

Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka a konsolidovaná výročná
správa k 31. decembru 2022

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022	6
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2022	7
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022	8
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021	9
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022	10
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022	11
Konsolidovaná výročná správa	48

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Vlastníkom spoločnosti Hyundai Steel Slovakia s.r.o.:

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

1. Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny Hyundai Steel Slovakia s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti (ďalej len „Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočnosti opísanej v bode 3. v odseku Základ pre podmienený názor našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre podmienený názor

3. Ročná účtovná závierka dcérskej spoločnosti Hyundai Steel Tr Otomotiv Çelik Ürünleri San.ve Tic.A.Ş. za rok končiaci sa 31. decembra 2022 nebola do dňa vydania našej správy overená audítorom a neobdržali sme dostatočné auditorské dôkazy pre primerané uistenie, že účtovná závierka vrátane súvisiacich poznámok dcérskej spoločnosti, predovšetkým aplikácia ustanovení IAS 21 Vplyv zmien kurzov cudzích mien, neobsahuje materiálne nesprávnosti. Dcérska spoločnosť sa podieľa na celkovej výške konsolidovaných aktív v sume 75 282 tis. eur, celkových konsolidovaných nákladoch (vrátane dane z príjmov) v sume 73 058 tis. eur, celkových konsolidovaných výnosoch v sume 74 729 tis. eur a na konsolidovanom výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie, ktorým bol zisk, v sume 1 671 tis. eur.
4. Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny 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 konsolidovanej 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 podmienený názor.

Iná skutočnosť

5. Audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hyundai Steel Slovakia s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykonal iný audítor, ktorý dňa 14. decembra 2022 vyjadril k tejto konsolidovanej účtovnej závierke nepodmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

6. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny 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 Skupinu 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 Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

7. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.
8. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
 - Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
 - 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 Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej 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 Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
 - Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
 - Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci Skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu Skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.
9. 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

10. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdili sme, či výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve. Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 19. December 2023



TPA AUDIT s.r.o.
Licencia SKAu č. 304



Ing. Ivan Paule, CA, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 847

	Poznámka	31. december 2022	31. december 2021
Majetok			
Nehnuteľností, stroje a zariadenia	6	26 417 132	22 409 545
Nehmotný majetok	7	147 181	73 926
Poskytnuté depozity		7 601	6 374
Odložená daňová pohľadávka	8	847 626	856 809
Neobežný majetok celkom		27 419 540	23 346 654
Zásoby	9	89 153 174	79 822 871
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	38 974 054	31 784 976
Ostatný majetok	11	1 343 125	121 482
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	4 004 465	605 328
Obežný majetok celkom		133 474 818	112 334 657
Majetok celkom		160 894 358	135 681 311
Vlastné imanie			
Základné imanie	13	10 028 680	10 028 680
Zákonný rezervný fond	13	1 002 868	1 002 868
Rezervný fond z kurzových rozdielov	13	(2 755 184)	(2 755 184)
Nerozdelený zisk		35 382 513	26 020 251
Vlastné imanie celkom		43 658 877	34 296 615
Záväzky			
Úvery a pôžičky	14	12 000 000	22 000 000
Rezervy	17	180 593	35 528
Odložený daňový záväzok	8	3 043 342	3 893 072
Neobežné záväzky celkom		15 223 934	25 928 600
Úvery a pôžičky	14	34 893 527	18 018 634
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	65 414 767	54 759 720
Ostatné záväzky	16	627 090	1 110 110
Daň z príjmov		1 076 163	1 548 632
Rezervy	17	-	19 000
Obežné záväzky celkom		102 011 547	75 456 096
Záväzky celkom		117 235 481	101 384 696
Vlastné imanie a záväzky celkom		160 894 358	135 681 311

Poznámky na stranách 11 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Tržby	18	300 331 418	210 646 826
Náklady na predaj	19	(283 868 375)	(193 376 974)
Hrubý zisk		16 463 042	17 269 852
Ostatné prevádzkové výnosy		205 917	303 246
Odbytové a administratívne náklady	20	(5 903 797)	(5 060 149)
Ostatné prevádzkové náklady		(226 977)	(253 727)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		10 538 184	12 259 222
Finančné výnosy	22	5 656 862	119 709
Finančné náklady	22	(3 715 890)	(5 702 359)
Finančné výnosy (náklady), netto		1 940 972	(5 582 650)
Zisk pred zdanením		12 479 156	6 676 572
Daň z príjmov	23	(3 116 894)	(3 897 930)
Zisk po zdanení		9 362 262	2 778 642
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		9 362 262	2 778 642

Poznámky na stranách 11 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Rezervný fond z kurzových rozdielov	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. januáru 2022	13	10 028 680	1 002 868	(2 755 184)	26 020 251	34 296 615
Zisk za účtovné obdobie		-	-	-	9 362 262	9 362 262
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-	-	-	9 362 262	9 362 262
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania						
Výplata dividend		-	-	-	-	-
Transakcie s vlastníkmi celkom		-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	13	10 028 680	1 002 868	(2 755 184)	35 382 513	43 658 877

Poznámky na stranách 11 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Rezervný fond z kurzových rozdielov	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. januáru 2021	10 028 680	1 002 868	(2 755 184)	23 241 610	31 517 974
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	2 778 642	2 778 642
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom	-	-	-	2 778 642	2 778 642
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania					
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Transakcie s vlastníkmi celkom	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	10 028 680	1 002 868	(2 755 184)	26 020 251	34 296 615

Poznámky na stranách 11 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v eurách

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Čistý zisk za účtovné obdobie		9 362 262	2 778 642
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a straty zo zníženia hodnoty majetku	21	1 706 028	1 757 372
Opravná položka k zásobám	9	(1 157 809)	(1 502 589)
Úrokové náklady	22	896 386	560 743
Úrokové výnosy	22	(47 799)	(119 709)
Daň z príjmu (náklad)	23	1 495 031	3 897 930
Rezervy	17	126 065	(53 902)
Strata/(zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		10 798	-
Kurzový zisk zo zmeny historického referenčného kurzu	6	(5 607 754)	-
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		6 783 209	7 318 487
Úbytok zásob		(8 172 494)	(42 092 026)
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(8 411 948)	(13 166 226)
Úbytok ostatného majetku		-	160 896
Úbytok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov		10 655 047	41 459 487
Prírastok ostatných záväzkov		(483 020)	(298 596)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		370 794	(6 020 786)
Zaplatená daň z príjmov		(2 808 047)	(37 600)
Zaplatené úroky		(896 386)	(557 517)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(3 333 639)	(6 615 904)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky		47 799	119 709
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		-	-
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		(189 916)	(295 079)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(142 117)	(175 370)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky úverov		(23 577 940)	(14 001 523)
Príjmy z úverov		30 452 833	16 028 431
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		6 874 893	2 026 908
Čistý prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		3 399 137	(4 764 366)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	12, 14	605 328	5 369 603
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	12, 14	4 004 465	605 237

Poznámky na stranách 11 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Skupine

Vykazujúca účtovná jednotka

Hyundai Steel Slovakia s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Mobis ulica 417/1A
013 02 Gbeľany
Slovensko

Spoločnosť bola založená 17. januára 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 5. februára 2005 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 16261/L). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35919868 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2021949512.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2022 obsahuje účtovnú závierku Spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti Hyundai Steel Tr Otomotiv Çelik. Ür. San. Ve Tic. A. Ş., ASIM KIBAR OSB 1. Cadde No:3, İZMIT / KOCAELİ 41310, Turecko (súhrne nazývané ako "Skupina" a individuálne ako „spoločnosť v Skupine“).

Dcérska spoločnosť Hyundai Steel Tr Otomotiv Çelik v Turecku bola Spoločnosťou založená 15. júna 2012 a Spoločnosť v nej má k 31. decembru 2022 100%-ný podiel.

Spoločnosti v Skupine nie sú neobmedzene ručiacimi spoločníkmi v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Hlavné činnosti Skupiny

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú:

- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod a veľkoobchod);
- Výroba a predaj automobilových častí;
- Výroba a predaj železných a ocelových materiálov;
- Hutné spracovanie železa a ocele;
- Výroba ocelových produktov a rúr;
- Vnútroštátna nákladná cestná doprava;
- Medzinárodná nákladná cestná doprava.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 123 (v roku 2021 to bolo 118).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 123, z toho 14 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2021 to bolo 117 zamestnancov, z toho 14 vedúcich zamestnancov).

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Spoločnosť je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 zákona o účtovníctve, pretože vlastní 100 % podiel v dcérskej spoločnosti a má kontrolu nad dcérskou spoločnosťou.

Dátum schválenia konsolidovanej účtovnej závierky na zverejnenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2022 za rok končiaci sa 31. decembra 2022 a bola zostavená a schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 12. decembra 2023.

Vlastníci Spoločnosti môžu požiadať o zmenu a doplnenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky pokým ju neschvália.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Young Hoon Jang (vznik funkcie: 10. marca 2021)

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

K 31. decembru 2022 bola štruktúra spoločníkov nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní in eurách		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách vlastného imania ako na základnom imaní v %
	absolútne	v %		
Hyundai Steel Co., Ltd.	10 028 680	100	100	-
Celkom	10 028 680	100	100	-

Informácie o materskej spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hyundai Steel Co., Ltd, Jungbong-Daero (Songhyun-Dong), Dong-Gu, Incheon Metropolitan City, Kórejská republika a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Hyundai Kia Motor Group, Kórejská republika. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Hyundai Kia Motor Company je najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou Skupiny.

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

a) Vyhlásenie o zhode

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

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Skupiny (going concern).

Koncom februára 2022 došlo v susednej Ukrajine k politicko-vojenskému konfliktu so susedným Ruskom, kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v regióne. Skupina nemá ku dňu tejto závierky žiadne priame expozície voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však v budúcnosti môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a úsudkov.

b) Východiská pre ocenenie

Účtovná závierka bola zostavená s použitím historických cien.

Podľa oznámenia Medzinárodnej pracovnej skupiny (IPTF) Centra pre kvalitu auditu (CAQ) z 10. mája 2023 dosiahla kumulatívna zmena všeobecnej kúpnej sily za posledné tri roky, meraná indexom spotrebiteľských cien (CPI) v Turecku 156%. Keďže funkčnou menou dcérskej spoločnosti je euro a nie turecká líra, Skupina neuplatnila požiadavky na zverejnenia v súlade s IAS 29 Finančné vykazovanie v hyperinflačných ekonomikách.

c) Funkčná a prezentačná mena

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v mene euro, ktorá je funkčnou menou Skupiny. Všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na celé euro, ak nie je uvedené inak.

Individuálna účtovná závierka dcérskej spoločnosti bola do 31. decembra 2017 zostavená v tureckých lirach a prepočítaná na prezentačnú menu (EUR). Spoločnosť k 1. januáru 2018 prehodnotila, že funkčnou menou dcérskej spoločnosti je euro. Dcérska spoločnosť počas roku 2022 na návrh lokálneho audítora opravila použitie referenčných dátumov historických kurzov tureckej líry voči euru v súlade s IAS 21, čo malo dopad na prehodnotenie historických cien vybraných zložiek majetku s dopadom na výsledok hospodárenia.

d) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

V súvislosti s uplatňovaním účtovných metód a zásad Skupiny sa nevyžadujú úsudky, ktoré by mali významný vplyv na sumy prezentované v účtovnej závierke.

e) Zmeny účtovných metód

Okrem zmien v účtovných metódach a účtovných zásadách, ku ktorým došlo v dôsledku implementácie nových účtovných štandardov, doplnení a interpretácií v bežnom účtovnom období (pozri bod 4), účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

3. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli Skupinou konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

a) Základ pre konsolidáciu

i. Podnikové kombinácie

Pri podnikových kombináciách, pri ktorých Skupina získava kontrolu, sa uplatňuje obstarávací (akvizičný) metóda. Poskytnutá protihodnota pri obstaraní sa vo všeobecnosti oceňuje reálnou hodnotou, podobne ako obstarané čisté aktíva. Vykázaný goodwill sa každoročne testuje na znehodnotenie. Zisk z výhodnej kúpy sa vykáže vo výkaze ziskov a strát hneď. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sa vykážu ako náklad v tom období, v ktorom vznikli, okrem nákladov, ktoré sa týkajú vydania dlhových cenných papierov a cenných papierov predstavujúcich vlastné imanie.

Súčasťou poskytnutej protihodnoty nie sú čiastky, ktoré sa týkajú vysporiadania vzťahov existujúcich pred podnikovou kombináciou. Tieto čiastky sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu obstarania. Ak sa povinnosť zaplatiť podmienenú protihodnotu, spĺňajúca definíciu finančného nástroja klasifikuje ako vlastné imanie, potom sa podmienená protihodnota nepreceňuje a jej vysporiadanie sa účtuje do vlastného imania. Inak sa následné zmeny reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty vykážu vo výkaze ziskov a strát.

Ak sa vyžaduje, aby sa prísluby alebo nahradzujúce prísluby na základe podielov (share-based payment awards alebo replacement awards) vymenili za prísluby držané zamestnancami obstarávaného subjektu, potom je hodnota nahradzujúcich príslubov obstarávateľa (celá alebo jej časť) súčasťou ocenenia poskytnutej protihodnoty pri tejto podnikovej kombinácii. Vychádza sa pritom z porovnania trhovej hodnoty nahradzujúcich príslubov s trhovou hodnotou príslubov obstarávaného subjektu, a z rozsahu, v akom sa nahradzujúce prísluby vzťahujú k službám poskytnutým ešte pred kombináciou.

ii. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú subjekty, ktoré sú kontrolované Skupinou. Skupina kontroluje subjekt vtedy, ak je vystavená variabilnej návratnosti zo svojej angažovanosti v tomto subjekte alebo má na túto návratnosť právo, a je schopná ovplyvniť túto návratnosť svojou právomocou nad týmto subjektom. Účtovné závierky dcérskych spoločností sa zahrňujú do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontroly do dňa straty kontroly.

iii. Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúce podiely sa oceňujú vo výške proporcionálneho podielu na identifikovateľných čistých aktívach obstarávaného subjektu ku dňu obstarania.

Zmeny v podieloch Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú do vlastného imania.

iv. Strata kontroly

Ak Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, odúčtuje majetok a záväzky dcérskej spoločnosti, súvisiace nekontrolujúce podiely a ostatné zložky vlastného imania. Zisk alebo strata, ktorá vznikne v dôsledku straty kontroly, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Ak si Skupina ponechá podiel v bývalej dcérskej spoločnosti, tento sa ocení reálnou hodnotou k dátumu, kedy k strate kontroly došlo.

v. Transakcie eliminované pri konsolidácii

Zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované výnosy a náklady vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované zisky z transakcií so subjektami účtovanými metódou vlastného imania sú eliminované oproti investíciám v týchto subjektoch, a to do výšky podielu Skupiny v týchto subjektoch. Nerealizované straty sú eliminované rovnakým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v takom rozsahu, v akom nie je dôkaz o znehodnotení investície.

b) Cudzia mena

i. Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

ii. Prevádzky v zahraničí

Od 1. januára 2018 je individuálna závierka dcérskej spoločnosti zostavená v eurách avšak prezentovaná v tureckých lírach. Do 31. decembra 2017 sa majetok a záväzky prevádzky v zahraničí prepočítavali na euro kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Náklady a výnosy prevádzky v zahraničí sa prepočítali na euro kurzom platným ku dňu uskutočnenia transakcie. V prípade, že sa kurz eura významne nemenil, na prepočet nákladov a výnosov prevádzky v zahraničí sa použil priemerný kurz za účtovné obdobie.

Kurzové rozdiely vzniknuté z prepočtu cudzích mien sa vykazujú v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a vo vlastnom imaní v položke rezervný fond z kurzových rozdielov. Ak prevádzka v zahraničí nie je vlastnená jediným spoločníkom, príslušná časť rozdielov vzniknutých z prepočtu cudzích mien sa priradí nekontrolujúcim podielom.

Ak sa prevádzka v zahraničí vyradí alebo dôjde k strate kontroly, podstatného vplyvu alebo spoločnej kontroly, celková suma rezervného fondu z kurzových rozdielov pripadajúca na prevádzku v zahraničí sa preúčtuje do výsledku hospodárenia ako súčasť zisku alebo straty z vyradenia. Ak Skupina vyradí iba časť svojho podielu v dcérskej spoločnosti, ktorá zahŕňa prevádzku v zahraničí pričom nedôjde k strate kontroly, príslušná časť celkovej sumy sa priradí nekontrolujúcim podielom.

Ak vyrovnanie peňažnej položky pohľadávky alebo záväzku voči prevádzke v zahraničí nie je ani plánované, ani nie je pravdepodobné, že k nemu dôjde v blízkej budúcnosti, kurzové zisky a straty vyplývajúce z takejto peňažnej položky sa považujú za súčasť čistej investície v prevádzke v zahraničí a vykazujú sa v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a sú prezentované ako rezervný fond z kurzových rozdielov.

c) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Skupina zaradila svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa oceňuje v umorovanej hodnote, ak sú splnené tieto dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej sumy istiny.

Vedenie Skupiny klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia po prvotnom vykázaní sa môže zmeniť iba ak sa zmení obchodný model. V takom prípade sa finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Posúdenie obchodného modelu

Pri posudzovaní, do ktorého obchodného modelu sa finančný majetok zaradí, sa zohľadňujú tieto informácie:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a uplatňovanie týchto postupov v praxi,
- ako je hodnotená výkonnosť finančného majetku a ako je vykazovaná vedeniu Skupiny,
- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Skupina tieto riziká riadi,
- ako sú odmeňovaní manažéri zodpovední za správu finančného majetku (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty spravovaného finančného majetku resp. na základe inkasovaných zmluvných peňažných tokov),
- frekvenciu, objem a načasovanie predajov finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody týchto predajov a očakávané objemy predajov v budúcnosti.

Prevody finančného majetku tretím stranám, ktoré nespĺňajú podmienky na ukončenie vykazovania, sa nepovažujú za predaj finančného majetku.

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

Na účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko spojené s nesplatenou istinou počas konkrétneho časového obdobia a za ďalšie riziká a náklady spojené s pôžičkami (napr. riziko likvidity a administratívne náklady), ako aj zisková marža.

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Ukončenie vykazovanie

Finančný majetok sa prestane vykazovať, keď

- a) je majetok splatený alebo zmluvné práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom, alebo
- b) Skupina previedla zmluvné práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a výnosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Skupina zaradila svoje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú v umorovanej hodnote.

Skupina prestane vykazovať finančné záväzky, keď sú jej zmluvné záväzky vyrovnané, zrušené alebo uplynuli.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú vo výške umorovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

d) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Účtovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa oceňujú v obstarávacej hodnote zníženej o oprávky (pozri nižšie) a o akumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod d) iv). Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

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

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sa o nich účtuje ako o samostatných položkách nehnuteľností, strojov a zariadení.

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

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným výdavkom budú plynúť do Skupiny a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iii. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

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

Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- Budovy 40 rokov
- Stroje a zariadenia 4 - 12 rokov
- Dopravné prostriedky 4 - 12 rokov
- Ostatné nehnuteľnosti, stroje a zariadenia 4 roky

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Skupina zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja.

e) Nehmotný majetok

i. Účtovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku. Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

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

Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|----------------------------|-------------------|
| • Softvér | 5 rokov |
| • Náklady na vývoj | 3 – 15 rokov |
| • Ostatný nehmotný majetok | jednorazový odpis |

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom a zahŕňajú náklady spojené s obstaraním a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby sa do ocenenia zahŕňa aj príslušná časť výrobného režie.

Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

Očakávané úverové straty súvisiace s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi nie sú významné.

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

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

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Skupine v plnom rozsahu, bez toho, aby Skupina využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

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

Oceňovanie očakávaných úverových strát

Očakávané úverové straty sú odhady na základe vážených pravdepodobností úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (napríklad rozdiel medzi peňažným tokom splatným spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažným tokom, ktorý Skupina očakáva).

Finančný majetok so zníženou hodnotou

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Skupina posudzuje, či finančný majetok vykazovaný v umorovanej hodnote je znehodnotený. Finančný majetok je „znehodnotený“, ak nastala jedna alebo viac udalostí, ktoré majú škodlivý vplyv na odhadované budúce peňažné toky finančného majetku.

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Skupiny, iného ako zásob (pozri účtovné zásady bod f)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod m)) posudzovaná z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného k jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

h) Nájom

Na začiatku Skupina posudzuje, či je zmluva prenájomom alebo či obsahuje prenájom. Zmluva je alebo obsahuje prenájom, ak zmluva poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku na určité časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina považuje zmluvu za prenájom v prípade, že sú splnené všetky nasledujúce podmienky:

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

Skupina vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu.

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

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

i) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Skupina existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

j) Rezervy

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

Záruky

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

k) Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

Predaj tovaru a vlastných výrobkov

Skupina spracúva a predáva oceľové cievky (predaj vlastných výrobkov) a nakupuje a predáva oceľové cievky (tovar).

Výnosy z predaja tovaru a vlastných výrobkov sa sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Zmluvy majú iba jednu povinnosť plnenia. Výnosy z predaja tovaru a vlastných výrobkov z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Zmluvy so zákazníkmi neobsahujú významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom. Faktúry sú obvykle splatné do 30 až 60 dní. Skupina neposkytuje zľavu, ak zákazník uskutoční platbu pred dátumom splatnosti.

Výnosy neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Skupina poskytuje záruku na základné opravy všetkého predaného tovaru a výrobkov. Záväzok za prípadnú reklamáciu sa vykazuje v okamihu predaja tovaru.

Poskytovanie služieb

Skupina poskytuje najmä tieto druhy služieb:

- Skladovacie služby
- Rezanie a zváranie oceľových plechov.

Dátum fakturácie a platobné podmienky sú pri službách podobné ako pri predaji výrobkov z ocele. Výnosy z poskytnutých služieb sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok.

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek,
- výnosové úroky;
- kurzové zisky a straty z finančného majetku a finančných záväzkov.

Nákladové a výnosové úroky (iné ako priamo priraditeľné obstaraniu, výstavbe alebo výrobe daného majetku) sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v čase ich vzniku metódou efektívnej úrokovej miery.

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

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň

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

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

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

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

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

Daňové riziko

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

n) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Skupina právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

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

o) Určenie reálnej hodnoty

Pri oceňovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov používa Skupina v čo najväčšej možnej miere pozorovateľné trhové údaje. Ak na aktívnom trhu nie je kótovaná cena, potom Skupina používa techniky oceňovania, ktoré maximalizujú použitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov. Zvolená technika oceňovania zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri stanovovaní ceny transakcie.

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného nástroja pri prvotnom vykázaní je obvykle transakčná cena - t. j. reálna hodnota danej alebo prijatej protihodnoty. Ak Skupina zistí, že reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa líši od transakčnej ceny a nie je preukázaná ani kótovanou cenou rovnakého majetku alebo záväzku na aktívnom trhu, ani technikou oceňovania, pre ktorú sú všetky nepozorovateľné vstupy nevýznamné vzhľadom na ocenenie, potom sa finančný nástroj prvotne oceňuje reálnou hodnotou upravenou tak, aby sa zmenšil rozdiel medzi reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní a cenou transakcie. Následne sa tento rozdiel primerane vykáže v zisku alebo strate počas životnosti nástroja, najneskôr však vtedy, keď je ocenenie vykonané na základe pozorovateľných vstupov na trhu alebo je transakcia uzavretá.

Reálne hodnoty sú kategorizované do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupov použitých v technikách oceňovania nasledovne.

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Ak vstupy použité na ocenenie reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku spadajú do rôznych úrovní hierarchie reálnej hodnoty, potom sa oceňovanie reálnej hodnoty kategorizuje ako celok na rovnakej úrovni hierarchie reálnej hodnoty ako vstup najnižšej úrovne, ktorý je významný pre celkové ocenenie.

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a, pre účely zverejnenia, k dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Reálna hodnota sa počíta na základe súčasnej hodnoty očakávaných platieb diskontovaných diskontnou sadzbou upravenou o riziko k dátumu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

4. Zmeny štandardov IFRS v priebehu účtovného obdobia

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 Skupina prehodnotila nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

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

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

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

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Skupina do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Náklady, ktoré sa priamo týkajú zmluvy, pozostávajú z prírastkových nákladov na plnenie tejto zmluvy (príkladmi sú priama práca alebo materiál) a z alokácie iných nákladov, ktoré priamo súvisia s plnením zmluvy (príkladom môže byť alokácia odpisov za položku dlhodobého hmotného majetku používanú pri plnení zmluvy). Skupina má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie).

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

Všetky tieto doplnenia uvedené vyššie nemajú významný vplyv na túto konsolidovanú účtovnú závierku.

Nové štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Skupina ich predčasne neaplikovala.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvého vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

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

5. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Skupina neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

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

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019. Doplnenia potvrdzujú, že pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu a uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Taktiež, predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

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

6. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2021	7 006 077	20 042 366	16 957 923	-	22 225	44 028 591
Prírastky	-	-	245 722	-	-	245 722
Presuny	-	46 947	(46 947)	-	-	-
Úbytky	-	-	(11 351)	-	-	(11 351)
Stav k 31. decembru 2021	7 006 077	20 089 313	17 145 347	-	22 225	44 262 962
Stav k 1. januáru 2022	7 006 077	20 089 313	17 145 347	-	22 225	44 262 962
Prírastky	-	30 729	159 187	-	-	189 916
Presuny	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	(10 799)	-	-	(10 799)
Zmena historického kurzu *	366 570	4 866 501	2 954 054	-	-	8 187 125
Stav k 31. decembru 2022	7 372 647	24 986 543	20 247 789	-	22 225	52 629 204
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku						
Stav k 1. januáru 2021	-	6 180 267	14 072 618	-	-	20 252 885
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty za obdobie	-	572 111	1 039 772	-	-	1 611 883
Úbytky	-	-	(11 351)	-	-	(11 351)
Stav k 31. decembru 2021	-	6 752 378	15 101 039	-	-	21 853 417
Stav k 1. januáru 2022	-	6 752 378	15 101 039	-	-	21 853 417
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty za obdobie	-	636 625	1 043 276	-	-	1 679 901
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Zmena historického kurzu *	-	955 588	1 723 166	-	-	2 678 754
Stav k 31. decembru 2022	-	8 344 591	17 867 481	-	-	26 212 072
Účtovná hodnota						
K 1. januáru 2021	7 006 077	13 862 099	2 885 305	-	22 225	23 775 706
K 31. decembru 2021	7 006 077	13 336 935	2 044 308	-	22 225	22 409 545
K 1. januáru 2022	7 006 077	13 336 935	2 044 308	-	22 225	22 409 545
K 31. decembru 2022	7 372 647	16 641 952	2 380 308	-	22 225	26 417 132

*** Zmena historického kurzu funkčnej meny dcérskej spoločnosti**

Individuálna účtovná závierka dcérskej spoločnosti bola do 31. decembra 2017 zostavená v tureckých lírach a prepočítaná na prezentačnú menu (EUR). Spoločnosť k 1. januáru 2018 prehodnotila, že funkčnou menou dcérskej spoločnosti je euro. Dcérska spoločnosť počas roku 2022 na návrh lokálneho audítora modifikovala použitie referenčných dátumov historických kurzov tureckej líry voči euru, pre historicky obstarané položky majetku, v súlade s IAS 21, čo malo dopad na prehodnotenie historických cien vybraných zložiek majetku s dopadom na výsledok hospodárenia.

Záložné právo

Na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (2021: žiadne). K 31. decembru 2022 Skupina neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2021: žiadne).

7. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstarávaný nehmotný majetok	Náklady na vývoj	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2021	750 268	2 324	351 354	1 103 946
Prírastky	-	-	49 357	49 357
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	750 268	2 324	400 711	1 153 303
Stav k 1. januáru 2022	750 268	2 324	400 711	1 153 303
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Zmena historického kurzu *	-	-	(15 747)	(15 747)
Stav k 31. decembru 2022	750 268	2 324	384 964	1 137 556
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku				
Stav k 1. januáru 2021	750 268	2 324	181 296	933 888
Odpisy za obdobie	-	-	145 489	145 489
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	750 268	2 324	326 785	1 079 377
Stav k 1. januáru 2022	750 268	2 324	326 785	1 079 377
Odpisy za obdobie	-	-	26 127	26 127
Úbytky	-	-	-	-
Zmena historického kurzu *	-	-	(115 129)	(115 129)
Stav k 31. decembru 2022	750 268	2 324	237 783	990 375
Účtovná hodnota				
K 1. januáru 2021	-	-	170 058	170 058
K 31. decembru 2021	-	-	73 926	73 926
K 1. januáru 2022	-	-	73 926	73 926
K 31. decembru 2022	-	-	147 181	147 181

* Zmena historického kurzu funkčnej meny dcérskej spoločnosti

Individuálna účtovná závierka dcérskej spoločnosti bola do 31. decembra 2017 zostavená v tureckých lírach a prepočítaná na prezentačnú menu (EUR). Spoločnosť k 1. januáru 2018 prehodnotila, že funkčnou menou dcérskej spoločnosti je euro. Dcérska spoločnosť počas roku 2022 na návrh lokálneho audítora modifikovala použitie referenčných dátumov historických kurzov tureckej líry voči euru, pre historicky obstarané položky majetku, v súlade s IAS 21, čo malo dopad na prehodnotenie historických cien vybraných zložiek majetku s dopadom na výsledok hospodárenia.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (2021: žiadne).

K 31. decembru 2022 Skupina neeviduje žiadny nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2021: žiadny).

8. Odložená daňová pohľadávka a záväzok

Prehľad položiek, ktoré tvoria odloženú daňovú pohľadávku a záväzok je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

		31. december 2022			31. december 2021		
v eurách		Netto	Pohľadávka	Záväzok	Netto	Pohľadávka	Záväzok
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia		(3 038 349)		(3 038 349)	(2 029 800)	(195 909)	(1 833 892)
Zásoby		115 235	115 235		(1 854 916)	320 326	(2 175 242)
Vplyv rôznych výmenných kurzov použitých na prepočet prevádzky v zahraničí v Turecku z jej funkčnej meny na prezentačnú menu		732 391	732 391		732 391	732 391	
Rezervy		(3 320)		(3 320)	27 385		27 385
Iné		(1 673)		(1 673)	88 680		88 677
Odložená daňová pohľadávka a záväzok		(2 195 716)	847 626	(3 043 342)	(3 036 263)	856 809	(3 893 072)

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie.

Odložená daň sa počíta podľa sadzieb dane, o ktorých sa predpokladá, že sa uplatnia v čase, keď sa majetok zrealizuje a záväzky sa vyrovnajú. Sadzba dane na Slovensku pre obdobie začínajúce 1. januára 2017 je 21 %. Do 31. decembra 2017 bola v Turecku sadzba dane 20 % a od 1. januára 2018 sa zvýšila na 22 %.

Pohyby v netto odloženej daňovej pohľadávke / záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	1. január 2022	Zaúčtovaná ako výnos/(náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
v eurách				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(2 029 800)	(1 008 549)	-	(3 038 349)
Zásoby	(1 854 916)	1 970 151	-	115 235
Rezervy	27 382	(30 702)	-	(3 320)
Vplyv rôznych výmenných kurzov použitých na prepočet prevádzky v zahraničí v Turecku z jej funkčnej meny na prezentačnú menu	732 391	-	-	732 391
Iné	88 680	(90 353)	-	(1 673)
Vykázaná odložená daňová pohľadávka (záväzok)	(3 036 263)	840 547	-	(2 195 716)

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

v eurách	1. január 2021	Zaúčtovaná ako výnos/(náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(1 772 288)	(257 512)	-	(2 029 800)
Zásoby	(380 735)	(1 474 181)	-	(1 854 916)
Rezervy	18 536	8 846	-	27 382
Vplyv rôznych výmenných kurzov použitých na prepočet prevádzky v zahraničí v Turecku z jej funkčnej meny na prezentačnú menu	732 391	-	-	732 391
Iné	93 462	(4 782)	-	88 680
Vykázaná odložená daňová pohľadávka (záväzok)	(1 308 634)	(1 727 629)	-	(3 036 263)

9. Zásoby

v eurách	31. december 2022	31. december 2021
Materiál	17 940 775	20 849 348
Hotové výrobky	3 215 038	2 190 551
Tovar	67 997 361	56 782 972
Zásoby	89 153 174	79 822 871

V roku 2022 bola spotreba materiálu a zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná ako náklady na predaj v hodnote 268 854 367 EUR (2021: 191 120 413 EUR).

Skupina účtovala o znížení hodnoty zásob na individuálnom princípe tak, že porovnala obstarávacie ceny/vlastné náklady jednotlivých položiek v analytickej evidencii k 31. decembru 2022 s ich odhadovanou predajnou cenou. Zníženie hodnoty zásob bolo zaúčtované pre každú položku, ktorej predajná cena bola nižšia ako obstarávací cena.

V roku 2022 Skupina účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške rozdielu medzi účtovnou hodnotou zásob a ich čistou realizačnou hodnotou resp. z dôvodu zastaranosti zásob. K 31. decembru 2022 bolo zníženie hodnoty zásob vo výške 2 331 688 EUR (2021: 1 525 363 EUR). Zníženie hodnoty zásob a zrušenie zníženia hodnoty sú zahrnuté v položke Náklady na predaj.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

<i>v eurách</i>	Materiál	Hotové výrobky	Tovar	Celkom
Zníženie hodnoty				
Stav k 1. januáru 2021	-	7 850	14 923	22 773
Zníženie hodnoty	-	-	1 509 282	1 509 282
Zrušenie zníženia hodnoty	-	(6 692)	-	(6 692)
Stav k 31. decembru 2021	-	1 158	1 524 205	1 525 363
Stav k 1. januáru 2022	-	1 158	1 524 205	1 525 363
Zníženie hodnoty	834 579	15 977	1 453 771	2 304 327
Zrušenie zníženia hodnoty	-	-	(1 498 002)	(1 498 002)
Stav k 31. decembru 2022	834 579	17 135	1 479 974	2 331 688

Záložné právo

K 31. decembru 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (2021: žiadne). Skupina neevviduje žiadne položky zásob, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky predstavujú finančný majetok.

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	20 895 362	8 369 214
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám	18 078 692	23 415 762
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	38 974 054	31 784 976

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – spoločnosť KIA Slovakia s.r.o. predstavuje 51 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 36 %).

Prehľad pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok podľa jednotlivých mien je nasledovný:

<i>v eurách</i>	31. december 2022	%	31. december 2021	%
	Stav prepočítaný na EUR		Stav prepočítaný na EUR	
EUR	29 453 900	75,57	17 703 861	55,70
TRY	9 394 793	24,11	12 447 506	39,16
USD	125 362	0,32	1 633 609	5,14
	38 974 054	100,00	31 748 976	100,00

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	37 760 869	30 989 689
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 213 186	759 287
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	38 974 054	31 784 976

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotený
V lehote splatnosti	0,00 %	37 760 869		Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0,00 %	1 213 186		Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0,00 %	-		Nie
Po lehote splatnosti 180 - 270 dní	0,00 %	-		Nie
Po lehote splatnosti 270 - 360 dní	0,00 %	-		Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	0,00 %	-		Nie
		38 974 054		

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2021

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotený
V lehote splatnosti	0,00 %	30 989 689	-	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0,00 %	759 287	-	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0,00 %	-	-	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 270 dní	0,00 %	-	-	Nie
Po lehote splatnosti 270 - 360 dní	0,00 %	-	-	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	0,00 % -	-	-	Nie
		31 784 976	-	

Maximálne úverové riziko z pohľadávok podľa geografických oblastí k dátumu vykazovania je nasledovné:

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Slovensko	19 685 936	13 846 604
Turecko	19 233 333	14 690 142
Ostatné krajiny	54 785	3 248 230
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	38 974 054	31 784 976

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam

K 31. decembru 2022 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam (2021: žiadna).

Záložné právo

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (2021: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2022 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2021: žiadne).

Skupina má neobmedzené právo disponovať s pohľadávkami.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Skupina vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sú opísané v bode 28 poznámok.

11. Ostatný majetok

Ostatný majetok predstavuje nefinančný majetok, ktorý zvýši budúce ekonomické úžitky príjmom tovarov alebo služieb a nie príjmom peňazí alebo iného finančného majetku.

v eurách

31. december 2022 31. december 2021

Daň z pridanej hodnoty – pohľadávka voči daňovému úradu v Turecku	1 177 709	33 546
Náklady budúcich období	21 504	33 898
Poskytnuté preddavky	90 017	51 956
Pohľadávky voči zamestnancom	53 895	2 082
Ostatný majetok	1 343 125	121 482

12. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v eurách

31. december 2022 31. december 2021

Bankové účty (<i>rating Moody's</i>)	4 003 711	601 478
- Baa1	-	-
- Aa3	4 000 545	585 586
- B2	-	-
- A2	1 467	10 349
- Ostatné	1 699	5 543
Hotovosť	-	458
Ceniny	754	1 936
Peniaze na ceste	-	1 456
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	4 004 465	605 328

Zostatky v bankách sú splatné na požiadanie.

13. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 10 028 680 EUR (k 31. decembru 2021: 10 028 680 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2021 takáto:

	31. december 2022		31. december 2021	
	Podiel na základnom imaní EUR	Podiel na základnom imaní a hlasovacie práva %	Podiel na základnom imaní EUR	Podiel na základnom imaní a hlasovacie práva %
Hyundai Steel Co., Ltd.	10 028 680	100,00	10 028 680	100,00
Celkom	10 028 680	100,00	10 028 680	100,00

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa slovenských právnych predpisov povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku ročne maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2022 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 002 868 EUR (2021: 1 002 868 EUR). Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol minimálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť vyplatený spoločníkom.

Rezervný fond z kurzových rozdielov

Rezervný fond z kurzových rozdielov obsahuje všetky kurzové rozdiely vyplývajúce z prepočtu účtovnej závierky prevádzky v zahraničí.

Rezervný fond z kurzových rozdielov vo výške 2 755 184 EUR (2021: EUR 2 755 184) pozostáva z nasledovných položiek:

- Rezervný fond z kurzových rozdielov týkajúci sa kurzových rozdielov vzniknutých z prepočtu účtovnej závierky prevádzky v zahraničí zostavenej v cudzej mene turecká líra (TRY) na menu euro (EUR) počas roku 2018 vo výške 2 445 041 EUR (2021: 2 445 041 EUR). Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sú vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.
- Rezervný fond z kurzových rozdielov vo výške 310 143 EUR (2021: 310 143 EUR) týkajúci sa časového nesúladu medzi dňom zápisu dcérskej spoločnosti do obchodného registra a dátumom splatenia jej základného imania a časového nesúladu vyplývajúceho z rôznych dátumov úhrady a prijatia splátky základného imania v rôznych krajinách (Slovensko a Turecko).

14. Úvery a pôžičky

Tento bod obsahuje informácie o zmluvných podmienkach úročených úverov a pôžičiek Skupiny, ktoré sa oceňujú umorovanými nákladmi.

<i>v eurách</i>	Mena	Aktuálny úrok	Výpočet úroku	Splatnosť	31. 12.2022	31.12.2021
Obežné záväzky						
Materská spoločnosť v skupine						
Bankový úver – Tatrabanka	EUR	0,51%	Fixný	2022	-	7 000 000
Bankový úver - UNICREDIT	EUR	0,90%	Fixný	2023	10 000 000	-
Bankový úver – ING Bank	EUR	0,70%	Fixný	2023	4 399 865	271 227
Bankový úver - HSBC	EUR	0,70%	Fixný	2023	2 016 017	-
Bankový úver - KEB HANA BANK	EUR	3M EURIBOR+1%	Variabilný	2023	4 000 000	-
Bankový úver – UNICREDIT	EUR	1M EURIBOR+0,8%	Variabilný	2023	7 135 390	4 169 466
					27 551 272	13 432 328
Dcérska spoločnosť v skupine						
Bankový úver - Sumitomo Mitsui	EUR	EURIBOR+1,2%	Variabilný	2022	-	1 991 635
Bankový úver – Akbank Turk A.S	TRY	24,00%	Fixný	2022	-	654 224
Bankový úver – Akbank Turk A.S	TRY	19,00%	Fixný	2022	-	654 224
Bankový úver – Akbank Turk A.S	TRY	19,50%	Fixný	2022	-	1 310 671
Bankový úver – Akbank Turk A.S	TRY	38,00%	Fixný	2022	-	1 967 120
Bankový úver – Citibank	TRY	0,70%	Variabilný	kontokorent	-	67
Bankový úver - Akbank Turk A.S	TRY	14%	Fixný	2023	2 989 902	-
Bankový úver - QNB Finansbank	TRY	16%	Fixný	2023	1 001 001	-
Bankový úver - SMB bank	EUR	3%	Fixný	2023	2 000 000	-
Bankový úver - VakıfBank	TRY	15%	Fixný	2023	350 350	-
Bankový úver - VakıfBank	TRY	13%	Fixný	2023	500 501	-
Bankový úver - VakıfBank	TRY	15%	Fixný	2023	500 501	-
					7 342 255	4 586 306
					34 893 527	18 018 634
Neobežné záväzky						
Materská spoločnosť v skupine						
Bankový úver – UNICREDIT	EUR	0,90%	Fixný	2023	-	10 000 000
Bankový úver - SHINHAN	EUR	1M EURIBOR+0,8%	Variabilný	2024	12 000 000	12 000 000
					12 000 000	22 000 000

Reálna hodnota fixných úverov a pôžičiek sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálne hodnoty vychádzajú z diskontovaných peňažných tokov na základe diskontovanej úrokovej sadzby upravenej o riziko a sú na Úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt. Reálna hodnota variabilných úverov a pôžičiek osciluje vzhľadom na aktuálne trhové sadzby a rizikové prirážky. Pre viac informácií ohľadom úrokového rizika Skupiny pozri bod 28.

Pohyby záväzkov z finančných aktivít:

<i>V eurách</i>	Úvery a pôžičky	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	37 991 659	37 991 659
Zmeny v peňažných tokoch z finančnej činnosti		
Príjmy úverov a pôžičiek	16 028 431	16 028 431
Splátky pôžičiek a pôžičiek	(14 001 523)	(14 001 523)
Spolu zmeny v peňažných tokoch z finančnej činnosti	(2 026 908)	(2 026 908)
Ostatné zmeny		
Úrokové náklady	560 743	560 743
Zaplatené úroky	(557 517)	(557 517)
Spolu ostatné zmeny	3 225	3 225
Stav k 31. decembru 2021	40 018 634	40 018 634
	Úvery a pôžičky	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	40 018 634	40 018 634
Zmeny v peňažných tokoch z finančnej činnosti		
Príjmy úverov a pôžičiek	30 452 834	30 452 834
Splátky pôžičiek a pôžičiek	(23 577 941)	(23 577 941)
Celkové zmeny v peňažných tokoch z finančnej činnosti	6 874 893	6 874 893
Ostatné zmeny		
Úrokové náklady	896 386	896 386
Zaplatené úroky	(896 386)	(896 386)
Spolu ostatné zmeny	0	0
Zostatok k 31. decembru 2022	46 893 527	46 893 527
Krátkodobé k 31. decembru 2022	34 893 527	34 893 527
Dlhodobé k 31. decembru 2022	12 000 000	12 000 000

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú finančné záväzky.

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Finančné záväzky		
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	9 161 561	45 762 713
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným osobám	56 253 206	8 997 007
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	65 414 767	54 759 720

Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov podľa jednotlivých mien je nasledovný:

	31. december 2022		31. december 2021	
	Stav prepočítaný na EUR		Stav prepočítaný na EUR	
<i>v eurách</i>		%		%
EUR	63 534 166	97,13	54 145 385	98,88
TRY	231 943	0,35	270 186	0,49
USD	1 648 657	2,52	344 150	0,63
	65 414 767	100,00	54 759 720	100,00

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky podľa splatnosti

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky v lehote splatnosti	65 251 850	54 759 720
Záväzky po lehote splatnosti	162 916	-
	65 414 767	54 759 720

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 28, časť Riziko likvidity.

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

16. Ostatné záväzky

Ostatné záväzky predstavujú nefinančné záväzky. Zníženie ekonomických úžitkov spojených s nefinančnými záväzkami je vo forme dodania tovarov a služieb a nie vo forme zmluvného záväzku zaplatiť hotovosť alebo iný finančný majetok.

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Daň z pridanej hodnoty	-	611 383
Ostatné daňové záväzky	162 628	106 132
Záväzky voči zamestnancom	121 168	167 070
Záväzky zo zdravotného a sociálneho poistenia	343 294	100 592
Výnosy budúcich období	-	124 933
Prijaté preddavky	-	-
Ostatné záväzky	627 090	1 110 110

Sociálny fond

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

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Stav na začiatku obdobia	18 014	13 908
Tvorba na ťarchu nákladov	20 338	19 056
Čerpanie	(36 549)	(14 950)
Stav na konci obdobia	1 803	18 014

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

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

17. Rezervy

v eurách

	Odchodné	Záručné opravy	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	35 528	19 000	54 528
Tvorba rezervy	162 630	-	162 630
Použitie rezervy	(17 565)	(19 000)	(36 565)
Stav k 31. decembru 2022	180 593	-	180 593
Neobežné	180 593	-	180 593
Obežné	-	-	-
	180 593	-	180 593

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy vo výške 19 000 EUR bola vytvorená na odhadované náklady súvisiace so záručnými opravami výrobkov predanými pred 31. decembrom 2022. Rezerva bola vypočítaná na základe skutočných nákladov na záručné opravy za rok 2022.

18. Výnosy

v eurách

	2022	2021
Výnosy z predaja tovaru – oceľové cievky	249 389 319	163 910 841
Výnosy z predaja vlastných výrobkov - spracované oceľové cievky	43 097 473	35 811 865
Výnosy zo služieb	4 204 332	4 044 904
Výnosy z predaja polotovarov	3 576 634	3 245 915
Výnosy z predaja materiálu	63 660	3 633 301
	300 331 418	210 646 826

Tržby za vlastné výrobky, tovar a služby podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch
EUR

Oblasť odbytu	Vlastné výrobky		Služby		Tovar		Ostatné		Celkom	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovenská republika	2 891	11 308	988	1 013	194 338	126 304		151	198 217	138 776
Turecko	22 571	15 917	3 155	2 988	45 521	26 612	3 324	6 728	74 571	52 245
Iné	17 636	8 587	61	44	9 531	10 995	315	-	27 543	19 626
Celkom	43 098	35 812	4 204	4 045	249 390	163 911	3 639	6 879	300 331	210 647

19. Náklady na predaj

<i>v eurách</i>	2022	2021
Spotreba materiálu a predaný tovar	268 826 282	189 543 172
Odpisy	717 050	812 272
Ostatné	14 325 043	3 021 530
	283 868 375	193 376 974

Ostatné náklady sú prevažne osobné náklady, spotreba energií a iné služby.

20. Odbytové a administratívne náklady

<i>v eurách</i>	2022	2021
Mzdy	2 056 115	1 951 055
Poplatky za služby	381 441	418 217
Ostatné služby	3 466 242	2 690 877
	5 903 797	5 060 149

Náklady na audit a poradenské služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou sú vykázané v položke ostatné služby a obsahujú:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Overenie individuálnej účtovnej závierky	59 300	41 228
Iné uisťovacie služby	20 000	24 726
Daňové poradenstvo	23 195	26 355
Ostatne neaudítorské služby	6 000	6 000
	108 495	98 309

21. Náklady podľa obsahu

<i>v eurách</i>	2022	2021
Spotreba materiálu a predaný tovar	281 469 834	191 120 413
Mzdy	3 225 564	2 639 403
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku	1 706 028	1 757 372
Ostatné služby	3 597 724	3 173 662
Náklady na predaj a odbytové a administratívne náklady celkom	289 999 150	198 690 850

22. Finančné náklady, netto

<i>v eurách</i>	2022	2021
Úrokové náklady	(896 387)	(560 743)
Úrokové výnosy	47 799	119 709
Úrokové náklady, netto	(848 588)	(441 034)
<i>Kurzové (straty)/zisky, netto</i>	2 789 559	(5 141 616)
Finančné výnosy, netto	1 940 971	(5 582 650)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	5 656 861	119 709
Finančné náklady	(3 715 890)	(5 702 359)
	1 940 971	(5 582 650)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných úložiek v bankách. Úrokové náklady súvisia s bankovými úvermi. Individuálna účtovná závierka dcérskej spoločnosti bola do 31. decembra 2017 zostavená v tureckých lírach a prepočítaná na prezentačnú menu (EUR). Spoločnosť k 1. januáru 2018 prehodnotila, že funkčnou menou dcérskej spoločnosti je euro. Dcérska spoločnosť počas roku 2022 na návrh lokálneho audítora opravila použitie referenčných dátumov historických kurzov tureckej líry voči euru v súlade s IAS 21, čo malo dopad na prehodnotenie historických cien vybraných zložiek majetku s dopadom na finančné výnosy.

23. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2022	2021
Splatná daň z príjmov		
Bežné účtovné obdobie	3 957 439	2 170 300
	3 957 439	2 170 300
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(840 544)	1 727 630
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného obdobia celkom	3 116 894	3 897 930

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2022	%	2021	%
Zisk pred zdanením	12 479 156		6 676 573	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 620 623	21 %	1 402 080	21 %
Daňový vplyv položiek:				
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	496 271	4%	1 778 374	27 %
			717 476	11 %
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	3 116 894	25%	3 897 930	59 %

Odložená daň prevádzky v zahraničí je vypočítaná použitím sadzby dane 22 % (daňová sadzba platná v Turecku od roku 2018).

24. Podmienené záväzky**Neistota v daňovej legislatíve**

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti daňového práva aplikovateľného pre podniky v Skupine doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať.

Napríklad slovenská legislatíva o transferovom oceňovaní umožňuje daňovým úradom vykonávať úpravy transferového oceňovania a ukladať dodatočné daňové záväzky v súvislosti s transakciami so zahraničnými spriaznenými stranami, ak sa zistí, že transakčné ceny skupiny nie sú stanovené za obvyklých podmienok. Je možné, že s vývojom prístupu slovenských daňových orgánov k uplatňovaniu pravidiel týkajúcich sa transferového oceňovania by bolo možné potenciálne ovplyvniť transferové ceny skupiny. Rozsah tejto neistoty nemožno vyčíslit'. Zníži sa, iba ak budú k dispozícii právne precedensy alebo úradné interpretácie. Vedenie nie je informované o žiadnych okolnostiach, ktoré by mohli v tomto ohľade viesť k budúcim významným nákladom.

25. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2022 Skupina nemá žiadne významné kapitálové záväzky (2021: žiadne).

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

V sledovanom účtovnom období boli štatutárnym orgánom Skupiny poskytnuté príjmy vo výške 305 925 EUR (2021: 174 565 EUR).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtávajú (v roku 2021: žiadne).

27. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami Skupiny sú viaceré podniky v Skupine, ako aj ich konatelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Hyundai Kia Motor Company so sídlom v Kórejskej republike.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2022 bola 2 osoba (2021: 2 osoba). Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	305 925	174 565
Celkom	305 925	174 565

Transakcie s materskou spoločnosťou

Transakcie s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Predaj služieb	12 473	-
Predaje celkom	12 473	-

<i>v eurách</i>	2022	2021
Nákup materiálu	178 492 017	153 010 555
Nákup služieb	307 509	267 788
Nákupy celkom	178 799 526	153 278 343

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

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Zásoby	31 151 906	19 011 033
Majetok celkom	31 151 906	19 011 033

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky z obchodného styku	25 970 285	47 041 844
Ostatné záväzky	-	66 435
Záväzky celkom	25 970 285	47 108 279

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Predaj hotových výrobkov a tovaru	208 033 856	136 718 720
Predaj služieb	2 977 938	852 502
Predaje celkom	211 011 793	137 571 222

<i>v eurách</i>	2022	2021
Nákup materiálu	8 257 956	3 022 589
Nákup služieb	368 800	149 346
Nákupy celkom	8 626 756	3 171 935

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

<i>v eurách</i>	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	18 078 692	-
Majetok celkom	18 078 692	-

v eurách

31. december 2022 31. december 2021

Závazky z obchodného styku	30 282 921	112 162
Závazky celkom	30 282 921	112 162

28. Riadenie finančných rizík**Prehľad**

Skupina je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov.

Úverové riziko vyplýva z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a vkladov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z úverových angažovaností obchodníkov vrátane nesplatených pohľadávok a dohodnutých obchodných transakcií.

Vystavenie úverovému riziku

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v rôznych bankách s Moody's ratingom A2 a Aa3. Skupina sa domnieva, že ide o finančný majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Skupina neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Vedenie má zavedenú úverovú politiku a neustále monitoruje vystavenie sa úverovému riziku. Úverové hodnotenia sa vykonávajú u zákazníkov tretích strán, ktorí požadujú úver nad určitú sumu.

Úverové riziko Skupiny je nízke, pohľadávky voči tretím stranám sú klasifikované ako s minimálnym rizikom. Vedenie Skupiny posudzuje úverovú bonitu zákazníka s prihliadnutím na jeho finančnú situáciu, predchádzajúce skúsenosti a ďalšie faktory. Jednotlivé limity rizika sú stanovené na základe interných alebo externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením. Používanie úverových limitov je pravidelne kontrolované. Pre vykazované obdobie nie sú prekročené žiadne limity.

Väčšina zákazníkov obchoduje so Skupinou už niekoľko rokov a žiadny z týchto zostatkov zákazníkov sa neodpísal alebo ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nebol znehodnotený. Vedenie neočakáva straty z dôvodu zlyhania týchto protistrán.

Skupina nevyžaduje zabezpečenie v súvislosti s obchodnými a inými pohľadávkami. Skupina nedisponuje pohľadávkami z obchodného styku, u ktorých nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Podrobnejšia analýza pohľadávok z obchodného styku vrátane vekovej štruktúry je uvedená v poznámke 10.

Riziko likvidity

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

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

Skupina pripravuje štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

V nasledujúcich tabuľkách je uvedený finančný majetok a záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti. Očakávaná splatnosť sa významne nelíši od zmluvnej splatnosti.

31. decembra 2022

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	38 974 054	38 974 054		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	4 004 465	4 004 465		
Finančný majetok celkom		42 893 527	42 893 527		
Úvery a pôžičky	14	46 893 527	34 893 527	12 000 000	
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	65 414 767	65 414 767		
Finančné záväzky celkom		112 308 294	100 308 294	12 000 000	
Netto pozícia		155 286 813	143 286 813	12 000 000	

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

31. decembra 2021

v eurách

	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	31 784 976	31 784 976	-	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	605 328	605 328	-	-
Finančný majetok celkom		32 390 304	32 390 304	-	-
Úvery a pôžičky	14	40 018 634	18 018 634	22 000 000	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	15	54 759 720	54 759 720	-	-
Finančné záväzky celkom		94 778 354	72 778 354	22 000 000	-
Netto pozícia		(62 388 050)	(40 388 050)	(22 000 000)	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Očakávaný úrok z úverov a pôžičiek v období rokov 2023 a 2024 predstavuje približne 1 246 tisíc EUR.

Trhové riziko

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

Viac ako 65 % obratu sa realizuje so spoločnosťou Kia Slovakia, s.r.o.

Menové riziko

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

Skupina je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou skupiny. Z ostatných mien používa Skupina najčastejšie americký dolár (USD) a tureckú líru (TRY), ako je uvedené v bodoch 10, 14 a 15. Prípadná zmena hodnoty eura oproti iným menám by nemala mať významný dopad na výsledok hospodárenia Skupiny, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách.

Úrokové riziko

Vedenie Skupiny uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných podmienok obchodovania.

Zmena úrokovej sadzby o 50 bázických bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 27 tisíc EUR (2021: 91 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory, predovšetkým výmenné kurzy cudzích mien, ostanú nezmenené.

Kurzové riziko

V roku 2022 mala Skupina úvery denominované v TYR vo výške 5 342 tisíc EUR (v roku 2021: 6 578 tisíc EUR) a má pohľadávky ako aj záväzky z obchodného styku denominované v cudzej mene (USD a TRY).

Zníženie/zvýšenie výmenného kurzu USD/TRY o 10 % by ovplyvnila výsledok hospodárenia tak, ako je uvedené nižšie. Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory останú nezmenené.

31. decembra 2022

- Zníženie o 10 % by malo vplyv (229 730) EUR
- Zvýšenie o 10 % by malo vplyv 229 730 EUR

Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie. Zásadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Skupiny sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a nie zmenami základného imania. Ďalšie informácie o úveroch a pôžičkách sa nachádzajú v bode 14 Úvery a pôžičky.

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

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

Nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2022, do dňa zostavenia účtovnej závierky.



Štatutárny orgán

12.12.2023

Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

Konsolidovaná výročná správa 2022

Obsah:

1. Profil skupiny, vývoj, smerovanie
2. Organizačná štruktúra skupiny
3. Zamestnanosť a rozvoj ľudských zdrojov
4. Dôležité informácie o skupine
5. Ekonomické ukazovatele skupiny
6. Návrh na rozdelenie zisku
7. Majetok a záväzky
8. Výnosy a náklady
9. Ukazovatele cash flow
10. Príloha

1. Profil skupiny

Materská spoločnosť: Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

Dcérska spoločnosť: Hyundai Steel Tr Otomotiv Çelik Ürünleri San.ve Tic.A.Ş

Súhrne nazývané ako „skupina“.

Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

Mobis ulica 417/1A

013 02 Gbeľany

IČO: 35 919 868

Hyundai Steel Tr Otomotiv Çelik Ürünleri San.ve Tic.A.Ş

Sanayi Mah. Kozali Sk.

Carsi Yapi H Blok No. 14

Izmit, Kocaeli, Turecko

1.1. Hlavné činnosti skupiny

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod)
- výroba a predaj automobilových častí
- výroba a predaj železných a ocelových materiálov
- hutné spracovanie železa a ocele
- výroba neželezných kovov a ich spracovanie
- betonárske a železiarske práce
- vnútroštátna nákladná cestná doprava
- medzinárodná nákladná cestná doprava

1.2. Štatutárny orgán spoločnosti Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

Konateľ: Young Hoon Jang

Spoločníci: Hyundai Steel Co., Ltd. 100% podiel na základnom imaní.

1.3. Vývoj skupiny

2005

02/2005 – založenie spoločnosti Hyundai Steel Slovakia s.r.o.

11/2005 – začiatok výstavby závodu

2006

06/2006 – začiatok skúšobnej výroby

11/2006 – začiatok výroby

2007

05/2007 – získanie certifikátu ISO 9001:2000 (Hyundai Steel Slovakia bola prvá kórejská spoločnosť certifikovaná na Slovensku)

2012

06/2012-založenie spoločnosti Hyundai Steel v Turecku

06/2013-začiatok výroby v spoločnosti Hyundai Steel v Turecku

1.4. Smerovanie skupiny a informácie o predpokladanom budúcom vývoji

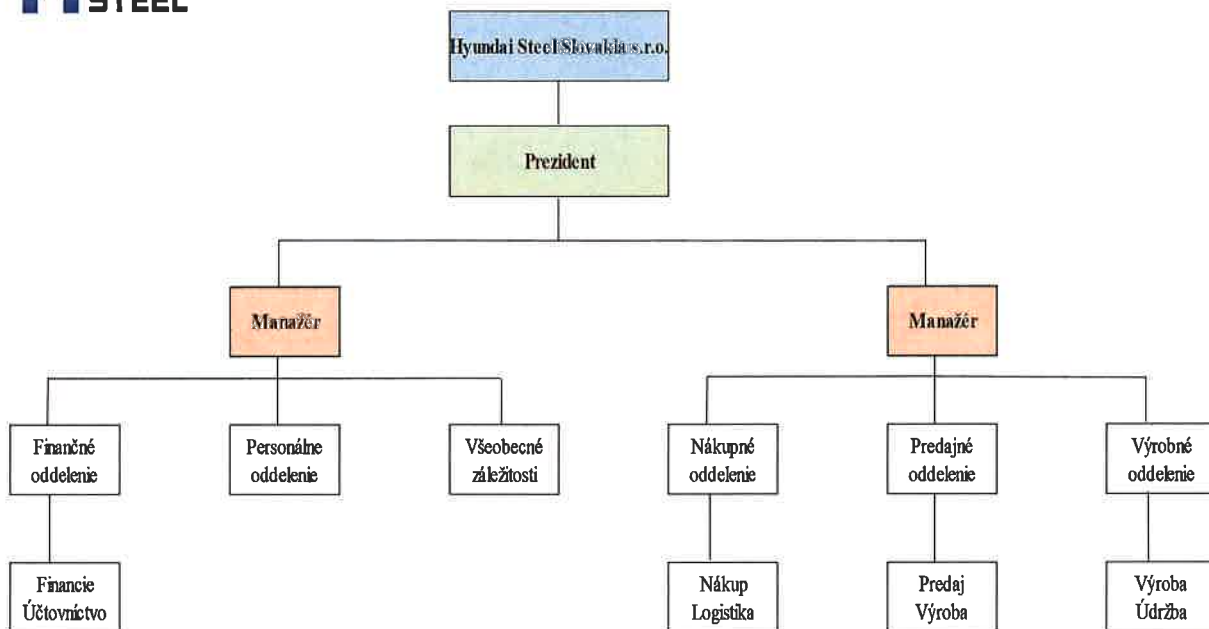
Pre rok 2023 bola v Hyundai Steel stanovená manažérska politika a boli určené hlavné ciele:

1. Zvyšovanie konkurencieschopnosti
2. Bezpečnosť práce
3. Kvalita a funkčnosť našich produktov na zvýšenie hodnoty zákazníka

V júli 2015 vyhlásila spoločnosť Hyundai Steel svoju novú firemnú víziu „Engineering the Future beyond Steel“.

Koncom februára 2022 došlo v susednej Ukrajine k politicko-vojenskému konfliktu so susedným Ruskom, kedy ruské vojská začali vojenské operácie na území Ukrajiny. Táto udalosť významne ovplyvňuje politické, hospodárske aj finančné dianie v regióne. Skupina nemá ku dňu tejto závierky žiadne priame expozície voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však v budúcnosti môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a úsudkov. Vedenie skupiny posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 ani na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti v roku 2023. Spoločnosť bude sledovať ďalší vývoj konfliktu a kde to bude možné, bude iniciovať vhodné protiopatrenia. Ďalší vývoj a intenzitu súčasného diania nie je možné v tejto chvíli predvídať.

2. Organizačná štruktúra materskej spoločnosti



3. Zamestnanosť a rozvoj ľudských zdrojov skupiny

Stav k 31.12.2022

Počet zamestnancov	123
- počet vedúcich zamestnancov	14
Počet administratívnych pracovníkov	48
Počet zamestnancov vo výrobe	75
Počet žien / počet mužov	23/100

Skupina vytvorila za rok 2022 sociálny fond v sume 20 338 EUR. Čerpanie sociálneho fondu bolo v sume 36 549 EUR. Sociálny fond sa čerpal na sociálne, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

4. Dôležité informácie o skupine

4.1. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hyundai Steel Co., Ltd, Jungbong-Daero (Songhyun-Dong), Dong-Gu, Incheon Metropolitan City, Kórejská republika a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu HYUNDAI KIA MOTOR GROUP, Kórejská republika. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Hyundai Steel, Kórejská republika zostavuje spoločnosť Hyundai Steel Co., Ltd, Jungbong-Daero (Songhyun-Dong), Dong-Gu, Incheon Metropolitan City, Kórejská republika.

Spoločnosť Hyundai Steel Slovakia s.r.o. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoju dcérsku spoločnosť.

4.2. Organizačná zložka v zahraničí

Skupina nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

4.3. Dcérska spoločnosť

V roku 2012 bola založená dcérska spoločnosť HYSCO TURECKO. V júli 2015 zmenila názov na Hyundai Steel Tr Otomotiv Çelik. Ür. San. Ve Tic. A. Ş. Spoločnosť Hyundai Steel Slovakia s.r.o. je jediným spoločníkom (100%) tohto dcérskeho podniku, založila ho peňažným vkladom vo výške 14 miliónov USD. V decembri 2015 došlo k navýšeniu základného imania o sumu 5 miliónov USD. Vo februári 2019 došlo k navýšeniu základného imania o sumu 3 milióny EUR. V októbri 2021 došlo k navýšeniu základného imania o sumu 7 miliónov EUR. Celková suma základného imania predstavuje sumu 19 miliónov USD a 10 miliónov EUR.

4.4. Výskum a vývoj

Skupina nevykonáva žiadne aktivity v oblasti výskumu a vývoja.

4.5. Obstarávanie dočasných listov, obchodných podielov a akcií

Skupina neobstarala žiadne podiely v inej spoločnosti ani neúčtovala o nadobudnutí vlastných akcií a dočasných listov.

4.6. Kvalita a vplyv na životné prostredie

- Skupina ma zavedený a používa systém manažérstva kvality v súlade s európskou normou EN ISO 9001:2015.
- Skupina ma zavedený a používa systém environmentálneho manažérstva v súlade

- s európskou normou EN ISO 14001:2015.
- Skupina v roku 2021 získala certifikát IATF 16949 Systém riadenia kvality.
- Skupina má zavedený a používa systém manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci v súlade s normou OHSAS 18001:2007.
- Skupina má zabezpečený monitoring podzemných vôd, ktorý zabezpečuje prostredníctvom externej firmy každý štvrt'rok.
- Prostredníctvom externej firmy má spoločnosť zabezpečené aj zhodnotenie a recykláciu odpadov.
- Skupina si nie je vedomá žiadnych environmentálnych záťaží.

4.7. Udalosti osobitného významu ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a výročná správa nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku a výročnú správu k 31. decembru 2022.

5. Ekonomické ukazovatele skupiny

(v celých EUR)

	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Vlastné imanie	43 658 877	34 296 615
Závazky z obchodného styku	65 414 767	54 759 720
Ostatné finančné záväzky	-	-
Závazky po lehote splatnosti	-	-

(v celých EUR)

	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Dlhodobý majetok	26 564 313	22 483 471
Pohľadávky z obchodného styku	38 974 054	31 784 976
Ostatné finančné pohľadávky	-	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 213 186	759 287

6. Návrh na rozdelenie zisku materskej spoločnosti

Rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2021 a návrh na rozdelenie za rok 2022 je nasledovný:

(v celých EUR)

	2022	2021
Čistý zisk	8 995 521	5 196 521
Zákonný rezervný fond	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 995 521	5 196 521

7. Majetok a záväzky skupiny

(v tis. EUR)

	2022	2021
MAJETOK	160 894	135 681
<i>Neobežný majetok spolu</i>	<i>27 419</i>	<i>23 346</i>
Nehmotný majetok	148	74
Hmotný majetok	26 417	22 409
Náklady budúcich období a poskytnuté depozity	7	6
Derivátové finančné nástroje		
Odložená daňová pohľadávka	848	857
<i>Obežný majetok spolu</i>	<i>133 475</i>	<i>112 335</i>
Zásoby	89 153	79 823
Pohľadávky	38 974	31 785
Ostatný majetok	1 343	122
Daň z príjmov		
Peňažné prostriedky	4 004	605
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	160 894	135 681
<i>Vlastné imanie spolu</i>	<i>43 659</i>	<i>34 297</i>
Základné imanie	10 029	10 029
Zákonný rezervný fond	1 003	1 003
Rezervný fond z kurzových rozdielov	2 755	-2 755
Nerozdelený zisk	35 383	26 020
Nekontrolujúce podiely	-	-
<i>Závazky spolu</i>	<i>117 235</i>	<i>101 384</i>
Dlhodobé úvery a pôžičky	12 000	22 000
Derivátové finančné nástroje	-	-
Odložený daňový záväzok	3 043	3 893
Rezervy	181	54
Krátkodobé úvery a pôžičky	34 894	18 019
Závazky z obchodného styku	65 415	54 760
Ostatné záväzky	627	1 110
Daň z príjmu splatná	1 076	1 548

8. Výnosy a náklady skupiny

	(v tis. EUR)	
	2022	2021
NÁKLADY		
Náklady na predaj	283 868	193 377
<i>Odbytové a administratívne náklady spolu</i>	<i>5 903</i>	<i>5 060</i>
Mzdy	2 056	1 951
Poplatky za služby	381	418
Ostatné služby	3 466	2 691
<i>Ostatné prevádzkové náklady spolu</i>	<i>227</i>	<i>254</i>
<i>Finančné náklady spolu</i>	<i>3 716</i>	<i>5 702</i>
Nákladové úroky	896	561
Kurzové straty	-	5 141
Straty z derivátových operácií	-	-
<i>Daň z príjmov spolu</i>	<i>3 117</i>	<i>3 898</i>
Daň z príjmu splatná	2 336	2 170
Daň z príjmu odložená	781	1 728
VÝNOSY		
<i>Výnosy spolu</i>	<i>300 331</i>	<i>210 647</i>
Tržby za výrobky	43 097	35 812
Tržby za služby	4 204	4 045
Tržby za tovar	249 389	163 911
Tržby z predaja materiálu	64	3 633
Tržby z predaja polotovarov	3 577	3 246
<i>Ostatné prevádzkové výnosy spolu</i>	<i>206</i>	<i>303</i>
Tržby z predaja majetku	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	206	303
<i>Finančné výnosy spolu</i>	<i>5 657</i>	<i>120</i>
Výnosové úroky	48	120
Kurzové zisky	2 790	-
Ostatné finančné výnosy	-	-
Zisky z derivátových operácií	-	-

9. Ukazovatele cash-flow skupiny

	(v tis. EUR)	
	2022	2021
Čisté peňažné toky:		
- z prevádzkovej činnosti	-3 334	-6 616
- z investičnej činnosti	-142	-175
- z finančnej činnosti	6 875	2 027
Úbytok/Prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov	3 399	-4 764
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	605	5 370
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 004	605

+ zvýšenie - zníženie

10. Príloha

- Správa o overení súladu konsolidovanej výročnej správy 2022 s konsolidovanou účtovnou závierkou k 31.12.2022
- Správa nezávislého audítora a konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2022

V Gbeľanoch, 12.12.2023


.....
Young Hoon Jang
prezident spoločnosti