízingové záväzky do 1 roka

Lízingové záväzky medzi 2 až 5 rokmi

Lízingové záväzky nad 5 rokov

Mínus úrok

Lízingové záväzky vo výkaze o finančnej situácii

	31. december 2022	31. december 2021
	268	268
	1 072	1 072
	2 318	2 586
	(228)	(256)
	3 430	3 670

23. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

V tisícoch EUR

	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	740 699	639 599
Závazky voči zamestnancom	9 613	8 867
Ostatné záväzky	7 240	6 163
Zrážková daň zo mzdy	8 494	6 773
	766 046	661 402

Členenie podľa fakturačnej meny je nasledovné:

V tisícoch EUR

	31. december 2022	%	31. december 2021	%
EUR	760 901	99,4 %	658 245	99,6 %
USD	3 442	0,4 %	2 851	0,4 %
RUB	1 693	0,2 %	306	0,0 %
JPY	7	0,0 %	-	0,0 %
CZK	3	0,0 %	-	0,0 %
	766 046	100,0 %	661 402	100,0 %

73 % alebo 562 239 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 74 % alebo 487 613 tisíc EUR) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je splatných spriazneným spoločnostiam v rámci HYUNDAI MOTOR GROUP.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykonala vzájomný zápočet brutto hodnoty záväzkov z obchodného styku vo výške 302 787 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 279 838 tisíc EUR) s pohľadávkami z obchodného styku vo výške 34 267 tisíc EUR pre vybraných obchodných partnerov (k 31. decembru 2021: 32 085 tisíc EUR) a vykazuje zostatok ako netto hodnotu záväzkov vo výške 268 520 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 247 753 tisíc EUR).

24. Kapitálové záväzky a podmienené záväzky**Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)**

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2022 kontrakty na obstaranie majetku vo výške 905 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 2 579 tisíc EUR).

Podmienené záväzky

Konatelia Spoločnosti neočakávajú, že výsledky prebiehajúcich súdnych sporov budú mať významný vplyv na finančnú situáciu Spoločnosti.

25. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

Medzi spriaznené spoločnosti Spoločnosti patrí materská spoločnosť Kia Corporation, ostatné podniky v skupine HYUNDAI MOTOR GROUP, ako aj vedenie Spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou skupiny je Hyundai Motor Company. Tieto spoločnosti v rámci skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP majú spoločné vedenie.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem výplat miezd, ktoré sú uvedené ako súčasť administratívnych a odbytových nákladov vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vo výške 930 tisíc EUR (2021: 771 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Ostatné spriaznené osoby sú súčasťou skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP, vrátane materskej spoločnosti Kia Corporation, ktorá je riadiacou spoločnosťou.

Transakcie s materskou spoločnosťou	31. december 2022	31. december 2021
<i>V tisícoch EUR</i>		
Výnosy	-	630
Prefakturácie nákladov na záručné opravy na dodávateľov	31 243	20 483
Predaj majetku	28	-
Nákup materiálu	(95 016)	(122 619)
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	-	(12 602)
Nákup služieb	(460)	(228)
Licenčné poplatky	(311 002)	(249 392)

Transakcie s ostatnými spoločnosťami skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP	31. december 2022	31. december 2021
<i>V tisícoch EUR</i>		
Výnosy	6 163 055	4 965 506
Prefakturácie nákladov na záručné opravy na dodávateľov	6 420	6 901
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	351	97
Nákup materiálu	(3 651 294)	(2 854 063)
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	(17 684)	(48 030)
Nákup služieb	(165 393)	(161 264)
Náklady na záručné opravy	(79 618)	(72 020)
Úrokový výnos z úveru spriaznenej osobe	2 167	16
Úrokový výnos z financovania pohľadávok so spriaznenými osobami	2 377	900

25. Spriaznené osoby (pokračovanie)

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou	31. december 2022	31. december 2021
<i>V tisícoch EUR</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	15 813	17 033
Záväzky z obchodného styku	(86 252)	(66 942)

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:	31. december 2022	31. december 2021
<i>V tisícoch EUR</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	787 418	689 019
Pôžička spriaznenej osobe	596 239	506 565
Záväzky z obchodného styku	(475 987)	(420 671)
Lízingový záväzok z práva na užívanie majetku	(3 430)	(3 670)

Všetky zostatky voči spriazneným osobám vychádzajú z transakcií na základe bežných trhových podmienok a budú vyrovnané v peňažných prostriedkoch v lehote 6 mesiacov.

26. Riadenie finančného rizika**Prehľad**

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

Táto poznámka poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, o cieľoch, metódach a procesoch Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenia kapitálu vedením Spoločnosti a ďalšie kvantitatívne údaje.

Systém riadenia rizika

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené s cieľom identifikovať a analyzovať riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, stanoviť vhodné hranice rizika a kontrol a monitorovať riziko a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení, štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Konatelia sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Spoločnosť, ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja nesplní svoje zmluvné záväzky a vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

26. Riadenie finančného rizika (pokračovanie)

91 % (2021: 90 %) výnosov Spoločnosti bolo generovaných zákazníkmi v skupine HYUNDAI MOTOR GROUP, ktorí sú spriaznenými osobami. Doteraz Spoločnosť zinkasovala všetky dlžné sumy od zákazníkov skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP. 90 % (2021: 95 %) z dlžnej pohľadávky je splatných zo strany zákazníkov skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP, s ktorými spolupracuje od svojho vzniku.

Manažment používa úverovú politiku a vystavovanie sa úverovému riziku neustále sleduje. Hodnotenia úverových rámcov sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo skupiny HYUNDAI MOTOR GROUP, ktorí požadujú úver nad určitú sumu. Účtovná hodnota každého finančného aktíva v súvahe predstavuje maximálne vystavenie sa úverovému riziku. Kvantitatívne informácie o úverovom riziku sú uvedené v poznámke 18.

Veková štruktúra finančných pohľadávok z obchodného styku

V tisícoch EUR

	31. december 2022	31. december 2021
V splatnosti	911 186	770 653
Po splatnosti 0-3 mesiace	399	764
Po splatnosti 4-6 mesiacov	21	3
Viac ako 12 mesiacov	20	-
Spolu	911 626	771 420

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky peňažnými prostriedkami alebo inými finančnými aktívami. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, že bude mať vždy k dispozícii peňažné prostriedky na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti pri bežných aj neobvyklých podmienkach a bez toho, aby vykázala neprijateľné straty alebo poškodila dobré meno firmy.

Na financovanie prevádzkových potrieb Spoločnosť využíva kontokorentné a krátkodobé úvery. Na financovanie investícií Spoločnosť využíva dlhodobé bankové úvery a vlastné imanie.

Vedenie Spoločnosti pravidelne sleduje stav peňažných prostriedkov, ktoré má k dispozícii. Tieto peňažné prostriedky pozostávajú z limitov kontokorentných úverov a dostupnej hotovosti v porovnaní s finančnými záväzkami, ktoré budú splatné v nasledujúcom mesiaci. Spoločnosť riadi svoje plány podľa danej situácie a v súlade s plánmi a predpokladmi týkajúcimi sa budúcich peňažných tokov.

Vedenie Spoločnosti sleduje, či má dostatok prostriedkov na plnenie svojich povinností. Vedenie sleduje likviditu prostredníctvom koeficientu likvidity vypočítaného ako pomer krátkodobých aktív a krátkodobých pasív. Vedenie si stanovilo za cieľ udržať tento koeficient nad hranicou 1,2. K 31. decembru 2022 koeficient likvidity dosiahol hodnotu 2,55 (k 31. decembru 2021: 2,44).

26. Riadenie finančného rizika (pokračovanie)

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti, vrátane úrokových platieb k dátumu:

31. december 2022

V tisícoch EUR

	Pozn.	Účtovná hodnota	6 mesiacov a menej	7-12 mesiacov	2-3 roky	4-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Lízingový záväzok	22	(3 430)	(121)	(121)	(489)	(496)	(2 203)
Úroky z lízingu	22	(228)	(13)	(13)	(47)	(40)	(115)
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	(766 046)	(766 046)	-	-	-	-
Finančné záväzky - medzisúččet		(769 704)	(766 180)	(134)	(536)	(536)	(2 318)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18	911 626	911 626	-	-	-	-
Pôžička spriaznenej osobe	20	596 239	596 239	-	-	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19	71 770	71 770	-	-	-	-
Rezerva na záručné opravy	15	(311 572)	(66 245)	(66 245)	(130 438)	(48 644)	-
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	15	48 185	21 577	21 576	3 665	1 367	-
Ostatné rezervy	15	(43 145)	(35 169)	-	-	-	(7 976)
Daň z príjmov		(4 517)	-	(4 517)	-	-	-
Daň z pridanej hodnoty	18	239 730	239 730	-	-	-	-
Finančný majetok a záväzky - medzisúččet		1 508 316	1 739 528	(49 186)	(126 773)	(47 277)	(7 976)
		738 612	973 348	(49 320)	(127 309)	(47 813)	(10 294)

26. Riadenie finančného rizika (pokračovanie)

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti, vrátane úrokových platieb k dátumu:

31. december 2021

V tisícoch EUR	Pozn.	Účtovná hodnota	6 mesiacov a menej	7-12 mesiacov	2-3 roky	4-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Lízingový záväzok	22	(3 670)	(120)	(120)	(486)	(493)	(2 451)
Úroky z lízingu	22	(256)	(14)	(14)	(50)	(43)	(135)
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	(661 402)	(661 402)	-	-	-	-
Finančné záväzky - medzisúččet		(665 328)	(661 536)	(134)	(536)	(536)	(2 586)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	18	771 420	771 420	-	-	-	-
Pôžička spriaznenej osobe	20	506 565	506 565	-	-	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19	10 484	10 484	-	-	-	-
Rezerva na záručné opravy	15	(260 781)	(50 453)	(50 450)	(121 961)	(37 917)	-
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	15	35 476	9 983	9 983	11 832	3 678	-
Ostatné rezervy	15	(23 984)	(19 529)	-	-	-	(4 455)
Daň z príjmov		(22 538)	-	(22 538)	-	-	-
Daň z pridanej hodnoty	18	199 531	199 531	-	-	-	-
Finančný majetok a záväzky - medzisúččet		1 216 173	1 428 001	(63 005)	(110 129)	(34 239)	(4 455)
		550 845	766 465	(63 139)	(110 665)	(34 775)	(7 041)

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad vo výmenných kurzoch a úrokových sadzbách, ovplyvnia výnos Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku spojenému s pohybom výmenných kurzov, ktoré vplýva na výnosy z predaja a náklady na nákupy denominované v inej mene, ako je funkčná mena, t.j. GBP, USD, PLN, SEK, RUB, CZK a HUF. Riziko súvisiace s pohybom kurzov cudzích mien je monitorované predovšetkým na strane výnosov, pretože 72 % (2021: 62 %) výnosov a 99 % (2021: 99 %) nákupov je denominovaných v EUR. Uvedená expozícia nie je predmetom zaistenia. Spoločnosť je navyše vystavená menovému riziku pri bankových vkladoch v cudzích menách.

Všetky pôžičky sú denominované vo funkčnej mene EUR s cieľom zmenšiť menové riziko z pôžičiek.

Posilnenie a oslabenie každej z týchto mien GBP, SEK, USD, CZK, HUF a PLN o 5 % a RUB o 10 % voči EUR k 31. decembru 2022 (všetky ostatné premenné by boli konštantné) by zvýšilo / (znížilo) vlastné imanie a čistý zisk o nižšie uvedené sumy.

26. Riadenie finančného rizika (pokračovanie)

V tisícoch EUR	Vplyv na zisk a vlastné imanie – posilnenie meny		Vplyv na zisk a vlastné imanie – oslabenie meny	
	31. december 2022	31. december 2021	31. december 2022	31. december 2021
RUB +/- 10 %	(188)	15 502	154	(12 684)
GBP +/- 5 %	7 252	5 438	(6 561)	(4 920)
CZK +/- 5 %	1 057	1 116	(957)	(1 010)
USD +/- 5 %	482	2 973	(436)	(2 690)
SEK +/- 5 %	2 392	820	(2 165)	(742)
PLN +/- 5 %	3 117	2 672	(2 820)	(2 417)
HUF +/- 5 %	668	522	(604)	(472)

Úrokové riziko

Vedenie Spoločnosti uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá sa mení v závislosti od zmeny v trhových podmienkach. Zásada Spoločnosti je uzatvárať úverové zmluvy len s pohyblivou úrokovou sadzbou. Vedenie Spoločnosti nevidí potrebu zabezpečiť úrokové sadzby v súvislosti s týmito zmluvami.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie a dlhodobé pôžičky. Zásadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho vývoja činnosti a dostatočných zdrojov na významné kapitálové výdavky, ktoré sú plánované v najbližších troch rokoch. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované cez pôžičky a zvyšovaním základného imania. Spoločnosť neposkytuje žiadne akcie zamestnancom ani externým stranám.

Spoločnosť sa snaží udržať koeficient zadlženosti pod 2,5. Koeficient sa počíta ako pomer celkových záväzkov bez disponibilnej hotovosti a vlastného imania, ako je znázornené v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR	31. december 2022	31. december 2021
Celkové záväzky	1 285 432	1 076 023
Dostupné peňažné prostriedky	(71 770)	(10 484)
Celkové záväzky znížené o dostupné peňažné prostriedky	1 213 662	1 065 539
Vlastné imanie	1 805 674	1 630 168
Upravený koeficient zadlženosti	0,67	0,65

27. Prevádzkové riziko

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom spotrebiteľov v automobilovom sektore. Toto riziko je riadené materskou spoločnosťou, ktorá sleduje vývoj trendov na trhu a prispôsobuje im objem výroby.

V každodennej prevádzke sa skrývajú riziká, ktoré môžu potenciálne oslabiť finančnú pozíciu Spoločnosti a jej výkon. Podnikateľské riziká, ktoré môžu vyplývať z prerušenia výroby, napríklad kvôli výpadku energie, technickým poruchám, požiarom, povodniam a podobne, sú čiastočne zaistené prostredníctvom poisťných zmlúv.

Nové produkty prinášajú so sebou riziko, že ich zákazník neprijme. Z tohto dôvodu materská spoločnosť uskutočňuje rozsiahle analýzy a spotrebiteľské prieskumy. Trendy sú identifikované v správnom čase a preskúvané podrobne, aby sa určila ich dôležitosť pre zákazníkov.

27. Prevádzkové riziko (pokračovanie)

Vplyv Covid-19

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 pandémiu koronavírusu. Následne vláda SR dňa 12. marca 2020 vyhlásila výnimočný stav a prijala preventívne opatrenia s cieľom zmierniť možné dopady pandémie.

V záujme zabezpečenia svojej prevádzkovej činnosti, Spoločnosť okamžite prijala sériu opatrení s hlavným účelom ochrany zdravia zamestnancov pri pokračujúcej výrobe.

Aktuálna situácia vplyva na základné činnosti Spoločnosti, no manažment neidentifikoval významný dopad pandémie, ktorý by ovplyvnil účtovnú závierku Spoločnosti.

Z dôvodu odstavenia výroby u rôznych dodávateľov v priebehu roka 2022 Spoločnosť na niekoľko dní pozastavila výrobu. Spoločnosť sleduje situáciu u dodávateľov, ako aj dopyt zákazníkov. Prerušenia výroby v Spoločnosti boli iba dočasné a vedenie ich využilo na plánovanie obstarávania výrobných materiálov a budúcej výroby, s cieľom predchádzať takýmto prerušeniam v budúcnosti.

Spoločnosť nepretržite monitoruje situáciu a možné dopady v súvislosti s rizikami, ktorým je vystavená. Riziká spojené s prevádzkovou činnosťou a výsledkami hospodárenia:

- preventívne opatrenia a rozširovanie regionálnej siete dodávateľov pre just-in-time dodávky;
- sekundárne pandemické riziká súvisiace s dostupnosťou určitých materiálov;
- dopyt zákazníkov.

Dôsledky ruskej invázie na Ukrajinu

Ruská invázia na Ukrajinu a reakcie iných krajín na následnú rusko-ukrajinskú vojnu (napríklad vo forme sankcií voči ruskej vláde a spoločnostiam) môžu mať vplyv na finančné výkazníctvo spoločností vykazujúcich podľa IFRS.

Ekonomické dôsledky vojny môžu mať vplyv na účtovníctvo a výkazníctvo. Táto časť zdôrazňuje niektoré z potenciálnych dôsledkov. Priamym ekonomickým dopadom na Spoločnosť bolo zrušenie obchodovania s Ruskom, prípadne s prepojenými organizáciami či jednotlivcami pod sankciami. Dopad Spoločnosť pravidelne prehodnocuje, keďže ďalší vývoj, trvanie a dopady vojny nemožno predvídať.

Súčasný obchodovanie Spoločnosti nenaznačuje bezprostredné riziko nepretržitého pokračovania činnosti pre Spoločnosť, ale niektorí jej dodávatelia a obchodovanie s Ruskom, Bieloruskom a Ukrajinou boli výrazne ovplyvnené. Spoločnosť sleduje dopad invázie na nasledujúce oblasti účtovnej závierky vrátane účtovných odhadov pre ocenenie pohľadávky denominovanej v RUB (k súvahovému dňu boli všetky zostatky inkasované). Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nevykazovala žiadne suroviny, ktorých použitie je obmedzené na Rusko, Bielorusko alebo Ukrajinu. Vedľajší efekt invázie sa prejavil zvýšením cien energií, čo pre Spoločnosť znamenalo výrazne zvýšenú obstarávaciu cenu výroby súvisiacej s energiami.

28. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty verzus účtovné hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, záväzkov z finančného lízingu sa približuje ich účtovným hodnotám tak k 31. decembru 2022, ako aj k 31. decembru 2021.

Spôsob určenia reálnych hodnôt

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, záväzkov z finančného lízingu a úročených úverov a pôžičiek je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných príjmov diskontovaných trhovou úrokovou sadzbou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

29. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu od odhadov líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa priebežne aktualizujú. Úpravy v účtovných odhadoch sa vykazujú v období, v ktorom sa odhad upraví a v budúcich obdobiach, na ktoré má táto úprava vplyv.

Rezerva na záručné opravy

Spoločnosť tvorí rezervu na záručné opravy, ktorej výška k 31. decembru 2022 bola 311 572 tisíc EUR (k 31. decembru 2021: 260 781 tisíc EUR) ako je uvedené v pozn. 15. Spoločnosť poskytuje na všetky modely Cee'd, Ceed, Sportage a Venga záruku v dĺžke trvania do piatich rokov. Navyše pre automobily predávané v rámci EU a v iných vybraných krajinách sa na motory a prevodovky modelov Kia poskytuje ďalšia dvojročná záruka. Uvedené podmienky sa môžu líšiť v závislosti od vybraného modelu a trhu, avšak záruka je platná najvyššie do 150 000 najazdených kilometrov.

Rezerva predstavuje odhadované náklady na záručné opravy, ktoré sú vypočítané na základe historických údajov s ohľadom na očakávaný počet budúcich záručných opráv, očakávaný počet áut, ktoré budú potrebovať opravu a očakávané priemerné náklady na jednu opravu v jednotlivých krajinách. Výrobky obsahujú súčiastky, ktoré vyrábajú subdodávatelia, ktorí poskytujú spoločnosti záruku za ich dielce namontované do áut.

Výpočet rezervy na záručné opravy predstavuje významný účtovný odhad, pretože zmeny v tomto odhade môžu významne ovplyvniť čistý zisk a zakladá sa na odhade frekvencie a počtu budúcich reklamácií, ktoré sú samé o sebe neisté. Ďalšie neistoty okrem iného predstavuje skutočnosť, že s výrobou modelu sa končí skôr (prevažne po 5 rokoch) než uplynie záručná doba na prvú skupinu vyrobených vozidiel, ktorá trvá zväčša 7 rokov. Zasadou Spoločnosti je priebežne monitorovať primeranosť rezervy na záručné opravy, a preto je náklad na jej tvorbu stanovený vo výške, ktorá adekvátne pokrýva odhadované budúce náklady na záručné opravy. Skutočné nároky v budúcnosti sa môžu líšiť od pôvodných odhadov, čo môže viesť k významným zmenám v účtovaní rezervy na záručné opravy.

29. Použitie odhadov a úsudkov (pokračovanie)

Odhad rezervy na záručné opravy je založený na predpokladoch, ako sa budú vyvíjať budúce reklamácie pri jednotlivých modeloch. Predpoklady vychádzajú z historických trendov podobných modelov a boli zakomponované do modelu pre účely výpočtu očakávanej úrovne budúcich nákladov na záručné opravy. Výpočet rezervy na záručné opravy je citlivý na zmeny v týchto predpokladoch, ktoré ovplyvňujú očakávanú hodnotu budúcich záručných opráv. Zvýšenie alebo zníženie týchto predpokladov o 5 % by zvýšilo alebo znížilo rezervu na záručné opravy o 11 %, respektíve 10 % (2021: 14 % a 11 %). Senzitivita bola vyrátaná na základe koncoročných hodnôt, a preto sa nemusí zhodovať s budúcim vývojom.

Táto účtovná závierka bola schválená štatutárnym orgánom 3. februára 2023.



Uk Jeon
Finančný riaditeľ