

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu individuálnych účtovných poznámok, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Základné údaje o spoločnosti**

|                                                 |                                                                                                     |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Obchodné meno a sídlo</b>                    | PHA Slovakia s.r.o.<br>Hlavná 1491, 014 01 Bytča                                                    |
| <b>Dátum založenia</b>                          | 21. júna 2005                                                                                       |
| <b>Dátum vzniku (podľa obchodného registra)</b> | 30. júna 2005                                                                                       |
| <b>Hospodárska činnosť</b>                      | – Predaj a montáž súčiastok a príslušenstva pre motorové vozidlá,<br>– výroba kovových konštrukcií. |

**2. Zamestnanci**

| <b>Názov položky</b>                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                           | 113         | 128         |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 110         | 118         |
| <i>z toho: vedúci zamestnanci</i>                                  | 8           | 8           |

**3. Neobmedzené ručenie**

PHA Slovakia s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

**4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka za PHA Slovakia s.r.o. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

**5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2022**

Účtovnú závierku za rok 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 14.03.2023.

**6. Konsolidovaná účtovná závierka**

Spoločnosť PHA Slovakia, s.r.o., je dcérskou spoločnosťou spoločnosti PHA Co., Ltd., so sídlom Seongseo 4cacheomdan-ro, Dalseo-gu 392, Daegu, 427 24, Kórejská republika.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti PHA Co., Ltd., je sprístupnená v jej sídle v Seongseo 4cacheomdan-ro, Dalseo-gu 392, Daegu, 427 24, Kórejská republika, a je uložená v Obchodnom registri súdu v Daegu, Kórejská republika.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY**

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.  
Vedenie spoločnosti monitoruje aktuálne makroekonomické zmeny, vrátane vplyvu prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine, potenciálneho dopadu pandémie COVID-19, vývoja inflácie, vývoja cien energií a bankovej krízy; uvedené zmeny nemali významný vplyv na finančné výkazy spoločnosti a ani na aktivity a fungovanie Spoločnosti. Tieto záležitosti si môžu vyžadovať revízie určitých predpokladov a odhadov, ktoré môžu viesť k úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

**9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.)
- b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- c) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- d) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom:
  - Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne – reálnou hodnotou
  - Majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený – reálnou hodnotou
  - Majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce – reálnou hodnotou

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- Majetok nadobudnutý kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnutý vkladom podniku alebo jeho časti a majetok nadobudnutý zámenou- reálnou hodnotou
- e) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v *Ostatných* dlhodobých záväzkoch a krátkodobá časť v *Ostatných* záväzkoch. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.
- f) Zásoby obstarané kúpou:
  - Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.
  - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
- g) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
  - Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- h) Zásoby obstarané iným spôsobom – reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob, zámenou alebo zásob novo zistených pri inventarizácii
- i) Pohľadávky:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.
- j) Finančný majetok
  - cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní ako cenné papiere určené na obchodovanie, cenné papiere v majetku fondu, deriváty, podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu- reálnou hodnotou
  - ostatné podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere- obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
  - peňažné prostriedky a ceniny- menovitou hodnotou
- k) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- l) Záväzky:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou,
  - nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, a nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a nadobudnuté zámenou- reálnou hodnotou.
- m) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.
- n) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
  - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
  - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- o) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- p) Deriváty – nakúpené deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

- q) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- r) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.
- s) Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

#### 10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára hlavne rezervu na záručné opravy. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
  - Opravné položky:
    - k zásobám podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
    - k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých trhovú cenu klesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na novej trhovej cene,
    - k pohľadávkam na základe posúdenia vekovej štruktúry pohľadávok v kombinácii s individuálnym posúdením ich návratnosti podľa jednotlivých odberateľov.
  - Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

| <b>Druh majetku</b>               | <b>Životnosť</b> | <b>Ročná sadzba odpisov</b> |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------|
| Budovy a stavby                   | 20 rokov         | 5,0 %                       |
| Stroje a zariadenia               | 4 – 6 rokov      | 16,7 %                      |
| Dopravné prostriedky              | 4 roky           | 25,0 %                      |
| Prepravné zariadenia – kontajnery | 6 rokov          | 16,7 %                      |
| Počítače + vybavenie              | 4 roky           | 25,0 %                      |
| Softvér                           | 2 – 5 rokov      | 20,0 %                      |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**11. Prepočet údajov v cudzích menách na eurá ocenenie**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

**12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód**

V roku 2023 spoločnosť nemenila účtovné zásady a účtovné metódy.

**13. Oprava významných chýb minulých účtovných období**

Spoločnosť v roku 2023 neúčtovala opravy významných chýb minulých účtovných období.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2023

|                           | <i>Aktivované<br/>náklady<br/>na vývoj</i> | <i>Softvér</i> | <i>Oceniteľné<br/>práva</i> | <i>Goodwill</i> | <i>Ostatný<br/>dlhodobý<br/>nehmotný<br/>majetok</i> | <i>Obstarávaný<br/>dlhodobý<br/>nehmotný<br/>majetok</i> | <i>Poskytnuté<br/>preddavky</i> | <i>Celkom</i> |
|---------------------------|--------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>Prvotné ocenenie</b>   |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2023         | -                                          | 534 221        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 534 221       |
| Prírastky                 | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | 12 806                                                   | -                               | 12 806        |
| Úbytky                    | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Presuny                   | -                                          | 12 806         | -                           | -               | -                                                    | (12 806)                                                 | -                               | -             |
| K 31. decembru 2023       | -                                          | 547 027        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 547 027       |
| <b>Oprávky</b>            |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2023         | -                                          | 502 314        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 502 314       |
| Prírastky                 | -                                          | 17 883         | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 17 883        |
| Úbytky                    | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Presuny                   | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| K 31. decembru 2023       | -                                          | 520 197        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 520 197       |
| <b>Opravná položka</b>    |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2023         | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Prírastky                 | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Úbytky                    | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Presuny                   | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| K 31. decembru 2023       | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| <b>Zostatková hodnota</b> |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2023         | -                                          | 31 907         | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 31 907        |
| K 31. decembru 2023       | -                                          | 26 830         | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 26 830        |

V roku 2023 spoločnosť investovala do kúpy softvéru a licencií k novej serverovej infraštruktúre.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2022

|                           | <i>Aktivované<br/>náklady<br/>na vývoj</i> | <i>Softvér</i> | <i>Oceniteľné<br/>práva</i> | <i>Goodwill</i> | <i>Ostatný<br/>dlhodobý<br/>nehmotný<br/>majetok</i> | <i>Obstarávaný<br/>dlhodobý<br/>nehmotný<br/>majetok</i> | <i>Poskytnuté<br/>preddavky</i> | <i>Celkom</i> |
|---------------------------|--------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>Prvotné ocenenie</b>   |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2022         | -                                          | 533 021        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 533 021       |
| Prírastky                 | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | 1 200                                                    | -                               | 1 200         |
| Úbytky                    | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Presuny                   | -                                          | 1 200          | -                           | -               | -                                                    | (1 200)                                                  | -                               | -             |
| K 31. decembru 2022       | -                                          | 534 221        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 534 221       |
| <b>Oprávky</b>            |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2022         | -                                          | 485 691        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 485 691       |
| Prírastky                 | -                                          | 16 623         | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 16 623        |
| Úbytky                    | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Presuny                   | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| K 31. decembru 2022       | -                                          | 502 314        | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 502 314       |
| <b>Opravná položka</b>    |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2022         | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Prírastky                 | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Úbytky                    | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| Presuny                   | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| K 31. decembru 2022       | -                                          | -              | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | -             |
| <b>Zostatková hodnota</b> |                                            |                |                             |                 |                                                      |                                                          |                                 |               |
| K 1. januáru 2022         | -                                          | 47 330         | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 47 330        |
| K 31. decembru 2022       | -                                          | 31 907         | -                           | -               | -                                                    | -                                                        | -                               | 31 907        |

V roku 2022 spoločnosť obstarala rozšírenie softvéru Warehouse Management system, ktoré bolo zaradené na začiatku roka 2022.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

31. december 2023

|                           | <i>Pozemky</i> | <i>Stavby</i> | <i>Samostatné<br/>hnuteľné veci<br/>a súbory<br/>hnuteľných<br/>vecí</i> | <i>Pestovateľské<br/>celky trvalých<br/>porastov</i> | <i>Základné stádo<br/>a ťažné<br/>zvieratá</i> | <i>Ostatný<br/>dlhodobý<br/>hmotný<br/>majetok</i> | <i>Obstarávaný<br/>dlhodobý<br/>hmotný<br/>majetok</i> | <i>Poskytnuté<br/>preddavky</i> | <i>Celkom</i> |
|---------------------------|----------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>Prvotné ocenenie</b>   |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2023         | 877 000        | 7 206 226     | 9 568 079                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | 39 300                                                 | -                               | 17 690 605    |
| Prírastky                 | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | 141 140                                                | -                               | 141 140       |
| Úbytky                    | -              | -             | (303 476)                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | (303 476)     |
| Presuny                   | -              | 51 149        | 129 291                                                                  | -                                                    | -                                              | -                                                  | (180 440)                                              | -                               | -             |
| K 31. decembru 2023       | 877 000        | 7 257 375     | 9 393 894                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 17 528 269    |
| <b>Oprávky</b>            |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2023         | -              | 2 674 069     | 8 101 135                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 10 775 204    |
| Prírastky                 | -              | 360 766       | 628 596                                                                  | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 989 362       |
| Úbytky                    | -              | -             | (303 476)                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | (303 476)     |
| Presuny                   | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| K 31. decembru 2023       | -              | 3 034 835     | 8 426 255                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 11 461 090    |
| <b>Opravná položka</b>    |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2023         | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| Prírastky                 | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| Úbytky                    | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| Presuny                   | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| K 31. decembru 2023       | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| <b>Zostatková hodnota</b> |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2023         | 877 000        | 4 532 157     | 1 466 944                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | 39 300                                                 | -                               | 6 915 401     |
| K 31. decembru 2023       | 877 000        | 4 222 540     | 967 639                                                                  | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 6 067 179     |

Prírastky skupiny „Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok“ predstavujú nákup novej serverovej infraštruktúry, technické zhodnotenie existujúcej výrobnéj linky pre zefektívnenie výroby, technické zhodnotenie budovy (LED svetlá, úpravovňa vody) a nákup nového auta Kia Sportage.

Úbytok v rámci skupiny „Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí“ predstavuje vyradenie starých a nepotrebných strojov, paletových regálových systémov a nepotrebnéj serverovej infraštruktúry.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2022

|                           | <i>Pozemky</i> | <i>Stavby</i> | <i>Samostatné<br/>hnuteľné veci<br/>a súbory<br/>hnuteľných<br/>vecí</i> | <i>Pestovateľské<br/>celky trvalých<br/>porastov</i> | <i>Základné stádo<br/>a ťažné<br/>zvieratá</i> | <i>Ostatný<br/>dlhodobý<br/>hmotný<br/>majetok</i> | <i>Obstarávaný<br/>dlhodobý<br/>hmotný<br/>majetok</i> | <i>Poskytnuté<br/>preddavky</i> | <i>Celkom</i> |
|---------------------------|----------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>Prvotné ocenenie</b>   |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2022         | 877 000        | 7 141 278     | 11 184 164                                                               | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 19 202 442    |
| Prírastky                 | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | 196 908                                                | 54 640                          | 251 548       |
| Úbytky                    | -              | -             | (1 708 693)                                                              | -                                                    | -                                              | -                                                  | (52)                                                   | (54 640)                        | (1 763 385)   |
| Presuny                   | -              | 64 948        | 92 608                                                                   | -                                                    | -                                              | -                                                  | (157 556)                                              | -                               | -             |
| K 31. decembru 2022       | 877 000        | 7 206 226     | 9 568 079                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | 39 300                                                 | -                               | 17 690 605    |
| <b>Oprávky</b>            |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2022         | -              | 2 315 110     | 9 013 776                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 11 328 886    |
| Prírastky                 | -              | 358 959       | 729 552                                                                  | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 1 088 511     |
| Úbytky                    | -              | -             | (1 642 193)                                                              | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | (1 642 193)   |
| Presuny                   | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| K 31. decembru 2022       | -              | 2 674 069     | 8 101 135                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 10 775 204    |
| <b>Opravná položka</b>    |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2022         | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| Prírastky                 | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| Úbytky                    | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| Presuny                   | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| K 31. decembru 2022       | -              | -             | -                                                                        | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | -             |
| <b>Zostatková hodnota</b> |                |               |                                                                          |                                                      |                                                |                                                    |                                                        |                                 |               |
| K 1. januára 2022         | 877 000        | 4 826 168     | 2 170 388                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | -                                                      | -                               | 7 873 556     |
| K 31. decembru 2022       | 877 000        | 4 532 157     | 1 466 944                                                                | -                                                    | -                                              | -                                                  | 39 300                                                 | -                               | 6 915 401     |

Prírastky skupiny „Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok“ predstavujú nákup nových strojov, technické zhodnotenia existujúcich výrobných liniek pre zefektívnenie výroby, technické zhodnotenie budovy, nákup nového auta Kia Sorento.

Úbytok v rámci skupiny „Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí“ predstavuje predaj výrobnéj linky po ukončení projektu QL, predaj strojov, vyradenie nepotrebných strojov po ukončení projektov a vyradenie setov kovových vozíkov po ukončení projektu.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

1.3. Záložné právo a obmedzenie disponovania s dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom

K 31. decembru 2023 nebolo zriadené žiadne záložné právo na dlhodobý hmotný majetok spoločnosti ani inak obmedzené práva disponovania s týmto majetkom.

1.4. Majetok vo vlastníctve iných subjektov

Spoločnosť používa vo výrobe formy – toolingy a meracie zariadenia - checking fixtures, ktoré sú vo vlastníctve iného subjektu – KIA Slovakia s. r. o..

**2. Zásoby**2.1. Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

Spoločnosť k 31. decembru 2023 účtovala o opravných položkách k zásobám

| <b>Položka</b>                               | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Opravná položka – Materiál                   | 5 239         | 1 092         |
| Opravná položka – Polotovary vlastnej výroby | 11 113        | 17 416        |
| Opravná položka – Výrobky                    | 24 382        | 31 846        |
| <b>Spolu opravné položky k zásobám</b>       | <b>40 734</b> | <b>50 354</b> |

Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

| <b>Položka</b>                                  | <b>1. 1. 2023</b> | <b>Tvorba</b> | <b>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti</b> | <b>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</b> | <b>31. 12. 2023</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------|---------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|
| Materiál                                        | 1092              | 4 147         | -                                                 | -                                                          | 5 239               |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 17 416            | -             | -                                                 | (6 303)                                                    | 11 113              |
| Výrobky                                         | 31 846            | -             | -                                                 | (7 464)                                                    | 24 382              |
| Zvieratá                                        | -                 | -             | -                                                 | -                                                          | -                   |
| Tovar                                           | -                 | -             | -                                                 | -                                                          | -                   |
| Nehnuteľnosť na predaj                          | -                 | -             | -                                                 | -                                                          | -                   |
| Poskytnuté preddavky                            | -                 | -             | -                                                 | -                                                          | -                   |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>50 354</b>     | <b>4 147</b>  | <b>-</b>                                          | <b>(13 767)</b>                                            | <b>40 734</b>       |

**3. Pohľadávky**3.1. Veková štruktúra pohľadávok

31. december 2023

| <b>Položka</b>                                                                                   | <b>Splatnosť</b>           |                             | <b>Celkom</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|
|                                                                                                  | <b>v lehote splatnosti</b> | <b>po lehote splatnosti</b> |                  |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                                                                     |                            |                             |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                                                    | 4 669 807                  | 1 364                       | 4 671 171        |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám                                            | -                          | -                           | -                |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | -                          | -                           | -                |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                                                  | -                          | -                           | -                |
| Sociálne poistenie                                                                               | -                          | -                           | -                |
| Daňové pohľadávky a dotácie                                                                      | 205 273                    | -                           | 205 273          |
| Iné pohľadávky                                                                                   | 33 616                     | -                           | 33 616           |
| <b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>                                                               | <b>4 908 696</b>           | <b>1 364</b>                | <b>4 910 060</b> |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

31. december 2022

| Položka                                                                                          | Splatnosť           |                      | Celkom           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
|                                                                                                  | v lehote splatnosti | po lehote splatnosti |                  |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                                                                     |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                                                                    | 5 144 648           |                      | 5 144 648        |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám                                            | -                   |                      | -                |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | -                   |                      | -                |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu                                                  | -                   |                      | -                |
| Sociálne poistenie                                                                               | -                   |                      | -                |
| Daňové pohľadávky a dotácie                                                                      |                     |                      |                  |
| Iné pohľadávky                                                                                   | 59 833              |                      | 59 833           |
| <b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>                                                               | <b>5 204 481</b>    |                      | <b>5 204 481</b> |

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 30-90 dní.

3.2. Opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť k 31. decembru 2023 netvorila opravnú položku k pohľadávkam, nakoľko k 31. decembru 2023 spoločnosť nemala sporné pohľadávky ani pohľadávky, pri ktorých by bolo opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

3.3. Odložená daňová pohľadávka

| Položka                                                                | 2023     | 2022     |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou:  |          |          |
| odpočítateľné                                                          | 40 734   | 50 354   |
| zdaniteľné                                                             | (91 044) | (85 077) |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou: |          |          |
| Odpočítateľné                                                          | 335 161  | 359 479  |
| zdaniteľné                                                             | -        | -        |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                            | -        | -        |
| Možnosť previesť nevyužité daňové odpočty                              | -        | -        |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                            | 21%      | 21%      |
| Odložená daňová pohľadávka                                             | 59 819   | 68 199   |
| Uplatnená daňová pohľadávka:                                           |          |          |
| zaúčtovaná ako zníženie nákladov                                       | 8 380    | 20 032   |
| zaúčtovaná do vlastného imania                                         | -        | -        |
| Odložený daňový záväzok                                                | -        | -        |
| Zmena odloženého daňového záväzku:                                     |          |          |
| zaúčtovaná ako náklad                                                  | -        | -        |
| zaúčtovaná do vlastného imania                                         | -        | -        |

4. **Finančné účty**4.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

| Položka                                              | 2023          | 2022           |
|------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Peňažné prostriedky</b>                           |               |                |
| Pokladnica, ceniny                                   | 13 646        | 12 698         |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky | 31 666        | 478 921        |
| Bankové účty termínované                             | -             | -              |
| Peniaze na ceste                                     | -             | -              |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>45 312</b> | <b>491 619</b> |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**5. Časové rozlíšenie**

| <i>Položka</i>                     | <i>31. december<br/>2023</i> | <i>31. december<br/>2022</i> |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé   | -                            | -                            |
| Náklady budúcich období krátkodobé | 18 722                       | 16 370                       |
| z toho:                            |                              |                              |
| poistenie                          | 15 794                       | 12 239                       |
| Príjmy budúcich období dlhodobé    | -                            | -                            |
| Príjmy budúcich období krátkodobé  | -                            | -                            |
| <b>Spolu</b>                       | <b>18 722</b>                | <b>16 370</b>                |

V nákladoch budúcich období je ročné poistné pre poistenie majetku, zodpovednosti za škodu a poistenie zamestnancov, havarijné poistenie a povinné zmluvné poistenie

**IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie****1.1. Informácie o vlastnom imaní**

Základné imanie spoločnosti k 31. decembru 2023 pozostáva z nasledujúcich vkladov spoločníkov.

| <i>Spoločník</i> | <i>Upísané základné<br/>imanie<br/>k 31. 12. 2023</i> | <i>Splatené základné<br/>imanie<br/>k 31. 12. 2023</i> | <i>Splatené základné<br/>imanie zapísané do<br/>obchodného registra<br/>k 31. 12. 2023</i> |
|------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| PHA CO., LTD.    | 4 850 894                                             | 4 850 894                                              | 4 850 894                                                                                  |
| <b>Spolu</b>     | <b>4 850 894</b>                                      | <b>4 850 894</b>                                       | <b>4 850 894</b>                                                                           |

Zákonný rezervný fond vo výške 611 352 EUR sa tvorí zo zisku vo výške povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

**1.2. Rozdelenie účtovného zisku za rok 2022**

| <i>Položka</i>                                  | <i>2022</i>      |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Účtovný zisk                                    | 1 525 079        |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>2022</b>      |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            | 76 254           |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       | -                |
| Prídel do sociálneho fondu                      | -                |
| Prídel na zvýšenie základného imania            | -                |
| Úhrada straty minulých období                   | -                |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    | 1 448 825        |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom | -                |
| Iné                                             | -                |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>1 525 079</b> |

**1.3. Návrh na rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2023**

O vysporiadaní zisku za rok 2023 rozhodne valné zhromaždenie.

Valnému zhromaždeniu bude navrhnuté rozdelenie zisku za účtovné obdobie roku 2023 v hodnote 71 829,58 EUR nasledovne:

- prídel do zákonného rezervného fondu v sume 0,00 EUR
- zostávajúca časť zisku za účtovné obdobie roku 2023 vo výške 71 829,58 EUR bude prevezená prostredníctvom účtu 428 na pokrytie účtovných strát minulých období.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**2. Rezervy**2.1. Zákonné a ostatné rezervy31. december 2023

| <b>Položka</b>                                           | <b>Stav<br/>k 1. 1. 2023</b> | <b>Tvorba</b> | <b>Použitie</b> | <b>Zrušenie</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12.<br/>2023</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy</b>                                  |                              |               |                 |                 |                                    |
| Dlhodobé zákonné rezervy                                 | -                            | -             | -               | -               | -                                  |
| Ostatné dlhodobé rezervy                                 | 93 293                       | -             | -               | 24 858          | 68 435                             |
| z toho:                                                  |                              |               |                 |                 |                                    |
| rezerva na záručné opravy                                | 93 293                       | -             | -               | 24 858          | 68 435                             |
| <b>Krátkodobé rezervy</b>                                |                              |               |                 |                 |                                    |
| Krátkodobé zákonné rezervy                               | 98 826                       | 124 931       | 98 826          | -               | 124 931                            |
| z toho:                                                  |                              |               |                 |                 |                                    |
| rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov, poistenie | 98 826                       | 124 931       | 98 826          | -               | 124 931                            |
| rezerva na finančné služby                               | -                            | -             | -               | -               | -                                  |
| Ostatné krátkodobé rezervy                               | 56 958                       | 33 081        | 22 930          | 3634            | 63 475                             |
| z toho:                                                  |                              |               |                 |                 |                                    |
| rezerva na finančné služby                               | 17 768                       | 33 081        | 17 768          | -               | 33 081                             |
| rezerva na bonusy                                        | -                            | -             | -               | -               | -                                  |
| rezerva na služby                                        | -                            | -             | -               | -               | -                                  |
| rezerva na záručné opravy                                | 39 190                       | -             | 5 162           | 3 634           | 30 394                             |
| rezerva – royalty                                        | -                            | -             | -               | -               | -                                  |
| rezerva – zníženie výnosov                               | -                            | -             | -               | -               | -                                  |

Spoločnosť má povinnosť poskytovať záručné opravy v súvislosti s dodávkami spoločnosti KIA Slovakia s. r. o., ktorej spoločnosť poskytuje sedemročnú záruku. Spoločnosť k 31. decembru 2023 evidovala dlhodobú rezervu na očakávané záručné opravy vo výške 68 435 EUR a krátkodobú rezervu vo výške 30 394 EUR.

Krátkodobá zákonná rezerva je vytvorená na nevyčerpané dovolenky zamestnancov spoločnosti k 31. decembru 2023 vrátane poistenia. Rezerva na finančné služby zahrňovala rezervu na finančný audit, vypracovanie daňového priznania, spracovanie miezd za mesiac december 2023.

31. december 2022

| <b>Položka</b>                                           | <b>Stav<br/>k 1. 1. 2022</b> | <b>Tvorba</b> | <b>Použitie</b> | <b>Zrušenie</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2022</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy</b>                                  |                              |               |                 |                 |                                |
| Dlhodobé zákonné rezervy                                 | -                            | -             | -               | -               | -                              |
| Ostatné dlhodobé rezervy                                 | 125 842                      | -             | -               | 32 549          | 93 293                         |
| z toho:                                                  |                              |               |                 |                 |                                |
| rezerva na záručné opravy                                | 125 842                      | -             | -               | 32 549          | 93 293                         |
| <b>Krátkodobé rezervy</b>                                |                              |               |                 |                 |                                |
| Krátkodobé zákonné rezervy                               | 99 333                       | 98 826        | 99 333          | -               | 98 826                         |
| z toho:                                                  |                              |               |                 |                 |                                |
| rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov, poistenie | 99 333                       | 98 826        | 99 333          | -               | 98 826                         |
| rezerva na finančné služby                               | -                            | -             | -               | -               | -                              |
| Ostatné krátkodobé rezervy                               | 72 795                       | 17 768        | 32 044          | 1 561           | 56 958                         |
| z toho:                                                  |                              |               |                 |                 |                                |
| rezerva na finančné služby                               | 24 165                       | 17 768        | 24 165          | -               | 17 768                         |
| rezerva na bonusy                                        | -                            | -             | -               | -               | -                              |
| rezerva na služby                                        | -                            | -             | -               | -               | -                              |
| rezerva na záručné opravy                                | 48 630                       | -             | 7 879           | 1 561           | 39 190                         |
| rezerva – royalty                                        | -                            | -             | -               | -               | -                              |
| rezerva – zníženie výnosov                               | -                            | -             | -               | -               | -                              |

Spoločnosť má povinnosť poskytovať záručné opravy v súvislosti s dodávkami spoločnosti KIA Slovakia s. r. o., ktorej spoločnosť poskytuje sedemročnú záruku. Spoločnosť k 31. decembru 2022 evidovala dlhodobú rezervu na očakávané záručné opravy vo výške 93 293 EUR a krátkodobú rezervu vo výške 39 190 EUR.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Krátkodobá zákonná rezerva je vytvorená na nevyčerpané dovolenky zamestnancov spoločnosti k 31. decembru 2022 vrátane poistenia. Rezerva na finančné služby zahŕňovala rezervu na finančný audit, vypracovanie daňového priznania, spracovanie miezd za mesiac december 2022.

### 3. Závazky

#### 3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

| Položka                                                        | 31. december<br>2023 | 31. december<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Dlhodobé záväzky:</b>                                       |                      |                      |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov          | -                    | -                    |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | -                    | -                    |
| <b>Spolu dlhodobé záväzky</b>                                  | -                    | -                    |
| <b>Krátkodobé záväzky:</b>                                     |                      |                      |
| Záväzky do lehoty splatnosti                                   | 3 922 245            | 4 403 204            |
| Záväzky po lehote splatnosti                                   | -                    | -                    |
| <b>Spolu krátkodobé záväzky</b>                                | <b>3 922 245</b>     | <b>4 403 204</b>     |

#### 3.2. Závazky zo sociálneho fondu

|                                            | 2023          | 2022         |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu           | 8 191         | 6 138        |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 25 098        | 22 582       |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku           | -             | -            |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            | -             | -            |
| Tvorba sociálneho fondu celkom             | 25 098        | 22 582       |
| Čerpanie sociálneho fondu                  | 22 785        | 20 529       |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>10 504</b> | <b>8 191</b> |

### 4. Bankové úvery

| Položka                   | Mena | Úrok<br>p. a. v<br>% | Dátum<br>splatnosti | K 31. decembru<br>2023<br>(v príslušnej<br>mene) | K 31. decembru<br>2022 (v príslušnej<br>mene) |
|---------------------------|------|----------------------|---------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Dlhodobé bankové úvery    | -    | -                    | -                   | -                                                | -                                             |
| Krátkodobé bankové úvery: |      |                      |                     |                                                  |                                               |
| Citibank                  | EUR  | 5,0                  | pov. Prečerpan.     | 723 757                                          | 0                                             |
| Shinhan bank              | EUR  | 5,432                | pov. Prečerpan.     | 827 012                                          | 4 209 876                                     |

### 5. Ostatné úvery

Spoločnosť obstarala automobily prostredníctvom úverov poskytnutých leasingovou spoločnosťou. Tieto úvery a leasingy boli zabezpečené takto financovaným majetkom. K 31. decembru 2023 nemá spoločnosť aktívne úverové zmluvy.

| Položka                | Mena | Úrok<br>p. a.<br>v % | Dátum splatnosti | K 31. decembru<br>2023 (v príslušnej<br>mene) | K 31. decembru<br>2022<br>(v príslušnej<br>mene) |
|------------------------|------|----------------------|------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| ČSOB Leasing, a.s.     | EUR  | 2,90 %               | 7. október 2023  | 0                                             | 5 496                                            |
| ČSOB Leasing, a.s.     | EUR  | 2,90 %               | 7. október 2023  | 0                                             | 5 495                                            |
| <b>Spolu</b>           |      |                      |                  |                                               | <b>10 991</b>                                    |
| <b>dlhodobá časť</b>   |      |                      |                  | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                         |
| <b>krátkodobá časť</b> |      |                      |                  | <b>0</b>                                      | <b>10 991</b>                                    |

### 6. Časové rozlíšenie

| Položka                            | 31. december<br>2023 | 31. december<br>2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé   | -                    | -                    |
| Výdavky budúcich období krátkodobé | 60 034               | 4 340                |
| Výnosy budúcich období dlhodobé    | -                    | -                    |
| Výnosy budúcich období krátkodobé  | -                    | -                    |
| <b>Spolu</b>                       | <b>60 034</b>        | <b>4 340</b>         |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**V. VÝNOSY****1. Výnosy z hospodárskej činnosti****1.1. Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb/Čistý obrat**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

| Typ výrobkov,<br>tovarov,<br>služieb/Oblasť<br>odbytu | Slovensko         |                   | Zahraničie (tretie krajiny) |                  | Celkom            |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                       | 2023              | 2022              | 2023                        | 2022             | 2023              | 2022              |
| Dverové moduly                                        | 26 139 714        | 25 689 094        | -                           | -                | 26 139 714        | 25 689 094        |
| Polohovače dverí                                      | 1 457 227         | 1 404 652         | 5 091                       | 9 906            | 1 462 318         | 1 414 558         |
| Regulátory, zámky                                     | 18 425 552        | 16 285 940        | -                           | -                | 18 425 552        | 16 285 940        |
| Dverové panely                                        | -                 | -                 | 916 502                     | 993 229          | 916 502           | 993 229           |
| Kontrolné<br>zariadenia                               | -                 | -                 | -                           | -                | -                 | -                 |
| Ostatné                                               | 4 336 804         | 4 383 000         | 6 466                       | 3 519            | 4 343 270         | 4 386 519         |
| <b>Čistý obrat<br/>celkom</b>                         | <b>50 359 297</b> | <b>47 762 685</b> | <b>928 059</b>              | <b>1 006 654</b> | <b>51 287 356</b> | <b>48 769 340</b> |

Tržby za vlastné výkony a tovar predstavujú tržby z predaja dverových modulov, regulátorov, zámkov a kontrolných zariadení spoločnosti KIA Slovakia s. r. o., tržby z predaja door checker (polohovač dverí) pre spoločnosť PCA Slovakia, s.r.o, PSA AUTOMOBILES S. A a LEAR CORPORATION VALENCA, UNIPESSOAL, LDA., tržby z predaja dverových panelov spoločnosti PHA Czech s.r.o. Ostatné tržby sú pre spoločnosť Mobis Slovakia s.r.o., Kia Slovakia s. r. o., PHA CO. Ltd., GLOVIS SLOVAKIA, s.r.o. a DY AUTO CORPORATION.

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu s týmito odberateľmi. Predajná cena nie je súčasťou tejto zmluvy, ale je určovaná na základe ústnej dohody o predajných cenách a objednávok.

**1.2. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob**

| Položka                                                                       | 2023                      | 2022                      | Zmena stavu<br>vnútroorganizačných zásob |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------------|---------------|
|                                                                               | Stav<br>k 31. 12.<br>2023 | Stav<br>k 31. 12.<br>2022 | 2023                                     | 2022          |
| Nedokončená výroba a polotovary                                               |                           |                           |                                          |               |
| vlastnej výroby                                                               | 102 102                   | 164 420                   | -59 586                                  | -2 517        |
| Výrobky                                                                       | 422 497                   | 475 670                   | -51 137                                  | 54 660        |
| Zvieratá                                                                      | -                         | -                         | -                                        | -             |
| <b>Spolu</b>                                                                  | <b>524 599</b>            | <b>640 090</b>            | <b>-110 723</b>                          | <b>52 143</b> |
| Manká a škody                                                                 |                           |                           | -                                        | -             |
| Reprezentačné                                                                 |                           |                           | -                                        | -             |
| Dary                                                                          |                           |                           | -                                        | -             |
| Iné                                                                           |                           |                           | 0                                        | 0             |
| <b>Zmena stavu<br/>vnútroorganizačných zásob<br/>vo výkaze ziskov a strát</b> |                           |                           | <b>-110 723</b>                          | <b>52 143</b> |

**1.3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu**

| Položka                                                        | 2023    | 2022    |
|----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Významné položky pri aktivácii nákladov                        | -       | -       |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti       | -       | -       |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu:                | 141 107 | 308 044 |
| dlhodobý nehmotný majetok                                      | 0       | 0       |
| dlhodobý hmotný majetok                                        | 0       | 122 100 |
| materiál                                                       | 141 107 | 185 944 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti                         | 107 200 | 178 959 |
| prijaté poisťné                                                | -       | -       |
| kvalitárske služby                                             | 28 900  | 19 262  |
| Prenájom                                                       | 72 000  | 104 608 |
| Iné                                                            | 6 300   | 55 089  |
| Finančné výnosy                                                | -       | -       |
| Kurzové zisky, z toho:                                         | -       | -       |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | -       | -       |
| Ostatné významné položky finančných výnosov                    | -       | -       |
| Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu                       | -       | -       |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**VI. NÁKLADY****1. Náklady z hospodárskej činnosti****1.1. Náklady za služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu**

| <b>Položka</b>                                                                  | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>                                    | <b>1 639 369</b> | <b>1 547 433</b> |
| Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:                       | 32 841           | 21 400           |
| náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky                             | 20 431           | 17 500           |
| iné uisťovacie audítorské služby                                                | -                | -                |
| súvisiace audítorské služby                                                     | -                | -                |
| daňové poradenstvo                                                              | 12 410           | 3 900            |
| ostatné neaudítorské služby                                                     | -                | -                |
| opravy a údržba                                                                 | 65 093           | 113 538          |
| cestovné                                                                        | 562              | 1 340            |
| náklady na reprezentáciu                                                        | 42 240           | 48 194           |
| IT - pripojenia                                                                 | 77 763           | 77 891           |
| nájom nebytových priestorov                                                     | 0                | -66 393          |
| licenčné poplatky                                                               | 415 576          | 439 544          |
| telekomunikačné služby                                                          | 36 790           | 41 994           |
| nájom zamestnancov                                                              | 248 109          | 187 542          |
| poradenstvo                                                                     | 31 818           | 60 772           |
| prepravné a skladné výrobkov a materiálu                                        | 296 787          | 225 853          |
| ostatné                                                                         | 391 790          | 395 758          |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z toho:               |                  |                  |
| osobné náklady                                                                  | 4 053 547        | 3 805 465        |
| dane a poplatky                                                                 | 26 956           | 27 413           |
| Amortizácia, odpisy, opravné položky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku | 1 007 245        | 1 107 527        |
| dlhodobý nehmotný majetok:                                                      |                  |                  |
| amortizácia                                                                     | 17 883           | 16 623           |
| opravná položka                                                                 |                  |                  |
| dlhodobého hmotného majetku:                                                    |                  |                  |
| odpisy                                                                          | 989 362          | 1 090 904        |
| opravná položka                                                                 |                  |                  |
| Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu:             | 149 215          | 258 754          |
| dlhodobý nehmotný majetok                                                       | 0                | 0                |
| dlhodobý hmotný majetok                                                         | 0                | 64 107           |
| materiál                                                                        | 149 215          | 194 647          |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť                                          |                  |                  |
| Celková suma osobných nákladov                                                  | 4 053 546        | 3 805 465        |
| mzdy                                                                            | 2 932 066        | 2 720 935        |
| ostatné náklady na závislú činnosť                                              | 35 191           | 22 322           |
| sociálne poistenie                                                              | 634 774          | 605 726          |
| zdravotné poistenie                                                             | 287 724          | 265 818          |
| sociálne zabezpečenie                                                           | 163 792          | 190 664          |
| Finančné náklady                                                                | 155 138          | 70 293           |
| Kurzové straty, z toho:                                                         | 5                | 7                |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka                 |                  |                  |
| Ostatné významné položky finančných nákladov                                    | 18 492           | 25 908           |
| Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu                                       | -                | -                |

Významnú položku predstavovali náklady na licenčné poplatky (royalty). Na základe zmluvy o vzniku spoločnosti spoločnosť platí svojim spoločníkom licenčné poplatky. Licenčný poplatok (royalty) nie je stanovený fixnou sumou a jeho hodnota sa odvíja od stanovenia hrubých tržieb, od ktorých sa odpočítajú materiálové dodávky, prepravné náklady, náklady na poistenie a balenie a ďalšie náklady.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**VII. DAŇ Z PRÍJMOV**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2023 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.

| <b>Položka</b>                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                 | -           | -           |
| Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                 | -           | -           |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala | -           | -           |
| Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach                                                                             | -           | -           |
| Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka                                                                                         | -           | -           |
| Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                 | -           | -           |

|                                                  | <b>2023</b>        |                |                | <b>2022</b>        |                |                |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
|                                                  | <b>Základ dane</b> | <b>Daň</b>     | <b>Daň v %</b> | <b>Základ dane</b> | <b>Daň</b>     | <b>Daň v %</b> |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením              | 303 098            |                |                | 1 994 255          |                |                |
| z toho:                                          |                    |                |                |                    |                |                |
| <i>teoretická daň</i>                            |                    | 63 651         | 21%            | 418 794            |                | 21%            |
| Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)        | 798 183            | 167 618        | 55%            | 239 256            | 50 244         | 1%             |
| Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)     |                    |                |                |                    |                |                |
| Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky |                    |                |                |                    |                |                |
| Zmena sadzby dane                                |                    |                |                |                    |                |                |
| Daňová licencia                                  |                    |                |                |                    |                |                |
| Umorenie daňovej straty                          |                    |                |                |                    |                |                |
| Iné                                              | 0                  | 0              | 0%             | 660                | 139            | 1%             |
| <b>Spolu</b>                                     | <b>1 101 281</b>   | <b>231 269</b> | <b>76%</b>     | <b>2 234 171</b>   | <b>469 176</b> | <b>24%</b>     |
| Splatná daň z príjmov                            |                    | 222 889        | 73%            |                    | 449 143        | 23%            |
| Odložená daň z príjmov                           |                    | 8 380          | 3%             |                    | 20 033         | 1%             |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                     |                    | <b>231 269</b> | <b>76%</b>     |                    | <b>469 176</b> | <b>24%</b>     |

**VIII. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA****1. Podmienené záväzky**

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2023 daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**2. Podsúvahové účty****2.1 Prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy**

Spoločnosť nemala prenajaté žiadne skladové priestory v roku 2023.

**IX. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI**

| Druh príjmu,<br>výhody                                           | Hodnota príjmu, výhody súčasných členov<br>orgánov |      |           |      |       |      | Hodnota príjmu, výhody bývalých<br>členov orgánov |      |           |      |       |      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------|-----------|------|-------|------|---------------------------------------------------|------|-----------|------|-------|------|
|                                                                  | štátutárnych                                       |      | dozorných |      | iných |      | štátutárnych                                      |      | dozorných |      | iných |      |
|                                                                  | 2023                                               | 2022 | 2023      | 2022 | 2023  | 2022 | 2023                                              | 2022 | 2023      | 2022 | 2023  | 2022 |
| Peňažné príjmy                                                   | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Nepeňažné príjmy                                                 | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Peňažné preddavky                                                | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Nepeňažné preddavky                                              | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Poskytnuté pôžičky                                               | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Poskytnuté a iné zabezpečenia                                    | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Celková suma odpustených a odpísaných pôžičiek                   | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Celková suma splatených pôžičiek                                 | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Celková suma použitých finančných prostriedkov na súkromné účely | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |
| Iné                                                              | -                                                  | -    | -         | -    | -     | -    | -                                                 | -    | -         | -    | -     | -    |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**X. SPRIAZNENÉ OSOBY**

Medzi spriaznené osoby patria spoločníci, konatelia, prokurista a spoločnosti skupiny Pyeong HWA Automotive.

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhodujú konatelia a prokurista. Ceny pri transakciách medzi spoločnosťou a spoločnosťami skupiny Pyeong HWA Automotive sa stanovujú na základe vzájomnej dohody spoločnosti a spoločníkov. Pri dohodách o cenách medzi spoločnosťou a spoločníkmi sa uplatňujú pravidlá používané v skupine Pyeong HWA Automotive. Vedenie spoločnosti sa domnieva, že takto stanovené ceny sú v súlade s pravidlami transferového oceňovania platného v Slovenskej republike.

S účinnosťou od 1. januára 2009 sa na transakcie so spriaznenými osobami vzťahujú nové požiadavky transferového oceňovania. V nových požiadavkách sa uvádza, že spoločnosť musí mať vypracovanú dokumentáciu za každú transakciu so zahraničnou spriaznenou osobou, ktorá potvrdzuje, že transakcia sa uskutočnila na princípe nezávislých vzťahov. Ministerstvo financií SR vydalo osobitné usmernenie týkajúce sa uchovávania dokumentácie transferového oceňovania od roku 2009. Spoločnosť má k dispozícii príslušnú dokumentáciu vo svojom sídle.

31. december 2023

| <b>Spriaznená osoba</b>                                                                | <b>Druh obchodu</b>                 | <b>Pohl'adávk</b> | <b>Závazky</b> | <b>Náklady</b> | <b>Výnosy</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| PHA Co., LTD.                                                                          | Kúpa/predaj zásob                   | -                 | 1 277 006      | 11 566 582     | 6 405         |
|                                                                                        | Kúpa/predaj hmotný majetok          | -                 | -              | -              | -             |
|                                                                                        | Kúpa/predaj služieb                 | -                 | -              | 31 944         | 261           |
|                                                                                        | Licencie                            | -                 | -              | 415 576        | -             |
|                                                                                        | Poskytnutie záruk a garancií        | -                 | -              | 8 521          | -             |
| Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Dcérska účtovná jednotka                                                               |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Spoločná účtovná jednotka                                                              |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Pridružená účtovná jednotka                                                            |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej jednotky                       |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| PHA Vietnam Co., LTD.                                                                  | Kúpa/predaj zásob                   | 31 628            | 94 827         | 5 916 497      | 31 628        |
|                                                                                        | Kúpa/predaj služieb                 | -                 | -              | -              | 648           |
|                                                                                        | Kúpa/predaj zásob, majetku, služieb | 70 796            | -              | 1 549          | 916 502       |

31. december 2022

| <b>Spriaznená osoba</b>                                                                | <b>Druh obchodu</b>                 | <b>Pohl'adávk</b> | <b>Závazky</b> | <b>Náklady</b> | <b>Výnosy</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| PHA Co., LTD.                                                                          | Kúpa/predaj zásob                   | 3 519             | 1 189 022      | 11 206 075     | 3 519         |
|                                                                                        | Kúpa/predaj hmotný majetok          | -                 | -              | 34 752         | 115 795       |
|                                                                                        | Kúpa/predaj služieb                 | -                 | -              | 33 033         | 107           |
|                                                                                        | Licencie                            | -                 | -              | 439 544        | -             |
|                                                                                        | Poskytnutie záruk a garancií        | -                 | -              | 16 800         | -             |
| Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Dcérska účtovná jednotka                                                               |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Spoločná účtovná jednotka                                                              |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Pridružená účtovná jednotka                                                            |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| Kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej jednotky                       |                                     | -                 | -              | -              | -             |
| PHA Vietnam Co., LTD.                                                                  | Kúpa/predaj zásob                   | 841 163           | 448 316        | 5 737 448      | -             |
|                                                                                        | Kúpa/predaj služieb                 | -                 | -              | -              | 3 318         |
| PHA CZECH, s.r.o.                                                                      | Kúpa/predaj zásob, majetku, služieb | 81 674            | -              | 2 327          | 993 303       |

**PHA Slovakia s.r.o.**

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky**

**Zostavenej k 31. decembru 2023**

**(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

## **XI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.

## **XII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

31. december 2023

| <b>Položka</b>                                                     | <b>Stav<br/>k 1. 1. 2023</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Presuny</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2023</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------|---------------|----------------|--------------------------------|
| Základné imanie                                                    | 4 850 894                    | -                | -             | -              | 4 850 894                      |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely                           | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Zmena základného imania                                            | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Emisné ážio                                                        | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Ostatné kapitálové fondy                                           | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| z kapitálových vkladov                                             | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Zákonný rezervný fond                                              | 535 098                      | -                | -             | 76 254         | 611 352                        |
| Nedeliteľný fond                                                   | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy                                   | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 9 120 221                    | -                | -             | 1 448 825      | 10 569 046                     |
| Neuhrazená strata minulých rokov                                   | (3 789 372)                  | -                | -             | -              | (3 789 372)                    |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    | 1 525 079                    | 71 829           | -             | (1 525 079)    | 71 829                         |
| Vyplatené dividendy                                                | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Ostatné položky vlastného imania                                   | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa             | -                            | -                | -             | -              | -                              |

31. december 2022

| <b>Položka</b>                                                     | <b>Stav<br/>k 1. 1. 2022</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Presuny</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------|---------------|----------------|--------------------------------|
| Základné imanie                                                    | 4 850 894                    | -                | -             | -              | 4 850 894                      |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely                           | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Zmena základného imania                                            | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Emisné ážio                                                        | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Ostatné kapitálové fondy                                           | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| z kapitálových vkladov                                             | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Zákonný rezervný fond                                              | 473 076                      | -                | -             | 62 022         | 535 098                        |
| Nedeliteľný fond                                                   | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy                                   | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 7 941 799                    | -                | -             | 1 178 422      | 9 120 221                      |
| Neuhrazená strata minulých rokov                                   | (3 789 372)                  | -                | -             | -              | (3 789 372)                    |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                    | 1 240 445                    | 1 525 079        | -             | (1 240 445)    | 1 525 079                      |
| Vyplatené dividendy                                                | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Ostatné položky vlastného imania                                   | -                            | -                | -             | -              | -                              |
| Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa             | -                            | -                | -             | -              | -                              |

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

**XIII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

| <b>Položka</b>                         | <b>Účet</b> | <b>31. 12. 2023</b> | <b>31. 12. 2022</b> |
|----------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Peniaze                                | 211         | 2 064               | 1 102               |
| Ceniny /stravné lístky/                | 213         | 11 582              | 11 596              |
| Účty v bankách                         | 221         | 31 666              | 478 921             |
| Kontokorentný účet                     | 221.2       | -                   | -                   |
| Krátkodobý finančný majetok – akcie    | 251.2       | -                   | -                   |
| Krátkodobý finančný majetok – dlhopisy | 252.2       | -                   | -                   |
| <b>Spolu</b>                           |             | <b>45 312</b>       | <b>491 619</b>      |

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

**Prílohy:**

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

PHA Slovakia s.r.o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej k 31. decembru 2023

(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

Tabuľka č. 1 - Prehľad peňažných tokov

| Názov položky                        | Označenie                                                                                                                                                                                          | Skutočnosť v eurách   |                        |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                      |                                                                                                                                                                                                    | Bežné účtovné obdobie | Minulé účtovné obdobie |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti |                                                                                                                                                                                                    |                       |                        |
| Z/S                                  | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)                                                                                                                        | 303 098               | 1 994 255              |
| A.1.                                 | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)                                                                                        | 1 227 638             | 1 192 249              |
|                                      | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)                                                                                                                             | 1 007 245             | 1 107 527              |
|                                      | Zmena stavu rezerv (+/-)                                                                                                                                                                           | 7 764                 | (48 893)               |
|                                      | Zmena stavu opravných položiek (+/-)                                                                                                                                                               | 4 148                 | (3 097)                |
|                                      | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)                                                                                                                                  | 53 342                | 1 963                  |
|                                      | Úroky účtované do nákladov (+)                                                                                                                                                                     | 155 139               | 70 294                 |
|                                      | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)                                                                                           | -                     | 64 107                 |
|                                      | Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)                                                                                                                                                       | -                     | 348                    |
| A.2.                                 | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti                                                                                                                   | 1 576 543             | (732 019)              |
|                                      | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)                                                                                                                                               | 499 694               | (408 668)              |
|                                      | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)                                                                                                                                                 | (321 414)             | 488 578                |
|                                      | Zmena stavu zásob (-/+)                                                                                                                                                                            | 1 398 263             | (811 929)              |
|                                      | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)                              | 3 107 279             | 2 454 485              |
|                                      | Výdavky na zaplatené úroky (-)                                                                                                                                                                     | (155 139)             | (70 294)               |
|                                      | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)                                                                                                                                                   | (574 403)             | (490 782)              |
| A.                                   | Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti                                                                                                                                                         | 2 377 737             | 1 893 409              |
|                                      | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)                                                                                                                                            | (12 806)              | (1 200)                |
|                                      | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)                                                                                                                                              | (141 140)             | (196 856)              |
| B.                                   | Čisté peňažné toky z investičnej činnosti                                                                                                                                                          | (153 946)             | (198 056)              |
| C.2.                                 | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti                                                                                                         | (2 670 098)           | (1 334 382)            |
|                                      | Výdavky na splácanie úverov (-)                                                                                                                                                                    | (2 659 107)           | (1 321 538)            |
|                                      | Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)                                                                                                                                                | (10 991)              | (12 844)               |
| C.                                   | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti                                                                                                                                                            | (2 670 098)           | (1 334 382)            |
| D.                                   | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)                                                                                            | (446 307)             | 360 971                |
| E.                                   | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia                                                                                                                 | 491 619               | 130 649                |
| F.                                   | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)            | 45 312                | 491 619                |
| H.                                   | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G) | 45 312                | 491 619                |