

VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo v znení prijatom
Európskou úniou**

Január 2023

Obsah

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka	
Výkaz finančnej pozície	1
Výkaz ziskov a strát	2
Výkaz súhrnných ziskov a strát	2
Výkaz zmien vlastného imania	3
Výkaz peňažných tokov	4

Poznámky k účtovnej závierke

1.	ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE	6
2.	ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A POSTUPY	7
3.	RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA.....	19
4.	ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A ROZHODNUTIA O SPÔSOBE ÚČTOVANIA.....	22
5.	DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK.....	25
6.	DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK.....	26
7.	LÍZINGY	27
8.	POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY.....	30
9.	ZÁSoby	31
10.	AKTÍVA A ZÁVÄZKY VYPLÝVAJÚCE ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI.....	32
11.	PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	33
12.	VLASTNÉ IMANIE.....	33
13.	REZERVY	34
14.	ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY	35
15.	ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV.....	36
16.	TRŽBY Z PREDAJA	37
17.	OSTATNÉ VÝNOSY.....	38
18.	OSTATNÉ NÁKLADY	38
19.	NÁKLADY PODĽA ICH CHARAKTERU.....	38
20.	ZAMESTNANECKÉ POŽITKY.....	39
21.	FINANČNÉ VÝNOSY/NÁKLADY	39
22.	DAŇ Z PRÍJMOV.....	39
23.	VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV.....	40
24.	PODMIENENÉ ZÁVÄZKY	41
25.	BUDÚCE KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	41
26.	TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	41
27.	ODMENY VYPLATENÉ ČLENOM VEDENIA.....	43
28.	UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI.....	43
29.	OSTATNÉ ZÁKONOM POŽADOVANÉ INFORMÁCIE.....	44

Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022 a výkazy ziskov a strát, súhrnných ziskov a strát, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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 auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním 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.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

31. januára 2023
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022, zostavená podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022

	Pozn.	31. decembra 2022	31. decembra 2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	1 367 705	1 230 848
Dlhodobý nehmotný majetok	5	31 507	34 086
Aktívum z práva používať majetok	7	66 743	70 408
Odložená daňová pohľadávka	15	-	-
		1 465 955	1 335 342
Obežné aktíva			
Zásoby	9	494 101	414 051
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	8	1 137 059	825 446
Zmluvné aktíva	10	-	3 537
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	44 482	143 918
		1 675 642	1 386 952
Aktíva spolu		3 141 597	2 722 294
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	12	109 598	109 598
Zákonný rezervný fond	12	21 920	21 920
Nerozdelený zisk	12	1 280 357	1 263 738
Oceňovacie rezervy	12	27 563	27 174
Vlastné imanie spolu		1 439 438	1 422 430
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Rezerva na odchodné a jubilejné	13	39 580	51 097
Lízingový záväzok	7	63 339	67 228
Odložený daňový záväzok	15	18 461	8 623
Úver		200 829	-
		322 209	126 948
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14	1 077 694	1 086 439
Rezerva na ostatné záväzky	13	11 375	10 975
Splatná daň z príjmu – záväzok	22	84 000	69 522
Lízingový záväzok	7	6 845	5 980
Úver	26	200 036	-
		1 379 950	1 172 916
Záväzky spolu		1 702 159	1 299 864
Pasíva spolu		3 141 597	2 722 294

Výkaz ziskov a strát a Výkaz súhrnných ziskov a strát za rok ukončený 31. decembra 2022,
oba zostavené podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

	Pozn.	2022	2021
Tržby	16	9 734 840	9 526 759
Náklady na predaný tovar a výrobky	19	-9 341 704	-9 137 104
Hrubý zisk		393 136	389 655
Odbytové a marketingové náklady	19	-64 002	-82 595
Administratívne náklady	19	-56 443	-59 794
(Strata)/Zisk zo znehodnotenia finančných aktív netto		-2 805	1 059
Ostatné výnosy	17	28 782	30 627
Ostatné náklady	18	-18 005	-11 315
Prevádzkový zisk		280 663	267 637
Finančné výnosy	21	542	5
Finančné náklady	21	-3 015	-3 798
Finančné náklady netto		-2 473	-3 793
Zisk pred zdanením		278 190	263 844
Daň z príjmov splatná a odložená	22	-75 785	-72 140
Zisk po zdanení		202 405	191 704

VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

	Pozn.	2022	2021
Zisk po zdanení		202 405	191 704
Položky, ktoré nebudú prevedené do zisku a straty:			
Poistno-matematické zisky/(straty) z penzijných programov		7 491	4 043
Daň z príjmov		-1 573	-849
Položky, ktoré nebudú presunuté do zisku/(straty) spolu		5 918	3 194
Položky, ktoré budú prevedené do zisku a straty:			
Precenenie CO ₂ emisných kvót	5	492	19 337
Daň z príjmov		-103	-4 060
Položky, ktoré budú presunuté do zisku/(straty) spolu		389	15 277
Súhrnný zisk spolu		208 712	210 175

Výkaz zmien vlastného imania za rok ukončený 31. decembra 2022,
zostavený podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Oceňovacie rezervy	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
1. januára 2021	109 598	21 920	11 897	1 275 525	1 418 940
Súhrnný výsledok za obdobie					
Zisk po zdanení	-	-	-	191 704	191 704
Precenenie CO ₂ emisných kvót	-	-	15 277	-	15 277
Súhrnný výsledok za obdobie spolu	-	-	-	3 194	3 194
	-	-	15 277	194 898	210 175
Transakcie s vlastníkami					
Vyplatenie dividend	-	-	-	-206 684	-206 684
Transakcie s vlastníkami spolu	-	-	-	-206 684	-206 684
31. decembra 2021	109 598	21 920	27 174	1 263 738	1 422 430
1. januára 2022					
Súhrnný výsledok za obdobie	109 598	21 920	27 174	1 263 738	1 422 430
Zisk po zdanení	-	-	-	202 405	202 405
Precenenie CO ₂ emisných kvót			389	-	389
Poistno-matematické zisky/(straty) z penzijných programov	-	-	-	5 918	5 918
Súhrnný výsledok za obdobie spolu			389	208 323	208 712
Transakcie s vlastníkami					
Vyplatenie dividend	-	-	-	-191 704	-191 704
Transakcie s vlastníkami spolu	-	-	-	-191 704	-191 704
31. decembra 2022	109 598	21 920	27 563	1 280 357	1 439 438

Výkaz peňažných tokov za rok ukončený 31. decembra 2022,
zostavený podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022

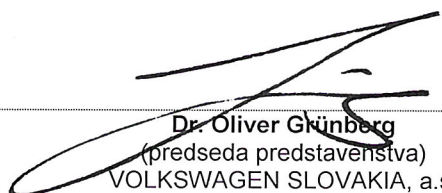
	Pozn.	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky	23	28 232	499 399
Platby za krátkodobý lízing a lízing s nízkou hodnotou	7	-521	-612
Zaplatená daň z príjmov a vrátené preplatky na dani		-53 147	-50 884
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-25 436	447 903
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	5, 6	-276 797	-101 987
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		4 850	6 591
Prijaté úroky	21	542	5
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-271 405	-95 391
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Vyplatené dividendy		-191 704	-206 684
Prijatý úver	14	400 000	160 000
Splatený úver	14	-	-610 000
Zaplatené úroky	21	- 3 015	-3 798
Splatená istina lízingového záväzku	7	-5 909	-5 792
Úrok z lízingového záväzku	7	-1 967	-2 436
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		197 405	-668 709
Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	11	-99 436	-316 198
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku vykazovaného obdobia	11	143 918	460 116
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci vykazovaného obdobia	11	44 482	143 918

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

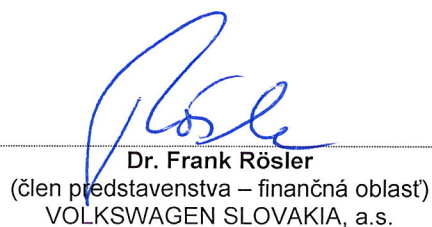
VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022

Účtovnú závierku k 31. decembru 2022, zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii, schválili na zverejnenie členovia predstavenstva spoločnosti VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. („Spoločnosť“) dňa 31. januára 2023. Po zverejnení účtovnej závierky členovia predstavenstva a dozornej rady Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

V Bratislave, dňa 31. januára 2023



Dr. Oliver Grünberg
(predseda predstavenstva)
VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.



Dr. Frank Rösler
(člen predstavenstva – finančná oblasť)
VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.



Ivan Bartík
(vedúci finančného oddelenia)



Zuzana Slaninková
(vedúca oddelenia hlavného účtovníctva)

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. („**Spoločnosť**“) bola založená 30. novembra 1998 a do Obchodného registra bola zapísaná 7. decembra 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka č. 1973/B).

Sídlo: Jána Jonáša 1, 843 02 Bratislava
IČO: 35 757 442
IČ DPH: SK2020220862
Právna forma: akciová spoločnosť
Typ akcií: nekótované

Spoločnosť vyrába na Slovensku motorové vozidlá, prevodovky, komponenty a nástroje vo svojich výrobných a montážnych závodoch v Bratislave, Stupave a Martine. Odbyt výrobkov sa realizuje prevažne v rámci skupiny VOLKSWAGEN. Spoločnosť ukončila výrobu nástrojov a častí liniek v závode v Stupave v druhej polovici roku 2022.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť 10 853 zamestnancov (k 31. decembru 2021: 11 465).

Orgány Spoločnosti k 31. decembru 2022

Predstavenstvo: Dr. Oliver Grünberg (predseda predstavenstva od 1. januára 2019)
Sebastian Krapoth (personálna oblasť do 30. septembra 2022)
Kai-Stefan Linnenkohl (personálna oblasť od 1. októbra 2022)
Dr. Frank Rösler (finančná oblasť od 1. januára 2021)

Dozorná rada: Dr. Christian Vollmer (od 1. septembra 2020)
Alexander Maximilian Seitz (do 14. novembra 2022)
Thorsten Jablonski (od 1. apríla 2020)
Jolana Julkeová (od 16. mája 2018)
Dušan Chalupa (od 07. decembra 2021)
Marcellus Puig (do 05. decembra 2022)
Patrik Andreas Mayer (od 15. novembra 2022)
Arne Matthias Meiswinkel (od 6. decembra 2022)

Dňa 10. mája 2022 schválilo valné zhromaždenie akcionárov účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky firmy VOLKSWAGEN AG, Berliner Ring 2, D-38436 Wolfsburg, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno získať na uvedenej adrese. Spoločnosť VOLKSWAGEN AG je najvyššou materskou spoločnosťou a najvyšším subjektom kontrolujúcim Spoločnosť.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

2. ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A POSTUPY

V tejto časti sú opísané zásadné účtovné metódy a postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky. Pokiaľ nie je uvedené inak, boli uplatňované konzistentne na všetky vykazované obdobia.

2.1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii („IFRS“).

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17, ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii („EÚ“) na základe aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

Účtovná závierka bola zostavená na princípe historických cien, s výnimkou emisných kvót, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, ktorej zmena je vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku.

Predstavenstvo Spoločnosti môže navrhnúť akcionárom Spoločnosti zmenu účtovnej závierky po jej schválení valným zhromaždením akcionárov Spoločnosti. Avšak podľa § 16, ods. 9 až 11 Zákona o účtovníctve je zakázané otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

Táto účtovná závierka je zostavená v eurách („EUR“) po zaokrúhlení na tisíce.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022

- **Definícia podniku – novela IFRS 3 (Dodatok)**
- **IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**
- **IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva**
- **IFRS 16 Leasingy - Covid 19 Súvisiace úľavy na nájomné (dodatok)**

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

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2022, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). 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** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky:** Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (*účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou*). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 16 Leasingy:** Lízingový záväzok v spätnom lízingu (dodatok) (*účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou*). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov:** Dodatky. Tieto dodatky nebol zatiaľ schválený EÚ.

Uvedené dátumy účinnosti boli stanovené v normách uverejnených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Skutočné dátumy prijatia týchto noriem v Európskej únii sa môžu líšiť od dátumov stanovených v normách a budú oznámené, hneď ako budú schválené na uplatňovanie v Európskej únii.

Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný ale nevstúpil ešte do platnosti.

V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú závierku.

2.2. Funkčná mena a mena vykazovania

Údaje v účtovnej závierke Spoločnosti sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí (funkčná mena). Pri stanovovaní funkčnej meny sa zohľadňovali tieto faktory:

- mena, ktorá má najväčší vplyv na predajné ceny výrobkov, tovaru a služieb,
- mena, ktorá významne ovplyvňuje osobné náklady,
- mena, ktorá má výrazný vplyv na materiálové a iné náklady.

Pri prvej aplikácii IFRS bolo za funkčnú menu stanovené euro a euro bolo použité ako funkčná mena aj v účtovnej závierke k 31. decembru 2022, konzistentne s predošlými obdobiami.

2.3. Prepočet cudzích mien

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie.

Kurzové zisky a straty z realizácie takýchto transakcií ako aj z prepočtu monetárnych aktív a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

2.4. Dlhodobý hmotný majetok

Medzi dlhodobý hmotný majetok patria predovšetkým pozemky, výrobné budovy, sklady a kancelárie ako aj stroje a zariadenia. Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v historických obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky.

Historická obstarávacía cena obsahuje náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky majetku (napr. clá, preprava, montáž, úrokové náklady) a všetky priame náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Účtovná

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu ziskov a strát v čase, keď boli vynaložené.

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Pri všetkých ostatných položkách majetku sa odpisy počítajú lineárne, pričom obstarávacia cena, resp. výrobné náklady sa odpisujú na reziduálnu hodnotu počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

Budovy a ostatný nehnuteľný majetok	9 – 35 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 – 18 rokov
Motorové vozidlá	2 roky
Kancelárske vybavenie	3 – 10 rokov

Reziduálna hodnota a ekonomická životnosť aktív sa ku každému súvahovému dňu prehodnocuje a v prípade potreby upravuje.

Každý komponent akejkoľvek položky dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou cenou, ktorej výška je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Spoločnosť priraduje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykazanej ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne počas predpokladanej doby jeho ekonomickej životnosti.

Majetok, ktorý je plne opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosu z jeho predaja a jeho účtovnej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze ziskov a strát.

2.5. Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný počítačový software sa aktivuje vo výške obstarávacej ceny zvýšenej o náklady vynaložené na jeho uvedenie do používania. Celková obstarávacia cena sa odpisuje lineárne počas predpokladanej 3-ročnej doby jeho používania.

Náklady spojené s údržbou počítačového softwaru sa účtujú do nákladov pri ich vzniku.

2.6. Emisné kvóty

Nákup a predaj emisných kvót sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie. Nakúpené emisné kvóty sú vykázané ako nehmotný majetok a prvotne ocenené v obstarávacej cene. Ak sú emisné kvóty predané, nehmotný majetok je odúčtovaný a zisk alebo strata je vykázaná vo výsledku hospodárenia za bežné obdobie.

Emisné kvóty oxidu uhličitého, ktoré sú emitentom každoročne bezplatne pridelené vládou SR, sú vykázané ako nehmotný majetok k dátumu, ku ktorému boli tieto kvóty pripísané do Národného registra emisných kvót („NREK“). Emisné kvóty sú prvotne ocenené v reálnej hodnote. Reálna hodnota vydaných kvót predstavuje ich trhovú cenu na Európskej klimateckej burze k dátumu, ku ktorému boli pripísané do NREK.

Pretože pri získaní tohto nehmotného majetku nebola zaplatená žiadna suma, bol zaúčtovaný v súlade s IAS 20, *Účtovanie o štátnych dotáciách a vykazovanie štátnej pomoci* do výnosov budúcich období ku dňu obstarania a následne zaúčtovaný do výnosov počas obdobia, na ktoré boli emisné kvóty pridelené.

Počas vypúšťania emisií je povinnosť odovzdať emisné kvóty vykázaná ako rezerva vo výške rovnajúcej sa hodnote, ktorá sa rovná súčinu množstva vypustených emisií a trhovej ceny emisných kvót. Táto rezerva je vykázaná v krátkodobých rezervách. Je ocenená na základe najlepšieho odhadu výdavkov potrebných pre zúčtovanie súčasnej povinnosti ku koncu vykazovaného obdobia, ktorý predstavuje trhovú cenu množstva kvót potrebného na pokrytie vypustených emisií ku koncu vykazovaného obdobia.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty je zaúčtovaný v reálnej hodnote a prebytok pri precenení je účtovaný do ostatných zložiek komplexného výsledku.

Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do výsledku hospodárenia bežného obdobia v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a naakumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhových cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovne 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Pozn. 5).

2.7. Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý sa odpisuje, sa preskúmava z hľadiska možného zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje v sume, o ktorú účtovná hodnota daného majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje: buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj alebo jeho úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zatrieduje do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky).

Nefinančný majetok, u ktorého došlo v minulosti k zníženiu hodnoty, sa ku každému súvahovému dňu preveruje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t. j. rozpustiť príslušné opravné položky.

2.8. Finančné nástroje

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotu vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí, a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z ECL. Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovacieho obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok. Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu obratu pohľadávok počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že takmer všetky pohľadávky sú voči spoločnostiam v skupine, Spoločnosť zvažila predpokladaný vývoj HDP v Nemecku a očakávanú platobnú disciplínu na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Pohľadávky voči tretím stranám sú nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

2.9. Pohľadávky

Pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými úhradami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu a nie je určený na obchodovanie. Sú zahrnuté do krátkodobého majetku, ak ich doba splatnosti nepresiahne 12 mesiacov po súvahovom dni. V opačnom prípade sú vykázané ako dlhodobý majetok. V súvahe sa pohľadávky vykazujú v rámci krátkodobého finančného majetku a v rámci pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok.

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou. Následne sú vykázané v účtovnej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Spôsob, akým Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam, je opísaný v bode 2.8 a v Pozn. 8.

Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo výkaze ziskov a strát vykazuje v riadku Strata zo znehodnotenia finančných aktív netto.

2.10. Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene resp. výrobných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Spoločnosť účtuje o spotrebe zásob materiálu metódou váženého aritmetického priemeru.

Výrobné náklady hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové a obdobné náklady, iné priame náklady a na výrobu pripadajúce režijné náklady (vychádzajúc z normálnej kapacity prevádzky). Súčasťou obstarávacej ceny resp. výrobných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú, za normálnych obchodných podmienok dosiahnuteľnú tržbu z predaja zníženú o nevyhnutné variabilné odbytové náklady.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

2.11. Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (Časové rozlíšenie)

Spoločnosť účtuje o zmluvnom aktíve alebo pohľadávke, pokiaľ splnila povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom skôr ako prijala odmenu. Spoločnosť vykáže zmluvné aktívum alebo pohľadávku v individuálnej súvahe v závislosti od toho, s ktorým obdobím povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom časovo a vecne súvisí, a či sa vyžadujú aj iné skutočnosti pred tým, ako dôjde k úhrade. Pokiaľ Spoločnosť prijme odmenu skôr ako splní povinnosť plniť zo zmluvy so zákazníkom, Spoločnosť účtuje o zmluvnom záväzku. Spoločnosť tvorí k pohľadávkam zo zmlúv so zákazníkmi a k zmluvným aktívam opravnú položku v súvislosti s požiadavkami štandardu IFRS 9.

2.12. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách, krátkodobé vklady vo vnútrokupinovom Treasury Centre a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Spoločnosť oceňuje peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v umorovanej hodnote na základe toho, že ich Spoločnosť drží na získanie finančných prostriedkov a peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

2.13. Dane z príjmov

a) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa počíta tzv. súvahovou záväzkovou metódou z dočasných rozdielov medzi daňovou základňou majetku a záväzkov a ich účtovnými hodnotami vykázanými v účtovnej závierke podľa IFRS.

O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata.

Odložená daň z príjmu sa počíta aplikovaním daňových sadzieb a daňových zákonov, ktoré platia alebo sú formálne schválené k súvahovému dňu pre predpokladané obdobie realizácie odloženej daňovej pohľadávky resp. vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba v takej výške, do akej je pravdepodobné, že dočasné rozdiely budú uplatnené voči budúcemu dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

b) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

Výsledná daňová povinnosť je následne upravená o daňový záväzok vyplývajúci z transferového oceňovania. Daňový záväzok je ďalej uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka.

Ak zaplatené preddavky na daň prevyšujú daňový záväzok za bežné účtovné obdobie, Spoločnosť vykáže daňovú pohľadávku.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

2.14. Vlastné imanie

Okrem kmeňových akcií sa ako vlastné imanie klasifikujú aj zákonný rezervný fond, oceňovacie rezervy a nerozdelený zisk.

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade s Obchodným zákonníkom. Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond vo výške 10 % z čistého zisku vykázaného v účtovnej závierke, a to až do výšky 20 % základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na krytie straty.

2.15. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátnych ako aj súkromných fondov dôchodkového pripoistenia.

Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské a dôchodkové poistenie, ako aj na úrazové, garančné poistenie a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške, pričom pri ich výpočte sa vychádza z hrubej mzdy zamestnanca.

Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2 % (2021: 35,2 %) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená právnymi predpismi pre príslušné poistenie, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4 % (2021: 13,4 %).

Náklady na tieto odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Odmena pri odchode do dôchodku

Podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy so zamestnancami je Spoločnosť povinná vyplatiť odmenu každému pracovníkovi pri jeho prvom odchode do dôchodku po vzniku nároku na starobný dôchodok. Výška odchodného bola zákonom stanovená na jeden priemerný mesačný plat.

Pre zamestnancov s rokom narodenia 1968 a starších však podľa výšky kolektívnej zmluvy výška odchodného závisí od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a dosahuje maximálne 6 priemerných mesačných plátov. S tým spojený záväzok zodpovedá súčasnej hodnote záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu.

Záväzok definovaných požitkov sa počíta raz ročne pomocou metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (*Projected Unit Credit Method*).

Zmeny a úpravy penzijných programov sú zaúčtované do výnosov a nákladov v období, keď nastanú. Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú od 1. januára 2021 (v predchádzajúcich účtovných obdobiach boli vzhľadom na ich nevýznamnosť účtované priamo vo výkaze ziskov a strát) zúčtované do nerozdeleného zisku vo vlastnom imaní daného finančného roka v ktorom vzniknú cez ostatný komplexný výsledok.

Odmena pri pracovných jubileách

Podľa kolektívnej zmluvy dostane zamestnanec pri pracovných jubileách peňažný dar, ak bol nepretržite zamestnaný v Spoločnosti minimálne 10 rokov.

Záväzok definovaných požitkov sa počíta raz ročne pomocou metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (*Projected Unit Credit Method*).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

2.16. Závazky z obchodného styku

Závazky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

2.17. Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy v prípade, ak:

- a) má súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom nejakej minulej udalosti,
- b) je pravdepodobné, že k vyrovnaní záväzku bude potrebné vynaloženie prostriedkov,
- c) výšku záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote očakávaných výdavkov.

2.18. Zápočty finančných aktív a záväzkov

Niektoré finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania na základe dohôd o započítaní. Každá dohoda medzi Spoločnosťou a protistranou dovoľuje realizáciu započítavania príslušných finančných aktív a záväzkov v netto hodnote. Každá zo strán v rámci dohody o započítaní alebo podobnej dohody, má možnosť vysporiadania všetkých takýchto súm v netto hodnote.

Spoločnosť v budúcnosti nemá zámer vysporiadania finančných aktív a záväzkov v netto hodnote.

Nasledujúca tabuľka prezentuje finančné aktíva a záväzky, ktoré sú predmetom dohôd dovoľujúcich realizáciu započítavania finančných aktív a záväzkov v netto hodnote, ale nevysporiadáva ich týmto spôsobom k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021. Stĺpec „Hodnota netto“ prezentuje vplyv na súvahu, ak by boli všetky sumy vysporiadané netto.

31. decembra 2022	Brutto hodnota finančných nástrojov	Brutto hodnota finančných nástrojov započítaných v rámci súvahy	Netto hodnota finančných nástrojov v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané		Hodnota netto
				Finančné nástroje	Peňažná zábezpeka	
Aktíva						
Pohľadávky z obchodného styku	975 421	-	975 421	-70 583		904 838
Aktíva spolu, podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	975 421	-	975 421	-70 583		904 838
Závazky						
Závazky z obchodného styku	221 077	-	221 077	-70 583		150 494
Závazky spolu, podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	221 077	-	221 077	-70 583		150 494

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

31. decembra 2021	Brutto hodnota finančných nástrojov	Brutto hodnota finančných nástrojov započítaných v rámci súvahy	Netto hodnota finančných nástrojov v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané		Hodnota netto
				Finančné nástroje	Peňažná zábezpeka	
Aktíva						
Pohľadávky z obchodného styku	675 677	-	675 677	-53 788	-	621 889
Aktíva spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	675 677	-	675 677	-53 788	-	621 889
Závazky						
Závazky z obchodného styku	156 493	-	156 493	-53 788	-	102 705
Závazky spolu podliehajúce zverejneniam o vzájomnom započítaní	156 493	-	156 493	-53 788	-	102 705

2.19. Vykazovanie výnosov

Tržby z predaja

Hlavnými zdrojmi výnosov Spoločnosti sú výnosy z predaja hotových výrobkov, a výroby nástrojov a častí liniek.

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj hotových výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Spoločnosti. Vykazujú sa bez dane z pridanej hodnoty.

Spoločnosť účtuje o výnosoch, keď je možno spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritéria pre jednotlivé kategórie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré sú popísané nižšie. Výšku výnosov nie je možné spoľahlivo určiť, ak podmienky popísané nižšie nie je možné splniť. Tržby z predaja hotových výrobkov sa účtujú ku dňu realizácie dodávky a ich prevzatia zákazníkom. Manažment považuje poskytnutú službu dopravy za nevýznamný príslub plnenia z hľadiska hodnoty zmluvy, a preto nevykazuje výnosy z prepravy ako samostatnú povinnosť plnenia. Výnosy z prepravy sú súčasťou riadku Tržby z predaja nových vozidiel.

Tržby Spoločnosti vznikajú z predaja výrobkov a služieb popísaných v Pozn. 16.

Výnosy z predaja hotových výrobkov. Spoločnosť vyrába a predáva nové vozidlá, prevodovky a komponenty prevažne v rámci skupiny VOLKSWAGEN. Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal kontrolu nad vyrobenými hotovými výrobkami. Suma protihodnoty je vopred zmluvne stanovená ako jednotková cena za hotový výrobok. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť neinkasuje sumu protihodnoty vopred, neposkytuje žiadne zľavy, rabaty ani možnosť stanoviť sumu protihodnoty za rôzne objemy, čiže vykazuje výnosy v tej sume, v ktorej ich má právo fakturovať. Spoločnosť sumu protihodnoty fakturuje v období, kedy splnila povinnosť zo zmluvy dodať hotový výrobok. Výnosy z predaja hotových výrobkov sa kalkuluju na základe metódy „Cost plus“

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Výnosy z výroby nástrojov a častí liniek. Spoločnosť v rámci výroby nástrojov a častí liniek vyrába a dodáva nástroje a časti liniek pre iné spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN. Keďže Spoločnosť pre vytvorené nástroje alebo časti liniek nemá alternatívne použitie a na základe zmluvy má nárok na platbu za doteraz vykonanú prácu, výnos z výroby nástrojov alebo častí liniek vykazuje postupne počas obdobia. Výnosy z projektov, ktoré sa kalkuluju na základe metódy „Cost plus“ sa vykazujú na základe realizovaných nákladov vzniknutých počas obdobia plus dohodnutá marža s ohľadom na celkové odhadované náklady na daný projekt.

Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sa účtujú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

2.20. Úvery

Úvery sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady. Následne sa úvery oceňujú v umorovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Úrokové náklady sú zaúčtované do nákladov.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, s výnimkou, ak má Spoločnosť právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po súvahovom dni.

2.21. Lízingy – Spoločnosť je nájomcom

Postupy účtovania

Lízingy sa vykazujú ako aktíva z práva používať majetok a ako príslušné záväzky ku dňu, kedy prenájaté aktíva môže začať Spoločnosť voľne užívať.

Aktíva z práva používať majetok sa v súvahe prezentujú samostatne.

K počiatočnému dňu sa lízingové záväzky oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok za podkladové aktíva z práva používať majetok počas doby lízingu, medzi ktoré patria:

- Fixné platby (vrátane v podstate fixných platieb), znížené o všetky pohľadávky z lízingových stimulov,
- Variabilné lízingové splátky, ktorých výška je závislá od indexu alebo sadzby,
- Sumy, ktoré by podľa očakávaní mala Spoločnosť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty,
- Cena uplatnenia kúpnej opcie, ak si je Spoločnosť primerane istá, že si túto opciu uplatní,
- Sankčné pokuty za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Spoločnosti uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

Lízingové splátky sú diskontované buď pomocou implicitnej úrokovej miery lízingu (ak možno túto sadzbu ľahko určiť) alebo pomocou prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky Spoločnosti. Každá lízingová splátka sa rozdeľuje na splátku záväzku (istiny) a na finančné náklady. Lízingové záväzky sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Účtovná hodnota záväzku sa následne preceňuje, aby odrážala akékoľvek opätovné posúdenie či modifikáciu lízingu alebo úpravu v podstate fixných platieb. Doba lízingu je nevypovedateľné obdobie, na ktoré bol lízing uzatvorený. Obdobia, v ktorých je možné predĺžiť či predčasne ukončiť lízing, sa do doby trvania lízingu zahŕňajú iba v tom prípade, ak je dostatočne isté, že lízing bude predĺžený, alebo že nebude predčasne ukončený.

Aktíva z práva používať majetok sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa:

- Sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku,
- Všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly,
- Všetky počiatočné priame výdavky, ako aj

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

- Odhad nákladov, ktoré vzniknú Spoločnosti pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevzniknú s cieľom tvoriť zásoby. Spoločnosti vzniká povinnosť v súvislosti s týmito nákladmi buď k dátumu začiatku alebo v dôsledku užívania podkladového aktíva počas určitého obdobia.

Následne sa aktíva z práva používať majetok oceňujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky i všetky naakumulované straty zo zníženia hodnoty a upravené o akékoľvek precenenie lízingového záväzku v dôsledku prehodnotenia alebo modifikácií lízingovej zmluvy.

Aktíva z práva používať majetok sa odpisujú rovnomerne buď po dobu životnosti daného aktíva alebo po dobu trvania lízingu podľa toho, ktorá z nich je kratšia. Doba odpisovania spomínaných aktív je takáto:

- Právo na užívanie logistického optimalizačného centra je 15 rokov,
- Právo na užívanie výrobných hál a príslušných príjazdových a iných obslužných komunikácií je 5-10 rokov.

Krátkodobé líziny a líziny s nízkou hodnotou

Platby spájané so všetkými krátkodobými lízingmi a lízingmi, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, sa vykazujú rovnomerne ako náklad vo výkaze ziskov a strát. Spoločnosť si uplatňuje výnimku pre líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu pre každý individuálny prípad lízingu. Pre všetky líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, sa lízingové splátky spájané s týmito aktívami vykazujú rovnomerne ako náklad počas celej doby trvania lízingu.

Krátkodobé líziny sú líziny s dobou trvania najviac 12 mesiacov. Medzi líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patrí napr. lízing pracovného oblečenia či kopírok. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové.

2.22. Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

3. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

3.1. Faktory finančného rizika

Podnikateľská činnosť, ktorú Spoločnosť vykonáva, ju vystavuje rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (pozostáva z kurzového a cenového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Komplexné riadenie rizika Spoločnosti sa zameriava na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a usiluje sa minimalizovať potenciálne negatívne dopady na jej finančnú situáciu.

Riziká sú riadené na konsolidovanej úrovni materskou spoločnosťou VOLKSWAGEN AG. Jednotlivé oddelenia pod vedením právneho oddelenia Spoločnosti v rámci skupinou implementovaných procesov *Governance Risk & Compliance (GRC)* identifikujú jednotlivé riziká, o ktorých následne na základe stanovených kritérií informujú VOLKSWAGEN AG.

(a) Trhové riziko

Kurzové riziko

Spoločnosť je vystavená kurzovému riziku spôsobenému zmenami vo výmenných kurzoch rozličných cudzích mien, najmä USD, JPY, CZK, CNY, RUB a KRW. Kurzové riziko vzniká z očakávaných budúcich obchodných transakcií ako aj z vykazovaného majetku a záväzkov.

Kurzové riziko vzniká, ak sú budúce obchodné transakcie alebo vykazovaný majetok či záväzky vedené v mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti.

Kurzové riziko je riadené na úrovni skupiny VOLKSWAGEN AG a pre Spoločnosť nie je významné.

Ak by americký dolár posilnil/oslabil voči Euro o 10 % a ostatné premenné by sa nezmenili, celkový výsledok k 31. decembru 2022 by bol nižší o 4 040 tis. EUR, resp. vyšší o 4 938 tis. EUR (k 31. decembru 2021: nižší o 4 479 tis. EUR, resp. vyšší o 5 474 tis. EUR), najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a z prepočtu obchodných záväzkov denominovaných v USD.

Ak by japonský jen posilnil/oslabil voči Euro o 10 % a ostatné premenné by sa nezmenili, celkový výsledok k 31. decembru 2022 by bol nižší o 11 tis. EUR, resp. vyšší o 13 tis. EUR (k 31. decembru 2021: nižší o 38 tis. EUR, resp. vyšší o 47 tis. EUR) najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a z prepočtu obchodných záväzkov denominovaných v JPY.

Ak by česká koruna posilnila/oslabila voči Euro o 10 % a ostatné premenné by sa nezmenili, celkový výsledok k 31. decembru 2022 by sa významne nezmenil. (k 31. decembru 2021: nižší o 1 tis. EUR, resp. vyšší o 1 tis. EUR), najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných záväzkov a peňažných prostriedkov denominovaných v CZK.

Ak by čínsky juan posilnil/oslabil voči Euro o 10 % a ostatné premenné by sa nezmenili, celkový výsledok k 31. decembru 2022 by bol nižší o 13 tis. EUR, resp. vyšší o 16 tis. EUR (k 31. decembru 2021: nižší o 11 tis. EUR, resp. vyšší o 13 tis. EUR), najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných záväzkov denominovaných v CNY.

Ak by juhokórejský won posilnil/oslabil voči Euro o 10 % a ostatné premenné by sa nezmenili, celkový výsledok k 31. decembru 2022 by bol nižší o 167 tis. EUR, resp. vyšší o 205 tis. EUR (k 31. decembru 2021: nižší o 255 tis. EUR, resp. vyšší o 311 tis. EUR), najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných záväzkov denominovaných v KRW.

Ak by ruský rubel posilnil/oslabil voči Euro o 30 % a ostatné premenné by sa nezmenili, celkový výsledok k 31. decembru 2022 by sa významne nezmenil.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Cenové riziko

Spoločnosť nie je vystavená významnému riziku z titulu zmeny cien finančných nástrojov z dôvodov iných ako zmena kurzu cudzích mien a trhových úrokových sadzieb.

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce peňažné toky

Spoločnosť nie je vystavená významnému riziku zmeny úrokovej sadzby. Prijatý strednodobý úvery bol poskytnutý pri fixnej úrokovej sadzbe 4,035 %, v dôsledku čoho Spoločnosti nevzniká riziko novej zmeny zisku z dôvodu variability úrokovej sadzby. Spoločnosť nemala na konci roku 2021 žiadne úvery.

(b) Úverové riziko

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, pohľadávkami a vkladmi v bankách a finančných inštitúciách. Čo sa týka bankových inštitúcií, Spoločnosť akceptuje iba tie, ktoré majú minimálne rating A. Zmluvy o finančných transakciách sa uzatvárajú prostredníctvom VOLKSWAGEN AG výlučne s finančnými inštitúciami s ratingom A alebo lepším.

Analýza úverového rizika spolu so zostatkami na účtoch s najvýznamnejšími protistranami je uvedená v Pozn. 8 a 11. Spoločnosť nemá stanovené úverové limity pre jednotlivé externé banky.

Od roku 2011 uskutočňuje Spoločnosť finančné transakcie z veľkej časti s vnútro skupinovým Treasury Centre Volkswagen International Belgium SA/NV so sídlom v Bruseli. Koncom roku 2022 uskutočňovala Spoločnosť viac ako 90 % všetkých finančných transakcií práve prostredníctvom tohto Treasury centra.

Spoločnosť uskutočňuje 99 % predajov cez spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN. Z tohto dôvodu je vystavená riziku nesplatenia pohľadávok voči VOLKSWAGEN AG, AUDI AG, SEAT, S.A., Dr. Ing. h.c.F. Porsche AG a ŠKODA AUTO a.s., pričom nemá stanovené úverové limity alebo iné formálne pravidlá pre riadenie úverového rizika voči týmto spoločnostiam. Na pohľadávky voči týmto vytvorila opravnú položku. Výška opravnej položky a splatnosť týchto pohľadávok je zverejnená v Pozn. 8.

(c) Riziko likvidity

Obozretné riadenie likvidity zahŕňa udržiavanie si dostatočnej rezervy peňažnej hotovosti. Likvidita je riadená za skupinu VOLKSWAGEN AG ako celok.

Tabuľka nižšie analyzuje finančné záväzky Spoločnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný.

31. decembra 2022	≤ 1 rok	>1 rok ≤ 2 roky	>2 roky ≤ 5 rokov	> 5 rokov
Záväzky z obchodného styku (Pozn. 14)	886 675	-	-	-
Úver	200 000	-	200 000	-
Budúce úroky z úveru	8 363	7 980	7 218	-
Ostatné záväzky z prevádzkovej činnosti	33 544	-	-	-
Nevyfakturované dodávky (Pozn. 14)	96 466	-	-	-
Lízingové záväzky	6 845	6 879	21 421	35 039
Variabilné lízingové splátky	-	-	-	-
Spolu	1 231 893	14 859	228 639	35 039

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

S výnimkou lízingov uvedených v Pozn. 7 neexistovali žiadne ďalšie lízingové vzťahy, ktoré doposiaľ nenadobudli účinnosť a ku ktorým sa Spoločnosť zaviazala.

31. decembra 2021	≤ 1 rok	>1 rok ≤ 2 roky	>2 roky ≤ 5 rokov	> 5 rokov
Závazky z obchodného styku (Pozn. 14)	842 306			
Úver	-			
Budúce úroky z úveru	-			
Ostatné záväzky z prevádzkovej činnosti	105 278			
Nevyfakturované dodávky	75 317			
Lízingové záväzky	5 980	6 176	19 763	41 289
Variabilné lízingové splátky	-	-	-	-
Spolu	1 028 881	6 176	19 763	41 289

3.2. Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach v operatívnej a investičnej oblasti. Spoločnosť dosiahla rentabilitu celkových aktív „ROA“ 6,44 % (2021: 7,04 %) a rentabilitu vlastného imania „ROE“ 14,06 % (2021: 13,48 %)

3.3. Odhad reálnej hodnoty

Účtovná hodnota každej skupiny finančného majetku a záväzkov je približne rovná reálnej hodnote.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

4. ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A ROZHODNUTIA O SPÔSOBE ÚČTOVANIA

Všetky odhady a aplikovanie úsudku sa priebežne prehodnocujú. Vychádzajú pritom z historických skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí, ktoré je možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť robí odhady a používa predpoklady, ktoré sa týkajú budúcich období. Odhady a predpoklady, ktoré nesú so sebou významné riziko zásadných úprav účtovných hodnôt majetku a záväzkov počas nasledujúceho hospodárskeho roka, sú bližšie popísané v ďalšom texte.

Predpokladaná životnosť dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť vykonáva svoju základnú podnikateľskú činnosť v sektore výroby automobilov. To podmieňuje značné investície do dlhodobého hmotného majetku. Odhad jeho predpokladanej životnosti a jej zmeny môžu mať preto významný vplyv na hospodársky výsledok Spoločnosti. Z tohto dôvodu vedenie minimálne raz ročne prehodnocuje dovtedajší odhad predpokladanej životnosti dlhodobého hmotného majetku. Pri stanovovaní doby životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosť zohľadňuje doby životnosti cyklov výroby jednotlivých modelov a štruktúru produkcie.

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 7,8 rokov (2021: 7,9 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o pol roka by zmenilo ročný odpis o 6 501 tis. EUR (2021: 8 402 tis. EUR).

Tvorba opravných položiek k finančným aktívam

Spoločnosť použila pri výpočte opravných položiek informácie, ktoré zohľadňujú rôzne scenáre budúceho vývoja niekoľkých ukazovateľov. Tieto ukazovatele predstavujú najlepší odhad budúceho vývoja manažmentom spoločnosti. Bližší popis použitých ukazovateľov je v bode 2.8 a v Pozn. 8.

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii záväzkov z dôchodkového zabezpečenia

Náklady na penzijný program so stanovenými požitkami sú určené poistno-matematickými výpočtami. Tieto výpočty obsahujú odhady diskontných sadzieb, budúceho rastu miezd, úmrtnosti alebo fluktuácie. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady veľkej miere neistoty.

Vklady vo vnútro skupinovom Treasury Centre

Spoločnosť vkladá voľné finančné prostriedky do spoločností skupiny VOLKSWAGEN. Tieto vklady sú klasifikované ako peňažné ekvivalenty, ak Spoločnosť dospeje k záveru, že: vklady spĺňajú kritériá peňažných ekvivalentov podľa IAS 7, sú ľahko zameniteľné za známe sumy hotovosti, sú vystavené nevýznamnému riziku zmien hodnoty a sú držané na účely splnenia krátkodobých finančných záväzkov, a nie na investičné alebo iné účely.

Pri posudzovaní, či vklady vo vnútro skupinovom Treasury Centre spĺňajú definíciu peňažných ekvivalentov podľa IAS 7, použila Spoločnosť nasledovné kritéria založené na usmernení v IAS 7:

- vnútro skupinové Treasury Centrum udržiava dostatok hotovosti a likvidných zdrojov spolu s prístupom k úverovým limitom na súčasné plnenie všetkých záväzkov voči Spoločnosti,
- existujú primerané kontroly a procesy vo vnútro skupinovom Treasury Centre, podobné tým, ktoré by fungovali v regulovanej finančnej inštitúcii,
- vnútro skupinové Treasury Centrum je nepretržite monitorované a spravované s cieľom zachovať likviditu spoločností skupiny VOLKSWAGEN ako celku,

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

- existuje monitorovanie rizika likvidity vnútro skupinového Treasury Centra v súvislosti s úverovým rizikom vyplývajúcim z otvorených pohľadávok voči rôznym spoločnostiam skupiny VOLKSWAGEN,
- vklady Spoločnosti sú splatné okamžite po oznámení.

Uvedené faktory naznačujú, že vklady vo vnútro skupinovom Treasury Centre podliehajú nevýznamnému riziku zmeny ich hodnoty a sú klasifikované ako peňažné ekvivalenty.

Možnosť predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu

Možnosti predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu sú súčasťou viacerých zmlúv o nájme nehnuteľností, ktoré uzatvorili rozličné oddelenia Spoločnosti. Tieto možnosti sa využívajú na to, aby sa maximalizovala prevádzková flexibilita, pokiaľ ide o riadenie zmlúv. Väčšinu možností predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu si môže uplatniť iba Spoločnosť, a nie príslušný prenajímateľ. Keď sa stanovuje doba lízingu, vedenie zvažuje všetky fakty a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomický stimul na uplatnenie možnosti predĺženia lízingu, alebo na neuplatnenie možnosti jeho predčasného ukončenia. Možnosti predĺženia (alebo obdobia po predčasnom ukončení lízingu) sa do doby lízingu zahŕňajú iba vtedy, keď je dostatočne isté, že lízing bude predĺžený (možnosť predĺženia lízingu) alebo nebude predčasne ukončený (možnosť predčasného ukončenia lízingu). Posúdenie toho, či si je Spoločnosť dostatočne istá, že si uplatní možnosť predĺženia lízingu, resp. že si neuplatní možnosť jeho predčasného ukončenia, sa prehodnocuje vždy, keď nastane nejaká významná udalosť, alebo keď dôjde k nejakej významnej zmene okolností, ktorá ovplyvní toto posúdenie a Spoločnosť ju vie kontrolovať.

V roku 2022 neboli žiadne splátky súvisiace s predĺžením lízingových zmlúv.

Vedenie Spoločnosti dospelo k záveru, že:

- v prípade niektorých logistických hál je primerane isté, že si Spoločnosť uplatní možnosť predĺženia lízingu, takže celková doba lízingu bude 10 rokov, pričom pri zvyšných výrobných halách nebola doba predĺženia zahrnutá do doby lízingu, pretože neexistujú ekonomické stimuly na uplatnenie si možnosti predĺženia lízingu.
- v prípade logistického optimalizačného centra nebola do doby lízingu zahrnutá možnosť predĺženia lízingu, pretože nie je dostatočne isté, že Spoločnosť bude ochotná v lízingu pokračovať aj po vypršaní dohodnutej doby prenájmu.

Zvažovanie vedenia Spoločnosti ohľadom využitia či nevyžitia možnosti predĺženia lízingu má najzávažnejší dopad na logistické optimalizačné centrum. V nasledujúcej tabuľke sú zhrnuté potenciálne budúce platby nájomného za obdobia po dátume uplatnenia možnosti predĺženia lízingu uvedenej v zmluve o prenájme logistického optimalizačného centra, kedy obdobie možného predĺženia lízingu nebolo započítané do doby lízingu:

	31. decembra 2022		31. december 2021		31. decembra 2022	31. decembra 2021
	Vykázaný lízingový záväzok (diskontovaný)	Potenciálne budúce lízingové splátky nezahrnuté do lízingových záväzkov (diskontovaných)	Vykázaný lízingový záväzok (diskontovaný)	Potenciálne budúce lízingové splátky nezahrnuté do lízingových záväzkov (diskontovaných)	Miera uplatňovania opcí na predĺženie lízingu v minulosti (%)	
Logistické optimalizačné centrum	70 184	21 914	73 208	21 914	50	50
Spolu	70 184	21 914	73 208	21 914		

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Celkovo nebol do lízingových záväzkov zahrnutý potenciálny úbytok peňažných prostriedkov vo výške 21 914 tis. EUR, pretože nie je primerane isté, že lízingy budú predĺžené (resp. nebudú predčasne ukončené).

Transferové oceňovanie

Spoločnosť realizuje podstatnú časť svojich transakcií v rámci skupiny voči koncernovým spoločnostiam. Z dôvodu prebiehajúcej medzinárodnej procedúry vo veci transferového oceňovania medzi finančnými správami Slovenskej republiky a Spolkovej republiky Nemecka tvorila Spoločnosť rezervu na potencionálne daňové riziko pri dani z príjmu právnických osôb.

Výška rezervy na daňové riziká súvisiace s transferovým oceňovaním k 31. decembru 2022 je 77,18 mil. EUR (2021: 65,0 mil. EUR). V súvislosti s prebiehajúcim konaním a finálnym stanoviskom existuje určitá miera neistoty, a preto Spoločnosť pri odhade tohto záväzku aplikuje úsudok a predpoklady na základe momentálne dostupných informácií, ktoré sa môžu meniť (Pozn. 22).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

5. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 ako aj od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

	Software a iný nehmotný majetok	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2022			
Obstarávacia cena	20 396	33 419	53 815
Oprávky	-19 729	-	-19 729
Zostatková hodnota	667	33 419	34 086
Prírastky	15	927	942
Precenenie emisných kvót	-	492	492
Presuny z nedokončených investícií	198	-	198
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-	-3 872	-3 872
Odpisy (Pozn. 19)	-339	-	-339
Zostatková hodnota ku koncu roka	541	30 966	31 507
31. decembra 2022			
Obstarávacia cena	20 553	30 966	51 519
Oprávky	-20 012	-	-20 012
Zostatková hodnota	541	30 966	31 507

	Software a iný nehmotný majetok	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2021			
Obstarávacia cena	20 268	14 511	34 779
Oprávky	-18 858	-	-18 858
Zostatková hodnota	1 410	14 511	15 921
Prírastky	57	988	1 045
Precenenie emisných kvót	-	19 337	19 337
Presuny z nedokončených investícií	70	-	70
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-	-1 417	-1 417
Odpisy (Pozn. 19)	-870	-	-870
Zostatková hodnota ku koncu roka	667	33 419	34 086
31. decembra 2021			
Obstarávacia cena	20 396	33 419	53 815
Oprávky	-19 729	-	-19 729
Zostatková hodnota	667	33 419	34 086

Odpisy sú vo výkaze ziskov a strát zohľadnené v nákladoch na predaný tovar a výrobky vo výške 336 tis. EUR (2021: 864 tis. EUR) a v administratívnych nákladoch vo výške 3 tis. EUR (2021: 6 tis. EUR).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

6. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 ako aj od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

	Pozemky	Budovy a infraštruktúra	Stroje, prístroje, zariadenia, motorové vozidlá, kancelárske vybavenie	Nedokončené investície	Spolu
1. januára 2022					
Obstarávacia cena	26 543	799 304	2 648 004	101 943	3 575 794
Oprávky a opravná položka	-	-343 574	-2 001 372	-	-2 344 946
Zostatková hodnota	26 543	455 730	646 632	101 943	1 230 848
Prírastky	7	3 893	11 258	330 165	345 323
Presuny z nedokončených investícií	-	8 083	24 390	-32 671	-198
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-	-372	-2 120	-	-2 492
Opravná položka	-	-619	-	-	-619
Odpisy (Pozn. 19)	-	-31 792	-173 365	-	-205 157
Zostatková hodnota ku koncu roka	26 550	434 923	506 795	399 437	1 367 705
31. decembra 2022					
Obstarávacia cena	26 550	804 753	2 662 472	399 437	3 893 212
Oprávky a opravná položka	-	-369 830	-2 155 677	-	-2 525 507
Zostatková hodnota	26 550	434 923	506 795	399 437	1 367 705

	Pozemky	Budovy a infraštruktúra	Stroje, prístroje, zariadenia, motorové vozidlá, kancelárske vybavenie	Nedokončené investície	Spolu
1. januára 2021					
Obstarávacia cena	29 842	787 436	2 699 546	38 284	3 555 108
Oprávky a opravná položka	-	-312 038	-1 892 872	-	-2 204 910
Zostatková hodnota	29 842	475 398	806 674	38 284	1 350 198
Prírastky	-48	542	19 943	81 493	101 930
Presuny z nedokončených investícií	45	11 332	6 387	-17 834	-70
Zostatková hodnota vyradeného majetku	-3 296	-	-2 119	-	-5 415
Opravná položka	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 19)	-	-31 542	-184 253	-	-215 795
Zostatková hodnota ku koncu roka	26 543	455 730	646 632	101 943	1 230 848
31. decembra 2021					
Obstarávacia cena	26 543	799 304	2 648 004	101 943	3 575 794
Oprávky a opravná položka	-	-343 574	-2 001 372	-	-2 344 946
Zostatková hodnota	26 543	455 730	646 632	101 943	1 230 848

Hodnota dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti sa v dôsledku prijatia IFRS 16 k 1. januáru 2019 nezmenila.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Odpisy sú vo výkaze ziskov a strát zohľadnené v nákladoch na predaj vo výške 203 926 tis. EUR (2021: 214 393 tis. EUR) a v administratívnych nákladoch vo výške 1 231 tis. EUR (2021: 1 402 tis. EUR).

Dlhodobý hmotný majetok, nehnuteľný dlhodobý hmotný majetok, nedokončené hmotné investície a zásoby Spoločnosti boli v roku 2022 poistené voči všetkým rizikám (živel, krádež a ostatné v zmluve uvedené riziká a s tým súvisiace prerušenie prevádzky), pričom maximálny limit plnenia je 2.500 mil. EUR na jednu poistnú udalosť.

Dlhodobý hmotný majetok nie je založený v prospech tretích strán.

7. LÍZINGY

7.1. Čiastky vykázané v súvahe – aktívum z práva používať majetok

V súvahe Spoločnosti sú uvedené nasledujúce čiastky týkajúce sa lízingu:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Aktívum z práva používať majetok		
Budovy a infraštruktúra	66 743	70 408
Spolu	66 743	70 408
Budovy a infraštruktúra	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Upravený počiatočný stav	70 408	77 115
Prírastky – nové lízingové zmluvy	3 405	-
Predčasné ukončenie lízingových zmlúv	-	-
Odpisy	-7 070	- 6 707
Konečný stav	66 743	70 408

7.2. Čiastky vykázané v súvahe – Lízingové záväzky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Dlhodobé	63 339	67 228
Krátkodobé	6 845	5 980
Spolu	70 184	73 208

7.3. Čiastky vykázané vo výkaze ziskov a strát

Vo výkaze ziskov a strát sú uvedené nasledujúce čiastky týkajúce sa lízingu:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Odpisy aktív z práva používať majetok	7 070	6 707
Odpisy aktív z práva používať majetok spolu	7 070	6 707
Úrokové náklady (zahrnuté do finančných nákladov)	1 967	2 436
Náklady na krátkodobé líziny (zahrnuté do administratívnych nákladov)	17	35
Náklady na líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu	504	577
Náklady na variabilné lízingové splátky nezahrnuté do lízingových záväzkov (zahrnuté do administratívnych nákladov)	-	-
Strata z predčasného ukončenia lízingových zmlúv	-	-
Náklady na operatívny lízing (IAS17, iba pre komparatívne údaje)	-	-
Náklady týkajúce sa lízingu spolu	9 558	9 755

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

7.4. Výkaz peňažných tokov (výňatok)

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Vyplatené peňažné prostriedky na líziny – prevádzková činnosť		
Platby za líziny s nízkou hodnotou podkladového aktíva	-504	- 577
Platby za krátkodobé líziny	-17	- 35
Spolu	-521	-612
Vyplatené peňažné prostriedky na líziny (IFRS 16) – finančná činnosť		
Splátky istiny lízingových záväzkov	-5 909	- 5 792
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	-1 967	- 2 436
Vyplatené peňažné prostriedky spolu	-8 397	- 8 840

7.5. Lízingové aktivity Spoločnosti a ako o nich účtuje

Spoločnosť si prenajíma rozličné nehnuteľnosti (logistické optimalizačné centrum, logistické haly a príslušené príjazdové a iné obslužné komunikácie). Nájomné zmluvy sú zvyčajne uzatvorené na fixné obdobia od 5 do 15 rokov, ale môžu obsahovať aj opcie na predĺženie prenájmu, tak ako je opísané v časti *Možnosť predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu* v poznámke 4. Lízingové zmluvy sa dojednávajú individuálne a obsahujú širokú škálu rozličných podmienok. Najdôležitejšie prvky lízingu sú zhrnuté nižšie:

- Nehnuteľný majetok si Spoločnosť prenajíma na obdobie 5-15 rokov s výpovednou lehotou 1-3 mesiace.
- Lízingové zmluvy obsahujú možnosť predĺženia lízingu.
- Lízingové splátky sú fixné a upravené o infláciu.
- Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne špeciálne podmienky, no prenajatý majetok sa nesmie použiť ako zábezpeka za účelom získania úverov a pôžičiek.

Budúci úbytok peňažných tokov, s ktorým musí Spoločnosť ako nájomca potenciálne počítať a ktorý nie je zarátaný do ocenenia lízingového záväzku, vyplýva z:

- variabilných lízingových splátok – vid' ďalšie informácie v časti *Variabilné lízingové splátky* tohto bodu poznámok,
- možnosti predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu – vid' ďalšie informácie v časti *Možnosť predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu* tohto bodu poznámok.

Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky zvyškovej hodnoty podkladového aktíva.

Variabilné lízingové splátky

Zmluvy o nájme nehnuteľností (logistického optimalizačného centra, logistických hál a príslušených príjazdových a iných obslužných komunikácií) obsahujú aj variabilné platobné podmienky, ktoré sa viažu na náklady súvisiace s využívaním prenajatých nehnuteľností (spotreba elektrickej energie, vykurovanie, vodné a stočné a pod.). Spomínané náklady sa oceňujú na základe skutočnej spotreby.

Spoločnosť oddeľuje lízingové a nelízingové zložky.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Lízingové zmluvy obsahujú odkaz na ročnú mieru inflácie, ktorá odráža hodnotu kúpnej sily peňazí. Keďže ročná miera inflácie predstavuje variabilnú lízingovú splátku, ktorá závisí od indexu, odráža prvotné vykazovanie lízingových záväzkov mieru inflácie ku dňu začatia lízingu. To znamená, že Spoločnosť nerobí odhady budúcej ročnej miery inflácie, ale miesto toho oceňuje lízingové záväzky používaním lízingových splátok, ktoré nepočítajú so zmenami ročnej miery inflácie počas trvania zostávajúcej doby lízingu. Spoločnosť potom prehodnocuje výšku variabilných lízingových splátok, ktoré sú určované odkazom na nejaký referenčný index alebo sadzbu iba vtedy, keď dôjde k zmene peňažných tokov v dôsledku zmeny referenčného indexu alebo sadzby, t. j. keď nadobudne účinnosť úprava lízingových splátok.

Variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od aktuálnych výdavkov, sa uvádzajú vo výkaze ziskov a strát v období, kedy nastane podmienka, ktorá tieto splátky aktivuje. Variabilné platobné podmienky lízingu sa používajú z mnohých dôvodov, pričom primárne ide o to, aby sa v nich odrážalo aktuálne užívanie podkladového aktíva.

Lízingové splátky za finančný rok ukončený 31. decembra 2022 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

	Počet logistických hál a logistických centier	Fixné splátky	Variabilné splátky	Splátky spolu
Iba fixné nájomné	2	8 397	-	8 397
Variabilné nájomné	-	-	-	-
Spolu	2	8 397	-	8 397

Lízingové splátky za finančný rok ukončený 31. decembra 2021 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

	Počet logistických hál a logistických centier	Fixné splátky	Variabilné splátky	Splátky spolu
Iba fixné nájomné	2	8 228	-	8 228
Variabilné nájomné	-	-	-	-
Spolu	2	8 228		8 228

Krátkodobé lízingy

Lízingy malých skladových hál predstavujú krátkodobé nájomy a príslušné náklady sa vykazujú rovnomerne počas účtovného obdobia. Celková výška lízingových nákladov Spoločnosti za krátkodobé lízingy činí 17 354 EUR (v roku 2021: 34 960 EUR).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

8. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLÁDÁVKY

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	982 710	692 856
z toho: pohľadávky voči podnikom v skupine (Pozn. 26)	978 421	688 094
Znížené o opravné položky	- 12 825	-9 986
Finančné aktíva predstavujúce pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky – netto	969 885	682 870
Preddávky	7 829	7 571
Pohľadávka z titulu DPH	159 248	133 138
Ostatné pohľadávky	97	1 867
Spolu	1 137 059	825 446

Pohľadávky tvoria v prevažnej miere pohľadávky voči podnikom v skupine. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku zodpovedá ich reálnym hodnotám.

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 12 825 tis. EUR (2021: 9 986 tis. EUR). Výška opravnej položky k pohľadávkam voči podnikom v skupine bola vypočítaná na základe matice uvedenej v tabuľke nižšie. Matica je založená na základe zoradenia pohľadávok podľa dní po splatnosti a percenta pravdepodobnej straty.

Pohľadávky po splatnosti

31. decembra 2022	Pohľadávky do splatnosti	≤ 1 mesiac	>1 mesiac ≤ 3 mesiace	>3 mesiace ≤ 6 mesiacov	>6 mesiacov	Celkom
Percento očakávanej straty	1,00%	1,5%	2,5%	4,00%	4,00%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	968 290	8 997	498	441	195	978 421
Očakávaná strata	-10 103	-135	-12	-18	-8	-10 276

Na ostatné pohľadávky vo výške 4 289 tis EUR, ktoré nie sú uvedené v tabuľke, tvorila Spoločnosť opravnú položku v priemere 59,45 % vo výške 2 549 tis. EUR.

Pohľadávky po splatnosti

31. decembra 2021	Pohľadávky do splatnosti	≤ 1 mesiac	>1 mesiac ≤ 3 mesiace	>3 mesiace ≤ 6 mesiacov	>6 mesiacov	Celkom
Percento očakávanej straty	1,00%	1,5%	2,5%	4,00%	4,00%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	678 251	9 314	135	172	222	688 094
Očakávaná strata	-7 409	-140	-3	-7	-9	-7 568

Na ostatné pohľadávky vo výške 5 821 tis EUR, ktoré nie sú uvedené v tabuľke, tvorila Spoločnosť opravnú položku v priemere 41,43 % vo výške 2 412 tis. EUR.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Úverová kvalita pohľadávok do splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Rating (Standard & Poor's)	31. decembra 2022	31. decembra 2021
VOLKSWAGEN AG	A-2	146 452	228 905
AUDI AG	A-2	341 919	305 037
DR. ING. H. C. F. PORSCHE AG	A-2	433 470	135 207
ŠKODA AUTO, a.s.	A-2	45 955	8 963
SEAT, S.A.	A-2	466	450
BENTLEY	A-2	-	-
Ostatné	nie je dostupný	1 956	887
Spolu		970 218	679 449

Pohyby v opravnej položke k pohľadávkam:

	Pohľadávky z obchodného styku		Iné pohľadávky	
	2022	2021	2022	2021
1. januára	-9 896	-11 005	-90	-34
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze súhrnných ziskov a strát	-2 880	1 071	37	-56
Opravná položka pripadajúca na pohľadávky odpísané počas účtovného obdobia	3	38	-	-
Zmena opravnej položky z dôvodu zmeny predpokladov	-	-	-	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti	-	-	-	-
31. decembra	-12 772	-9 896	-53	-90

Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam boli zahrnuté do ostatných nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

9. ZÁSoby

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Materiál	192 585	159 327
Nedokončená výroba	277 063	217 198
Hotové výrobky	14 449	26 521
Tovar	10 004	11 005
Spolu	494 101	414 051

Obstarávací cena zásob zaúčtovaná do nákladov dosiahla výšku 8 438 883 tis. EUR (2021: 8 248 346 tis. EUR).

V prípade, že účtovná hodnota zásob prevyšuje ich čistú realizačnú hodnotu, zníži sa ich hodnota v účtovníctve na ich čistú realizačnú hodnotu.

Zásoby sú upravené o opravnú položku vo výške 38 440 tis. EUR (2021: 37 202 tis. EUR).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	1. januára 2022	Tvorba	Čerpanie	Rozpustenie	31. decembra 2022
Materiál a drobné náhradné diely	35 290	4 694	2 331	-	37 653
Služobné vozidlá	1 912	-	1 125	-	787
Zásoby spolu	37 202	4 694	3 456	-	38 440

	1. januára 2021	Tvorba	Čerpanie	Rozpustenie	31. decembra 2021
Materiál a drobné náhradné diely	31 324	6 998	3 032	-	35 290
Služobné vozidlá	1 641	271	-	-	1 912
Zásoby spolu	32 965	7 269	3 032	-	37 202

Dlhodobý hmotný majetok, nehnuteľný dlhodobý hmotný majetok, nedokončené hmotné investície a zásoby Spoločnosti boli v roku 2022 aj v roku 2021 poistené voči všetkým rizikám (živel, krádež a ostatné v zmluve uvedené riziká a s tým súvisiace prerušenie prevádzky), pričom maximálny limit plnenia je 2 500 mil. EUR na jednu poistnú udalosť.

10. AKTÍVA A ZÁVÄZKY VYPLÝVAJÚCE ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI

Nasledujúca tabuľka zahŕňa informácie o pohľadávkach, zmluvných aktívach a záväzkoch vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi	974 514	684 464
Zmluvné aktíva	-	3 572
Mínus opravné položky	-12 825	-10 020
Pohľadávky vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi a zmluvné aktíva, netto	961 689	678 016

Spoločnosť účtovala o nasledovných zmluvných aktívach v súvislosti so zmluvami so zákazníkmi:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Krátkodobé zmluvné aktíva súvisiace s výrobou nástrojov	-	3 572
Strata zo znehodnotenia	-	-35
Zmluvné aktíva spolu	-	3 537

Spoločnosť účtuje o strate zo znehodnotenia zmluvných aktív v súlade s požiadavkami štandardu IFRS 9 (viď bod 2.11).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

11. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Vklady vo vnútro skupinovom Treasury centre	42 240	141 417
Pokladnica	28	41
Bankové účty	2 214	2 460
Spolu	44 482	143 918

Vklady vo vnútro skupinovom Treasury centre sú denominované v EUR a sú splatné na požiadanie. Tieto vklady boli počas roka úročené úrokovou mierou v rozmedzí od 0,699 % do 1,927 % (2021: 0,000 %).

Účtovná hodnota poskytnutého úveru k 31. decembru 2022 sa významne nelíši od jeho reálnej hodnoty.

Úverová kvalita jednotlivých vkladov je nasledovná:

PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	Rating	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Volkswagen International Belgium SA/NV (Standard & Poor's)	A-2	42 240	141 417
Tatra banka a.s. (Moody's)	Baa1	2 214	2 460
Iné	nie je dostupné	28	41
Spolu		44 482	143 918

Spoločnosť poskytla v roku 2022 záruky v celkovej výške 8 Mio. EUR (rok 2021: 8 Mio. EUR).

Peňažnými prostriedkami uloženými na účtoch v bankách, vrátane vnútro skupinového Treasury centra, môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť neúčtovala o očakávaných stratách pre peniaze a peňažné ekvivalenty pretože po zvážení pravdepodobnosti úpadku vnútro skupinovej spoločnosti a bankových inštitúcií by vplyv takýchto očakávaných strát na účtovnú závierku Spoločnosti bol nevýznamný.

12. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Celkový počet schválených a emitovaných kmeňových akcií je 7, ich nominálne hodnoty sú rozdelené nasledovne:

POČET AKCIÍ	Nominálna hodnota akcie (v EUR)	
	k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2021
1	65 851 922	65 851 922
1	33 194	33 194
3	3 319 392	3 319 392
1	46 719 707	46 719 707
1	24 348 644	24 348 644
7	146 911 642	146 911 642

Nominálna hodnota akcií zodpovedá výške s nimi spojených hlasovacích práv a právu podielu na zisku. Základné imanie je splatené v plnej výške. Nominálna hodnota akcií v EUR k 31. decembru 2009 bola vypočítaná z hodnôt v SKK konverzným kurzom 1 Euro = 30,126 SKK po dátume zavedenia eura v Slovenskej republike. Výška základného imania uvedená v súvahe predstavuje základné imanie prepočítané do funkčnej meny euro historickým výmenným kurzom v súlade s IAS 21. V rokoch 2022 a 2021 nedošlo k žiadnej zmene počtu ani nominálnej hodnoty akcií.

Návrh na rozdelenie zisku Spoločnosti za rok 2022 bude predložený valnému zhromaždeniu akcionárov v roku 2023. Vedenie Spoločnosti navrhuje zisk za rok 2022 vyplatiť vo forme dividend akcionárovi.

Zákonný rezervný fond možno použiť iba na vykrytie strát. Podľa zákonných predpisov Slovenskej republiky musí Spoločnosť prideliť do zákonného rezervného fondu najmenej 10 % svojho zisku bežného obdobia, až do dosiahnutia výšky 20 % základného imania. Spoločnosť si tento záväzok splnila.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

13. REZERVY

	Nevyužitie kapacít	Konto pracov- ného času	Odchodné	Jubilejné	Ostatné rezervy	Spolu	< 1 rok	> 1 rok
1. januára 2022	-	-	29 099	21 998	10 975	62 072	10 975	51 097
Použitie rezervy	-	-	-1 939	-1 753	-	-3 692	-	- 3 692
Tvorba rezervy	-	-	-	-	400	400	400	
Rozpustenie rezervy	-	-	-5 058	-2 767	-	-7 825	-	-7 825
31. decembra 2022			22 102	17 478	11 375	50 955	11 375	39 580
1. januára 2021	-	-	32 625	21 774	8 859	63 258	8 859	54 399
Použitie rezervy	-	-	-1 912	-1 291	-	-3 203	-	-3 203
Tvorba rezervy	-	-	-	1 515	2 116	3 631	2 116	1 515
Rozpustenie rezervy	-	-	-1 614	-	-	-1 614	0	-1 614
31. decembra 2021	-	-	29 099	21 998	10 975	62 072	10 975	51 097

Odchodné

Podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy so zamestnancami je Spoločnosť povinná vyplatiť odmenu každému pracovníkovi pri jeho prvom odchode do dôchodku po vzniku nároku na starobný dôchodok. Výška odchodného bola stanovená zákonom na jeden priemerný mesačný plat. Pre zamestnancov s rokom narodenia 1968 a starších však výška odchodného závisí podľa kolektívnej zmluvy od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti a dosahuje maximálne 6 priemerných mesačných plátov (bod 2.15). Použitie príslušnej rezervy závisí od počtu zamestnancov, ktorí odídu do dôchodku.

Odmena pri pracovných jubileách

Podľa kolektívnej zmluvy dostane zamestnanec pri pracovných jubileách peňažnú odmenu, ak bol nepretržite zamestnaný v Spoločnosti minimálne 10 a viac rokov.

V súvislosti s penzijným programom s vopred určenou výškou dôchodkového plnenia a jubilejnou odmenou boli vykázané nasledujúce hodnoty:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Súčasná hodnota vykázaných záväzkov spojených s vopred určenou výškou dôchodkového plnenia	22 102	29 099
Súčasná hodnota vykázaných záväzkov spojených s vopred určenou výškou jubilejnej odmeny	17 478	21 998
Záväzok vykázaný v súvahe	39 580	51 097

Základné poistno-matematické predpoklady pri stanovení rezervy na odchodné boli nasledovné:

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2022	10 639
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer pred odchodom do dôchodku (miera fluktuácie)	Približne 5 % p.a., v závislosti od veku a pohlavia
Očakávaný nárast miezd	4,5 % p. a.
Diskontná miera	3,7 % p. a.
Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2021	11 246
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer pred odchodom do dôchodku (miera fluktuácie)	Približne 5 % p.a., v závislosti od veku a pohlavia
Očakávaný nárast miezd	4,5 % p. a.
Diskontná miera	0,9 % p. a.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Ostatné rezervy

Ostatné rezervy sa týkajú veľkého počtu rozpoznatelných rizík a sú posudzované v súlade s IAS 37.

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

Finančné záväzky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Záväzky z obchodného styku	886 675	842 306
z toho: voči podnikom v skupine (Pozn. 26)	265 690	255 582
Ostatné záväzky z prevádzkovej činnosti	33 544	105 278
Nevyfakturované dodávky	96 466	75 317
Spolu	1 016 685	1 022 901

Nefinančné záväzky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Záväzky voči zamestnancom	16 102	17 239
Príspevky na sociálne zabezpečenie a ostatné dane	12 860	14 112
Výkonnostné odmeny zamestnancom	26 697	27 361
Nevyčerpané dovolenky	3 748	3 040
Ostatné	1 602	1 786
Spolu	61 009	63 538

Finančné a nefinančné záväzky spolu	1 077 694	1 086 439
--	------------------	------------------

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a iných finančných záväzkov k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

V nasledujúcej tabuľke je analyzovaný pohyb v záväzkoch pre každé prezentované obdobie.

	Pozn./Bod	Úvery a pôžičky	Lízingové záväzky	Záväzky spolu	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	Záväzky netto
1. januára 2021		-452 885	-79 000	-531 885	460 116	-71 769
Peňažné toky		450 000	8 228	458 228	-316 198	142 030
Precenenie z dôvodu predčasného ukončenia leasingu		-	-	-	-	-
Naakumulovaný úrok	3	2 885	-2 436	449	-	449
31. decembra 2021	7.2	-	-73 208	-73 208	143 918	70 710
1. januára 2022		-	-73 208	-73 208	143 918	70 710
Peňažné toky		-	8 397	8 397	-99 436	-91 039
Prírastky		-400 000	-3 406	-403 406	-	-403 406
Precenenie z dôvodu predčasného ukončenia leasingu		-	-	-	-	-
Naakumulovaný úrok	3	865	-1 967	- 2 832	-	-2 832
31. decembra 2022	7.2	-400 865	-70 184	-471 049	44 482	-426 567

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

15. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Odložená daň bola vypočítaná z dočasných rozdielov (z ocenenia dlhodobého hmotného majetku, pohľadávok a rezerv). Na tomto základe Spoločnosť zaúčtovala odložený daňový záväzok vo výške 18 461 tis. EUR (2021: 8 623 tis. EUR záväzok).

Odložená daň z príjmov sa počíta v plnej výške z dočasných rozdielov pomocou súvahovej záväzkovej metódy použitím základnej daňovej sadzby 21 % (2021: 21 %).

Pohyb odloženej dane z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2022	2021
1. januára	-8 623	4 503
Zaúčtovanie do zisku a strát (Pozn. 22)	-8 161	-8 216
Zaúčtovanie do ostatného súhrnného zisku a strát	-1 677	-4 910
31. decembra	-18 461	-8 623

Pohyby odloženej daňovej pohľadávky počas účtovného obdobia:

	1. januára 2022	Zaúčtované ako ná- klad resp. výnos vo výkaze ziskov a strát	Zmena vyká- zaná vo vlast- nom imaní	31. decembra 2022
Rozdiel v zostatkovej hodnote DHM	-42 611	-5 350	-	-47 961
Nevyfakturované dodávky	10 857	2 405	-	13 262
Rezervy na odmeny zamestnancom	6 216	-191	-	6 025
Opravná položka k zásobám	7 813	260	-	8 073
Ostatné rezervy	10 731	-2 419	-	8 312
Ostatné dočasné rozdiely	-1 629	-2 866	-1 677	-6 172
Spolu	-8 623	-8 161	-1 677	-18 461

	1. januára 2021	Zaúčtované ako ná- klad resp. výnos vo výkaze ziskov a strát	Zmena vyká- zaná vo vlast- nom imaní	31. decembra 2021
Rozdiel v zostatkovej hodnote DHM	-36 559	-6 052	-	-42 611
Nevyfakturované dodávky	11 441	-584	-	10 857
Rezervy na odmeny zamestnancom	6 158	58	-	6 216
Opravná položka k zásobám	6 923	890	-	7 813
Ostatné rezervy	11 424	-693	-	10 731
Ostatné dočasné rozdiely	5 116	-1 835	-4 910	-1 629
Spolu	4 503	-8 216	-4 910	-8 623

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

16. TRŽBY Z PREDAJA

V tabuľke nižšie sú zverejnené informácie o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi:

	2022	2021
Predaj nových vozidiel	9 431 026	9 089 407
Prevodovky	14 910	14 382
Komponenty a iné obdobné tržby z predaja	277 926	387 097
Výnosy z predaja nástrojov	5 140	19 602
Predaj vylišovaných dielov	1 758	12 345
Ostatné služby	4 080	3 926
Spolu	9 734 840	9 526 759

Hodnota otvorených projektov (predaj nástrojov a častí liniek) predstavovala k 31. decembru 2022 0 mil. EUR. (2021: 3,2 mil. EUR). Spoločnosť ukončila výrobu nástrojov a častí liniek v závode v Stupave v druhej polovici roku 2022.

	2022	2021
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi, z toho:		
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv s povinnosťou plniť postupom času	5 140	19 602
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv s povinnosťou plniť v určitom momente	9 729 700	9 507 157
Spolu	9 734 840	9 526 759

Všeobecné rámcové zmluvy s jednotlivými koncernovými partnermi sú uzatvorené na obdobie minimálne jednej generácie modelu vozidla.

	2022	2021
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi, z toho:		
Výnosy vyplývajúce z tuzemských zmlúv	41 291	38 812
Výnosy vyplývajúce zo zahraničných zmlúv, z toho:	9 693 549	9 487 947
- <i>Nemecko</i>	9 299 917	9 017 925
- <i>Česká republika</i>	338 552	251 403
- <i>Španielsko</i>	9 216	172 437
- <i>Veľká Británia</i>	24 331	18 180
- <i>Belgicko</i>	18 483	7 291
- <i>Maďarsko</i>	306	537
- <i>Francúzsko</i>	13	17 078
- <i>Čína</i>	863	1 184
Ostatné	1 868	1 912
Spolu	9 734 840	9 526 759

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

17. OSTATNÉ VÝNOSY

	2022	2021
Štátne dotácie (príspevok na refundáciu časti mzdových nákladov)	14 755	24 148
Kurzové zisky	8 452	2 504
Zisk z vyradenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	108	237
Zisky z predaja DHM	3 210	2 140
Iné výnosy	2 257	1 598
Spolu	28 782	30 627

Spoločnosť požiadala v roku 2022 na základe schémy štátnej pomoci pre dočasnú pomoc na podporu udržania zamestnanosti o štátny príspevok na refundáciu časti mzdových nákladov za mesiace január a február podľa opatrenia 3A v celkovej výške 3,77 mil. EUR (celý rok 2021: 24,1 mil. EUR). Ďalej Spoločnosť požiadala do konca roku 2022 aj o podporu vo výške 10,49 mil. € na základe zákona č. 215/2021 Z. z. o podpore v čase skrátenej práce. Uvedené príspevky pomohli Spoločnosti udržať pracovné miesta počas niekoľkonásobného prerušenia výroby v závodoch Bratislava a Martin z dôvodu celosvetového nedostatku polovodičov zapríčineného pandemiou Covid-19 ako aj výpadku dodávok niektorých dielov v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine.

18. OSTATNÉ NÁKLADY

	2022	2021
Straty z predaja zásob	665	2 613
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	620	-
Kurzové straty	10 731	6 447
Náklady budúcich období – emisné kvóty CO ₂	3 226	429
Šrotácia A materiálu	1 763	1
Iné náklady	1 000	1 825
Spolu	18 005	11 315

19. NÁKLADY PODĽA ICH CHARAKTERU

	2022	2021
Náklady na materiál pre výrobu	8 438 883	8 248 346
Odpisy DHM a DNM (Pozn. 5, 6)	205 496	216 666
Zamestnanecké požitky spolu (Pozn. 20)	444 542	450 178
Náklady na energie	77 196	42 278
Náklady na údržbu	30 587	34 174
Náklady platené audítorovi – audit	212	178
Náklady platené audítorovi – ostatné uisťovacie služby	41	59
Odbytové a marketingové náklady	64 002	82 595
Telekomunikačné, softvérové a IT služby	27 525	25 833
Služby spojené s riadením zásob	98 184	101 128
Náklady na personálny leasing	10 951	11 790
Náklady na personálny rozvoj	2 640	2 490
Náklady na zošrotovanie dielov	11 588	11 113
Ostatné služby a ostatné priame náklady	50 302	52 665
Spolu náklady na predaný tovar a výrobky, odbytové a marketingové náklady a administratívne náklady	9 462 149	9 279 493

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

20. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

	2022	2021
Platy a mzdy	330 965	337 171
Príspevky na sociálne zabezpečenie	64 994	64 741
Príspevky na dôchodkové štátne zabezpečenie so stanovenou výškou príspevku	60 100	51 568
Zmena rezervy na odchodné a jubilejné	-11 517	-3 302
Spolu	444 542	450 178

21. FINANČNÉ VÝNOSY/NÁKLADY

	2022	2021
Ostatné finančné výnosy	542	5
Finančné výnosy spolu	542	5

	2022	2021
Úrokové náklady vypočítané pomocou metódy efektívnej úrokovej miery	2 181	2 848
Ostatné úrokové náklady	826	945
Ostatné finančné náklady	8	5
Finančné náklady spolu	3 015	3 798

22. DAŇ Z PRÍJMOV

	2022	2021
Daň bežného obdobia	54 600	50 744
Rezerva na daňové riziko súvisiace s transferovým oceňovaním	13 024	13 180
Odložená daň (Pozn. 15)	8 161	8 216
Daňový náklad	75 785	72 140

Daň zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím obvyklých daňových sadzieb aplikovaných na zisk Spoločnosti nasledovne:

	2022	2021
Zisk pred zdanením	278 190	263 844
Teoretická daň pri sadzbe 21 % (21% v r. 2021)	58 420	55 407
Daňovo neuznateľné náklady – trvalé rozdiely pri sadzbe 21 % (21% v r. 2021)	4 341	3 553
Rezerva na daňové riziko súvisiace s transferovým oceňovaním (zmena v bežnom roku)	13 024	13 180
Daňový náklad	75 785	72 140

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

23. VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru 2022 zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Peňažné toky sú objasnené vo výkaze peňažných tokov, a to zvlášť podľa ich prírastku či úbytku z prevádzkovej, investičnej a finančnej činnosti, nezávisle od členenia v súvahe.

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti sú odvodené nepriamou metódou z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý je očistený o nepeňažné náklady a výnosy. Po zohľadnení zmien pracovného kapitálu zostávajú vyjadrené peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Do investičnej činnosti sú zahrnuté peňažné transakcie v súvislosti s prírastkami a úbytkami dlhodobého hmotného majetku a poskytnutými pôžičkami.

Finančná činnosť obsahuje zmeny ostatných finančných záväzkov a vlastného imania.

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

	2022	2021
Zisk pred zdanením	278 190	263 843
Úpravy o:		
Odpisy DNM (Pozn. 5)	339	871
Odpisy DHM (Pozn. 6)	205 157	215 796
Odpisy aktív z práva používať majetok (Pozn. 7)	7 070	6 707
Tvorba (+) / rozpustenie (-) rezervy na vypustené emisie CO ₂	-860	2 455
Zníženie (+) / Zvýšenie (-) hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení	620	-
Zisk (-) / strata (+) z predaja dlhodobého hmotného majetku	-3 172	-2 140
Zmena stavu rezerv	-11 117	-1 186
Úrokový a obdobný výnos (Pozn. 21)	-542	-5
Úrokový a obdobný náklad (Pozn. 21)	3 015	3 798
Úrokový náklad z lízingového záväzku (Pozn. 7)	1 967	2 436
Tvorba (+)/ rozpustenie (-) opravnej položky k pohľadávkam a iným finančným aktívam	2 805	-1 059
Tvorba (+)/ rozpustenie (-) opravnej položky opravných položiek k zásobám	4 044	3 177
Manká a škody	3 583	3 254
Ostatné	3 473	-4 664
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	-80 050	-145 083
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-311 613	90 945
Zmluvné aktíva	3 537	509
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-78 214	59 747
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	28 232	499 399

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

24. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Po ukončení každého zdaňovacieho obdobia môžu daňové úrady kedykoľvek počas nasledujúcich piatich, resp. za určitých okolností až desiatich rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť podať príslušné daňové priznanie, vykonať daňovú kontrolu účtovných kníh a účtovných záznamov Spoločnosti za príslušné obdobie. Výsledkom vykonaných daňových kontrol môže byť vyrubenie dodatočných daní a uloženie peňažných pokút.

Vedeniu Spoločnosti nie sú známe žiadne ďalšie okolnosti, okrem tých, ktoré sú zverejnené v Pozn. 22, ktoré by z uvedených dôvodov mohli viesť k ďalším významným záväzkom pre Spoločnosť.

Ostatné podmienené záväzky

Výrobné a odbytové mechanizmy Spoločnosti ako aj s tým súvisiace riziká sú založené na objednávkach v rámci skupiny VOLKSWAGEN, pričom sa odrážajú najmä v zmluve o výrobe produktov na objednávku s dojednanou cenotvorbou na báze ziskovej prirážky k výrobným nákladom.

Všetky efekty vyplývajúce z udalostí týkajúcich sa „nezrovnalostí pri emisiách naftových motorov“ sa preto zohľadňujú na bilančnej úrovni skupiny VOLKSWAGEN.

25. BUDÚCE KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Kapitálové povinnosti

Investičné výdavky, ktoré sú k súvahovému dňu zmluvne zaviazané, no neboli ešte vynaložené:

	2022	2021
DHM a DNM	494 849	193 753
Spolu	494 849	193 753

Nárast investičných výdavkov, ktoré sú k súvahovému dňu zmluvne zaviazané, no neboli ešte vynaložené súvisí s plánovanou produkciou vozidiel VW Passat a Škoda Superb od roku 2023.

26. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

VOLKSWAGEN AG je najvyšší ovládajúci podnik, ktorý kontroluje Spoločnosť nepriamo cez VOLKSWAGEN FINANCE LUXEMBURG S.A., ktorá je 100%-nou dcérskou spoločnosťou VOLKSWAGEN AG a zároveň 100%-nou materskou spoločnosťou VOLKSWAGEN SLOVAKIA a.s.

Podľa IAS 24 sú spriaznenými osobami Spoločnosti:

- najvyššia materská spoločnosť VOLKSWAGEN AG a jej dcérske spoločnosti,
- ostatné osoby resp. podniky, ktoré môžu byť vykazujúcim podnikom ovplyvnené alebo ktoré by naň mohli mať podstatný vplyv, ako napr.
 - členovia predstavenstva a dozornej rady spoločnosti VOLKSWAGEN AG a VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. (Pozn.1),
 - podniky, ktoré môžu byť týmito fyzickými osobami kontrolované alebo spoločne kontrolované.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Počas účtovného obdobia uskutočnila Spoločnosť transakcie s týmito spriaznenými osobami:

	2022	2021
Realizované dodávky tovaru a služieb		
VOLKSWAGEN AG ⁽¹⁾	1 728 303	2 365 156
Účtovné jednotky pod kontrolou skupiny VOLKSWAGEN	7 962 337	7 133 462
Pridružené spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN	1 486	5 407
Spolu	9 692 126	9 504 025
Predaj dlhodobého majetku		
VOLKSWAGEN AG ⁽¹⁾	21	9
Účtovné jednotky pod kontrolou skupiny VOLKSWAGEN	4 756	275
Pridružené spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN	-	3 295
Spolu	4 777	3 579
Nákup dlhodobého majetku		
VOLKSWAGEN AG ⁽¹⁾	27 366	12 999
Účtovné jednotky pod kontrolou skupiny VOLKSWAGEN	36 268	18 399
Pridružené spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN	1 050	47
Spolu	64 684	31 445
Prijaté dodávky tovaru a služby		
VOLKSWAGEN AG ⁽¹⁾	398 241	712 593
Účtovné jednotky pod kontrolou skupiny VOLKSWAGEN	1 368 399	1 336 324
Pridružené spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN	16 025	13 168
Spolu	1 782 665	2 062 085

Transakcie s podnikmi v skupine sú uskutočňované na báze ziskovej prirážky k predpokladaným výrobným nákladom (metóda „Cost-plus“) (Pozn. 2.19).

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s priamym akcionárom.

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohl'adávky z obchodného styku		
VOLKSWAGEN AG ⁽¹⁾	146 652	230 700
Účtovné jednotky pod kontrolou akcionára a skupiny VOLKSWAGEN	831 434	457 202
Pridružené spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN	335	192
Spolu (Pozn. 8)	978 421	688 094
Peňažné ekvivalenty		
Volkswagen International Belgium SA/NV ⁽²⁾ (Pozn. 11)	42 240	141 417
Spolu	42 240	141 417
Závazky z obchodného styku		
VOLKSWAGEN AG ⁽¹⁾	17 929	4 086
Účtovné jednotky pod kontrolou akcionára a skupiny VOLKSWAGEN	244 022	249 870
Pridružené spoločnosti v rámci skupiny VOLKSWAGEN	3 739	1 626
Spolu (Pozn. 14)	265 690	255 582
Závazky z krátkodobého úveru		
VOLKSWAGEN International Luxembourg S.A. ⁽²⁾	200 036	-
Spolu	200 036	-
Závazky zo strednodobých úverov		
VOLKSWAGEN International Estonia AS ⁽²⁾	200 829	-
Spolu	200 829	-

(1) Najvyššia materská spoločnosť a najvyššia spoločnosť kontrolujúca skupinu VOLKSWAGEN

(2) Účtovné jednotky pod kontrolou skupiny VOLKSWAGEN

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

Spoločnosť preinvestovala v rokoch 2015 – 2018 v rámci rozširovania závodu v Bratislave do prípravy výroby nových produktov, do výstavby nových hál, výrobných technológií a infraštruktúry viac ako 1,5 mld. EUR. Z tohto dôvodu eviduje spoločnosť k 31. decembru 2022 nasledovné úvery:

Všetky úvery spojené s investíciami v uvedenom období boli Spoločnosťou splatené a na konci roku 2021 nemala načerpaný žiaden úver. V roku 2022 realizovala Spoločnosť výrazné investície do prípravy výroby nových modelov VW Passat a Škoda Superb a z tohto dôvodu eviduje k 31. decembru 2022 nasledovné úvery:

Rok 2021: spoločnosť splatila všetky úvery

Rok 2022: 200 mil. EUR s úrokovou sadzbou 2,1754 % p.a. a splatnosťou v januári 2023

Rok 2022: 200 mil. EUR s úrokovou sadzbou 4,035 % p.a. a splatnosťou v novembri 2025

Krátkodobý úver bol poskytnutý spoločnosťou Volkswagen International Luxemburg S.A a strednodobý spoločnosťou Volkswagen International Estonia AS, ktoré sú pod kontrolou akcionára a skupiny VOLKSWAGEN.

27. ODMENY VYPLATENÉ ČLENOM VEDENIA

Predstavenstvo a ostatní členovia vedenia

	2022	2021
Mzdy, finančné odmeny a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky zaúčtované v nákladoch Spoločnosti	2 870	2 780
Spolu	2 870	2 780

Medzi vedenie Spoločnosti patria členovia jej predstavenstva a vedúci zamestnanci, ktorí majú právomoc plánovať, riadiť a kontrolovať jej obchodnú činnosť a nesú za to zodpovednosť. V bežnom roku patrilo do vedenia 13 osôb (2021: 11 osôb).

Dozorná rada

	2022	2021
Mzdy, finančné odmeny a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky zaúčtované v nákladoch Spoločnosti	5	3
Spolu	5	3

28. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022 podľa IFRS v znení prijatom EÚ
(Pokiaľ nie je uvedené inak, sú všetky sumy vykázané v tis. EUR)

29. OSTATNÉ ZÁKONOM POŽADOVANÉ INFORMÁCIE

Sociálny fond

Podľa slovenských zákonov je Spoločnosť povinná tvoriť sociálny fond.

Sociálny fond je zahrnutý do zostatku účtu *Ostatné záväzky* a odpovedajúce prídely sa účtujú do výkazu ziskov a strát v položke *Náklady na zamestnanecké požitky*.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas vykazovaného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2022	2021
1. januára	2 702	2 039
Tvorba na ťarchu nákladov	3 371	3 460
Čerpanie	3 554	2 797
31. decembra	2 519	2 702

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky do lehoty splatnosti	1 124 400	812 503
Pohľadávky po lehote splatnosti	12 659	12 943
Spolu	1 137 059	825 446

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Záväzky do lehoty splatnosti	1 035 700	1 044 030
Záväzky po lehote splatnosti (z obchodného styku)	41 994	42 409
z toho: Zádržné platby podľa zmluvy	12 795	6 198
Spolu	1 077 694	1 086 439