
PCA Slovakia, s.r.o.

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI PRE
FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO V ZNENÍ PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU)**

ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023

OBSAH:

	Strana
Výkaz zisku a straty a ostatných komplexných výsledkov	3
Výkaz finančnej pozície	4
Výkaz zmien vlastného imania	5
Výkaz cash flow	6
Poznámky k účtovným výkazom	7 –43

		<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
	<i>Pozn.</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Výnosy	5	3 300 589	3 678 062
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(51 065)	58 203
Ostatné výnosy	6	8 867	7 556
Aktívacia	7	444	202
Spotreba materiálu a energie	8	(2 911 893)	(3 507 072)
Odpisy a amortizácia majetku	14, 15	(68 199)	(71 592)
Osobné náklady	9	(110 401)	(104 352)
Služby	11	(60 771)	(55 938)
Finančné náklady	10	(28 975)	(4 990)
Finančné výnosy	10	572	284
Úroky z lízingu		(1)	(2)
Ostatné náklady, netto	12	<u>(3 985)</u>	<u>41 716</u>
Zisk pred zdanením		75 183	42 075
Daň z príjmov	13	<u>(18 536)</u>	<u>(7 761)</u>
Zisk po zdanení		<u>56 646</u>	<u>34 314</u>
Ostatný komplexný výsledok:			
Poistno – matematické zisky/(straty) z penzijných programov so stanovenými požitkami po zdanení		499	538
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov po zdanení		<u>7 219</u>	<u>(23 160)</u>
Položky, ktoré nebudú presunuté do zisku/(straty) SPOLU		<u>7 719</u>	<u>(22 622)</u>
SPOLU Komplexný výsledok		<u>64 365</u>	<u>11 692</u>

PCA Slovakia, s.r.o.
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE
k 31. decembru 2023 a 2022

		31. december 2023	31. december 2022
	<i>Pozn.</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
AKTÍVA			
<i>Neobežný majetok</i>			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	14	460 288	376 221
Majetok predstavujúci právo na užívanie	15	-	214
Nehmotný majetok	16	122	259
<i>Neobežný majetok celkom</i>		<u>460 410</u>	<u>376 694</u>
<i>Obežný majetok</i>			
Zásoby	17	48 518	84 235
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	18	246 976	546 665
Náklady budúcich období		22 143	19 324
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	404	3 540
Zabezpečovacie deriváty	25	219	-
<i>Obežný majetok celkom</i>		<u>318 259</u>	<u>653 764</u>
Aktíva celkom		<u>778 669</u>	<u>1 030 458</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
<i>Vlastné imanie</i>			
Základné imanie	20.1.	119 511	119 505
Rezervný fond a iné fondy	20.2.	12 295	11 950
Zisky a straty poisťnej matematiky	20.4.	789	290
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	20.5.	(3 863)	(11 082)
Nerozdelený zisk / (strata)	20.3.	67 962	34 839
<i>Vlastné imanie celkom</i>		<u>196 695</u>	<u>155 502</u>
<i>Dlhodobé záväzky</i>			
Záväzok zo zamestnaneckých požitkov	23	903	1 360
Odložený daňový záväzok	13	23 090	21 331
Zabezpečovacie deriváty	25	3 380	-
<i>Dlhodobé záväzky celkom</i>		<u>27 374</u>	<u>22 691</u>
<i>Krátkodobé záväzky</i>			
Záväzok z lízingu		-	200
Daň z príjmov		10 036	1 262
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	24	378 752	504 780
Pôžičky	21	164 156	341 508
Zabezpečovacie deriváty	25	1 654	4 515
<i>Krátkodobé záväzky celkom</i>		<u>554 599</u>	<u>852 264</u>
Vlastné imanie a záväzky celkom		<u>778 669</u>	<u>1 030 458</u>

PCA Slovakia, s.r.o.
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
 k 31. decembru 2023 a 2022

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezervný fond	Zisky a straty poistnej matematiky	Nerozdelený zisk/(strata)	Zisky a straty zo zabezpečovacích derivátov	Celkom
	v tis. Eur	v tis. Eur	v tis. Eur	v tis. Eur	v tis. Eur	v tis. Eur	V tis. Eur
Stav k 1. januáru 2022	1 19 505	0	1 1 950	(248)	58 733	12 078	202 018
Výplata dividend					(58 208)		(58 208)
Komplexný výsledok				538	34 314		34 314
Zisky a straty poistnej matematiky							538
Zisky a straty zo zabezpečovacích derivátov						(23 160)	(23 160)
Stav k 31. decembru 2022	1 19 505	0	1 1 950	290	34 839	(11 082)	155 502
Stav k 1. januáru 2023	1 19 505	0	1 1 950	290	34 839	(11 082)	155 502
Výplata dividend					(23 433)		(23 433)
Neuhradená strata minulých rokov prevzatá po zlíčení s PSA Services Centre Europe					(89)		(89)
Navýšenie základného imania z dôvodu zlíčenia s PSA Services Centre Europe	7						7
Ostatné kapitálové fondy		345					345
Komplexný výsledok					56 646		56 646
Zisky a straty poistnej matematiky				499			499
Zisky a straty zo zabezpečovacích derivátov						7 219	7 219
Stav k 31. decembru 2023	1 19 511	345	1 1 950	789	67 962	(3 863)	196 695

PCA Slovakia, s.r.o.
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH
k 31. decembru 2023 a 2022

		31. decembra 2023	31. decembra 2022
	Pozn.	v tis. Eur	v tis. Eur
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením za rok	13,2	75 183	42 075
Odpisy a amortizácia budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	14,15, 16	68 199	71 592
Úroky účtované do nákladov	10	7 175	2 720
Úroky z lízingu	10	0	2
Úroky účtované do výnosov	10	(572)	(284)
Strata/zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	12	(903)	-
Odpis zásob	16	(319)	1 398
Zmena stavu opravných položiek k pohľadávkam	12	7	26
Odpis pohľadávok	12	20	41
Fyzická likvidácia budov, stavieb, strojov a zariadení	14,15	(590)	-
Ostatné		(372)	5 336
Zmeny pracovného kapitálu:			
Pohľadávky		289 623	(199 837)
Zásoby		36 036	(48 747)
Závazky		(132 916)	(35 117)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		340 571	(160 795)
Platené úroky			
		(7 175)	(2 722)
Prijaté úroky			
		572	284
Zaplatená daň z príjmov			
		-	13 869
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		333 968	(149 364)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	14, 15	(150 312)	(57 667)
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		903	-
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(149 409)	(57 667)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté pôžičky / Splátky pôžičiek netto		(177 352)	271 575
Splátky záväzkov z finančného lízingu		(200)	(527)
Navýšenie základného imania z dôvodu zlúčenia s PSA SCS k 1.1.2023		6	-
Ostatné kapitálové fondy prevzaté pri zlúčení s PSA SCS k 1.1.2023		345	-
Zabezpečovacie deriváty		(10 495)	(2 270)
Vyplatené dividendy		-	(58 208)
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		(187 695)	210 570
Čisté zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		(3 136)	3 539
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku finančného roka	19	3 540	1
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci finančného roka	19	404	3 540

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1.1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno	PCA Slovakia, s.r.o.
Sídlo	Automobilová ulica 1, 917 01 Trnava
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia	18. septembra 2003
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	23. septembra 2003
Označenie registra a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka č. 14325/T
IČO	36 256 013
DIČ	2021746617

1.2. Hlavný predmet činnosti:

- výroba automobilov a zariadení pre využitie mechanickej energie a pre všeobecné účely,
- výroba karosérií pre motorové vozidlá,
- výroba dielcov a príslušenstva pre motorové vozidlá a ich motory,
- výroba výrobkov z gumy a plastov, spracúvanie a povrchová úprava kovov,
- predaj motorových vozidiel a ich príslušenstva.

1.3. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní k 31. decembru 2023

<i>Spoločník</i>	<i>Výška vkladu v Eur</i>	<i>Vlastníctvo</i>	<i>Podiel hlasovacích práv</i>
STELLANTIS AUTO SAS	119 511 386	100 %	100 %

Priamou materskou spoločnosťou a jediným spoločníkom je PSA AUTOMOBILES S.A so sídlom vo Francúzsku, ktorý zmenil názov v priebehu roka 2023 na STELLANTIS AUTO SAS.

K 1.1.2023 sa navýšila výška vkladu jediného spoločníka, a tým aj základné imanie spoločnosti z 119 504 747 EUR na 119 511 386 EUR z dôvodu zlúčenia so spoločnosťou PSA Services Centre Europe, s.r.o. PCA Slovakia, s. r. o. sa tak stala nástupníckou spoločnosťou zaniknutej spoločnosti PSA Services Centre Europe, s.r.o.

1.4. Pracovníci

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022</i>
Priemerný počet pracovníkov	3 344	3 511
z toho riadiaci pracovníci	187	161

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej zvierky

Táto individuálna účtovná zvierka bola zostavená ako riadna účtovná zvierka spoločnosti PCA Slovakia, s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto individuálna účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

1.6. Členovia orgánov spoločnosti

K 1. máju 2024 došlo k zmene na pozíciu konateľa Spoločnosti. Počnúc týmto dátumom je za spoločnosť oprávnená samostatne konať p. Monika Poussard, v Obchodnom registri zapísaná dňa 7. mája 2024. Podpisovanie za spoločnosť sa vykoná tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripojí konateľka svoj podpis.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

1.7. Podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Spoločnosť nie je v žiadnej spoločnosti neobmedzene ručiacim spoločníkom.

1.8. Schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2022, ktorá bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards), bola schválená rozhodnutím Jediného spoločníka dňa 14. decembra 2023.

1.9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť PCA Slovakia s.r.o. je dcérska spoločnosť plne vlastnená skupinou Stellantis, ktorá je vedená na burze Euronext v Paríži pod symbolom „STLAP“ a Euronext v Miláne pod symbolom „STLAM“, a na NYSE pod symbolom „STLA“. Jej operácie sú plne začlenené do operácií skupiny Stellantis, od ktorej závisí. Konsolidované finančné výkazy skupiny Stellantis za rok 2023, výročná správa, správa audítora a ďalšie informácie pre akcionárov sú k dispozícii na internetovej stránke skupiny:
<https://www.stellantis.com/en/Investors/reporting/financial-reports>.

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

Obchodné meno	Stellantis N.V.
Sídlo	Taurusavenue 1 Hoofddorp, Noord-Holland, 2132LS Netherlands

Bezprostredne konsolidujúca spoločnosť:

Obchodné meno	Stellantis Auto SAS
Sídlo	2-10 Boulevard de l'Europe 78300 Poissy - Francúzsko

Konsolidujúca účtovná jednotka, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky:

Obchodné meno	Stellantis N.V.
Sídlo	Taurusavenue 1 Hoofddorp, Noord-Holland, 2132LS Netherlands

2. APLIKÁCIA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV A ICH DODATKOV A INTERPRETÁCIÍ

Nové a upravené IFRS účtovné štandardy, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k IFRS účtovným štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie**, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Nové a revidované IFRS účtovné štandardy, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky spoločnosť neuplatňovala tieto revidované účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

obdobla, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti obidvoch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.

Nové a revidované IFRS účtovné štandardy, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa IFRS účtovné štandardy tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k dátumu schválenia tejto účtovnej závierky:

- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určitý výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **Dodatky k IFRS 9 a IFRS 7 – Dodatky ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov** vydané IASB 30. mája 2024. Dodatky objasňujú klasifikáciu finančných aktív s environmentálnym, sociálnym a podnikovým riadením (ESG) a podobnými prvkami. Dodatky tiež objasňujú dátum ukončenia vykazovania finančného aktíva alebo finančného záväzku a zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie týkajúce sa investícií do majetkových nástrojov oceňovaných v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku a finančných nástrojov s podmlenenými znakmi.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykazovania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

3.1. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EU), ktoré obsahujú štandardy a Interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Komisiou pre Interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie (IFRIC).

3.2. Funkčná mena a mena prezentácie

Funkčná mena predstavuje menu primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť vykonáva svoje aktivity. Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Táto účtovná závierka je prezentovaná v €, zaokrúhlená na tisíce, ak nie je uvedené inak.

3.3. Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie (kurz predchádzajúceho dňa). Kurzové zisky a straty z realizácie týchto transakcií ako aj z prepočtu monetárnych aktív a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

3.4. Významný vplyv na prevádzku

Účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Rok 2023 bol spojený s prípravami na nový výrobný program Smart Car, ktoré si vyžiadali transformácie výrobných liniek a zariadení a s tým súvisiace odstávky a dočasné prerušenia výroby na víkendovej (od apríla 2023) a nočnej smene (od októbra 2023). Navyše, v októbri 2023 sa Spoločnosť rozlúčila s druhou generáciou modelu Peugeot 208 a e-208, ktorý sa tu vyrábala od roku 2019.

Krízou v dodávkach polovodičových komponentov pokračovala aj na jar roku 2023. Ich výpadky v menšom rozsahu zredukovali výrobu v roku 2023, avšak nemali významný vplyv na nepretržité fungovanie Spoločnosti a jej účtovnú závierku.

Pokračujúca vojenská ofenzíva Ruska voči Ukrajine v roku 2023 taktiež neovplyvnila plynulý chod prevádzky Spoločnosti.

3.5. Východiská zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, modifikovanej pre oceňovanie určitých finančných nástrojov podľa potreby, ako aj za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti. V tejto súvislosti spoločnosť usúdila, že neexistujú žiadne významné nelstoty (ako je definované v IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky) o jej schopnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Informácie o použitých základných účtovných zásadách a postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte.

3.6. .Vykazovanie výnosov

Spoločnosť vykazuje výnos vtedy, keď splní povinnosť plnenia zmluvy prevodom prisľúbeného tovaru alebo služby (t. j. aktíva) na zákazníka, alebo počas tohto procesu. Aktívum je prevedené vtedy, keď zákazník získa (alebo počas toho, ako ziskava) kontrolu nad týmto aktívom. Výnosy sa vykazujú v sume, ktorá odráža protiplnenie, na ktoré bude mať Spoločnosť podľa očakávania nárok výmenou za tieto tovary a služby.

Ak zákazník uhradí protihodnotu alebo ak má Spoločnosť právo na protihodnotu, ktoré je nepodmienené (t. j. pohľadávka), a to ešte predtým, ako prevedie tovar alebo službu na zákazníka, Spoločnosť prezentuje zmluvu ako zmluvný záväzok pri vykonaní platby alebo pri jej splatnosti (podľa toho, čo nastane skôr). Zmluvný záväzok predstavuje povinnosť Spoločnosti previesť na zákazníka tovar alebo služby, za ktoré prijala od zákazníka protihodnotu (alebo splatnú sumu protihodnoty).

Podľa IFRS 15 je pri vzniku zmluvy Spoločnosť povinná určiť pre každú povinnosť plnenia zmluvy, či spĺňa povinnosť plnenia zmluvy postupom času alebo v určitom momente. Ak účtovná jednotka nespĺňa povinnosť plnenia zmluvy postupom času, táto povinnosť sa splní v určitom momente.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Spoločnosť prevádza kontrolu nad tovarom alebo službou postupom času, a tým spĺňa povinnosť plnenia zmluvy a vykazuje výnos postupom času, ak je splnené jedno z týchto kritérií:

- a) zákazník súbežne prijíma a spotrebúva úžitky vznikajúce z plnenia zmluvy účtovnou jednotkou v rovnakom čase, ako účtovná jednotka plní zmluvu;
- b) plnenie zmluvy účtovnou jednotkou vytvára alebo vylepšuje aktívum (napr. nedokončená výroba), ktoré zákazník kontroluje, v rovnakom čase, ako sa aktívum vytvára alebo vylepšuje; alebo
- c) plnenie zmluvy účtovnou jednotkou nevytvára pre účtovnú jednotku alternatívne použiteľné aktíva a účtovná jednotka má vymožitelné právo na platbu za dokončené plnenie zmluvy do daného dátumu.

Tržby z predaja vozidiel a dielov

V prípade nových vozidiel a dielov, prevod kontroly, a teda vykazovanie výnosov, vo všeobecnosti zodpovedá dátumu, kedy sú vozidlá/dielky sprístupnené zákazníkovi alebo kedy sú vozidlá/dielky uvoľnené dopravcovi zodpovednému za ich prepravu k zákazníkovi. Toto je tiež bod, kedy sa vystavujú faktúry, pričom platba za vozidlá/dielky je splatná do 30 dní, ktoré začínajú plynúť od konca mesiaca, v ktorom bola faktúra vystavená. V prípade nových vozidiel má Spoločnosť iba jediného zákazníka, ktorým je materská spoločnosť Stellantis Auto SAS, registrovaná k DPH okrem Francúzska aj v iných členských štátoch Európskej Únie, ako Slovenská republika, Taliansko, Nemecko, Španielsko a ďalšie.

Dielky sú predávané nielen materskej spoločnosti a jej registráciám k DPH v rôznych štátoch EÚ, ale aj iným skupinovými partnermi. Podiel predaja mlmoskupinovým partnerom tvorí približne 1% z celkového predaja dielov.

V oboch prípadoch (nové vozidlá aj dielky) neexistuje významná zložka financovania, pretože obdobie medzi prevodom prísľúbeného tovaru zákazníkovi a momentom, keď zákazník za tento tovar zaplatí, sa na začiatku zmluvy očakáva na jeden rok alebo kratšie obdobie.

Pre nové vozidlá je aplikované vždy Incoterms EXW (zo závodu), čo znamená, že kupujúci zodpovedá za takmer všetky náklady a riziká spojené s procesom prepravy. Povinnosť Spoločnosti je jedine zaistiť, aby mal kupujúci prístup k tovaru. Akonáhle kupujúci získa prístup, už je všetko na ňom (vrátane naloženia tovaru).

V prípade dielov môžu byť aplikované viaceré INCOTERMS podľa zákazníka.

Tržby z predaja materiálu

Tržby z predaja materiálu predstavujú predovšetkým tržby z predaja recyklovateľného materiálu slovenskému kupujúcemu pôsobiacemu mimo skupiny Stellantis. Výnosy sú vykázané v určitom časovom okamihu, kedy je odpad sprístupnený zákazníkovi. Jedná sa o to isté obdobie, v ktorom sa vystavuje faktúra. Jej splatnosť je 30 dní od konca mesiaca, v ktorom bola vystavená.

Tržby z predaja vlastných služieb a ostatné tržby z prevádzkových činností

Do skupiny tržieb z predaja vlastných služieb patria predovšetkým:

- refakturácie logistických zlyhaní zistených na dieloch dodaných príslušným dodávateľom (či už sa jedná o kvalitu dielov, dodané množstvo, etiketovanie atď.),
- tržby z prepravy dielov,
- refakturácie účtovných služieb spriazneným osobám,
- a ostatné služby.

Prevod kontroly, a teda vykazovanie výnosov, vo všeobecnosti zodpovedá určitému časovému okamihu, teda dátumu, kedy sú služby poskytnuté zákazníkovi. Opäť tento dátum spravidla zodpovedá dátumu vystavenia faktúry.

3.7. Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky prínáležiace k obstaraniu dlhodobého majetku sú od 1. januára 2009 kapitalizované.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

3.8. Štátne dotácie

Štátne dotácie sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primerané ulistenie, že spoločnosť bude konať v súlade s podmienkami, ktoré sa na ne vzťahujú, a že spoločnosť tieto dotácie obdrží.

Štátne dotácie, ktoré sú primárne určené na to, aby spoločnosť kúpila, postavila alebo inak nadobudla budovy, stavby, stroje a zariadenia, vrátane nepeňažných dotácií v reálnej hodnote, sa prezentujú v súvahe odpočítaním dotácie pri vyčíslení účtovnej hodnoty majetku. Dotácia sa vykáže vo výkaze ziskov a strát na

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022

(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

systematickej a racionálnej báze počas ekonomickej životnosti príslušného majetku prostredníctvom znížených odpisov.

Ostatné štátne dotácie sa systematicky vykazujú do výnosov počas doby nevyhnutnej na ich priradenie k nákladom, ktoré majú kompenzovať. Štátne dotácie vo forme pohľadávky ako kompenzácia za vzniknuté náklady a straty alebo s cieľom poskytnúť okamžitú finančnú pomoc spoločnosti so žiadnymi budúcimi nákladmi sa vykazujú do výkazu ziskov a strát v čase, keď sa stanú splatnými.

3.9. Závazky zo zamestnaneckých požitkov

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku a vernostného príspevku za odpracované roky, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Závazky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze zmien vlastného imania. Náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku až do výšky vyplatených požitkov, a zvyšná suma je amortizovaná rovnomerne počas priemernej doby do momentu vyplatenia požitkov.

3.10. Sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzkov odvádzaj z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec. Spoločnosť odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie spravované súkromným dôchodkovým fondom v zmysle interných predpisov spoločnosti. Spoločnosti nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

3.11. Dane

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Daň z príjmov sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa IFRS upraveného o položky, ktoré ustanovuje všeobecne záväzný predpis vydaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky, po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív súvahovou metódou. Odložená daň z príjmov sa vypočíta aj z možnosti umorovať daňové straty v budúcnosti. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že spoločnosť v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

3.12. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

• Vlastný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a stratu zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, vrátane revízií a generálnych opráv, sa vykazujú v účtovnej hodnote položky budov, stavieb, strojov a zariadení, ak sú splnené kritériá vykazovania, t. j. budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov nad rámec jej pôvodnej výkonnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné výdavky sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

• Prenajatý majetok

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, ak poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu.

Spoločnosť vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzky z lízingu pri väčšine lízingov.

Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať majetok a záväzky z lízingu pri krátkodobých lízingoch a lízingoch s nízkou hodnotou pre všetky triedy prenájatého majetku. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky spojené s týmito lízingami ako náklad rovnomerne počas doby lízingu.

Majetok s právom na užívanie

Majetok s právom na užívanie sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly, všetky počiatkové priame náklady, ktoré vznikli nájomcovi a odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva alebo pri obnove podkladového aktíva alebo miesta, na ktorom sa nachádza, ak sa to vyžaduje v podmienkach lízingu. Majetok s právom na užívanie sa následne odpisuje rovnomerne od dátumu začiatku do konca doby použiteľnosti majetku s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr. Predpokladaná doba použiteľnosti majetku s právom na užívanie je stanovená na základe charakteru majetku s prihliadnutím na dobu prenájmu. Okrem toho sa majetok s právom na užívanie pravidelne znižuje o všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty a upravuje sa o zodpovedajúce precenenia záväzku z lízingu.

Majetok s právom na užívanie Spoločnosť vykazuje v položke „Neobežný majetok“, v riadku Majetok predstavujúci právo na užívanie.

Záväzok z lízingu

Záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok, ktoré nie sú uhradené k dátumu začiatku lízingu. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu alebo, ak nie je možné túto mieru ľahko určiť, nájomca použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky nájomcu.

Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku skladajú z:

- a) fixných splátok (vrátane v podstate fixných splátok);
- b) variabilných lízingových splátok, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku;
- c) súm, pri ktorých sa očakáva, že ich nájomca bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty;
- d) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu uplatní; a
- e) pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak si nájomca nebol dostatočne istý, že predčasne neukončí lízing.

Lízingový záväzok sa následne oceňuje v umorovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Nájomca preceňuje lízingový záväzok, ak:

- a) nastane zmena budúcich lízingových splátok vyplývajúca zo zmeny indexu alebo sadzby;
- b) nastane zmena súm, ktorých splatenie sa očakáva ako súčasť záruky zvyškovej hodnoty;
- c) nastane zmena posúdenia opcie na kúpu, predĺženie alebo ukončenie.

Pri precenení záväzku z lízingu týmto spôsobom sa vykoná zodpovedajúca úprava účtovnej hodnoty majetku s právom na užívanie alebo sa vykáže vo výsledku hospodárenia, ak sa účtovná hodnota majetku s právom na užívanie znížila na nulu.

Záväzok z lízingu Spoločnosť vykazuje v položke „Dlhodobé záväzky“, v riadku Záväzok z lízingu.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Platby spojené s krátkodobými prenájmi a prenájmi majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad.

- **Odpisy**

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

Druh majetku	Životnosť (v rokoch)	Ročné odpisové sadzba (v %)
Budovy a stavby	10 - 40	10,00 - 2,55
Terénne úpravy	20	5,00
Inžinierske siete	3 - 30	33,33 - 3,33
Stroje, technológie a výrobné zariadenia	2 - 20	50,00 - 5,00
Špeciálne zariadenia	3 - 12	33,33 - 8,33
Nábytok a kancelárske zariadenia	5 - 10	20,00 - 10,00
Dopravné prostriedky	4 - 16	25,00 - 6,25

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou lízingu sa odpisuje rovnomerne – v id' časť vyššie „Prenajatý majetok“.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného aktíva a vykáže vo výkaze ziskov a strát. Formy na nástroje sú významnou skupinou v klasifikácii majetku, odpisujú sa počas siedmich alebo troch rokov, maximálne však počas doby trvania projektu.

3.13. Nehmotný majetok

- **Softvér**

Nadobudnutý softvér iný ako určený na výskumnú a vývojovú činnosť sa účtuje ako nehmotný majetok vtedy a len vtedy, ak je pravdepodobné, že budú plynúť očakávané budúce ekonomické úžitky, ktoré sa dajú priradiť k danému majetku, a že sa dá spoľahlivo vyčíslit' obstarávacia cena majetku. Softvér sa účtuje v sume rovnej jeho obstarávacej cene. Tá zahŕňa jeho nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a nenávratných nákupných daní, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov, a všetky náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť k príprave majetku na plánované použitie, a je znížená o oprávky. Všetky ostatné výdavky sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v čase ich vzniku.

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 až 12 rokov.

3.14. Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Spoločnosť posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, spoločnosť určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia.

Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát. Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu ziskov a strát.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

3.15. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady na dokončenie a odhadované odbytové náklady.

Metódou stanovenou na oceňovanie zásob je metóda štandardnej ceny, za predpokladu, že dosahované hodnoty sú blízko jej ceny reálnej. Tieto cenové úrovne sú však priebežne monitorované a v prípade výrazných rozdielov môžu byť upravené.

Rozdiel štandardnej a reálnej ceny je na konci mesaca zahrnutý do účtovných kníh v hodnote zásob cez výkaz ziskov a strát.

Nedokončená výroba, polovýrobky vlastnej výroby a hotové výrobky sa oceňujú vo vlastných nákladoch, ktoré zahŕňajú materiál, mzdové náklady, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu a to v závislosti od stupňa rozpracovanosti.

K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka. Opravná položka sa tvorí aj k zásobám, ktoré neprinesú v budúcnosti ekonomický úžitok vo forme výnosu. Ide najmä o zásoby, ktoré sú využívané na skúšobné a testovacie účely, a ktoré sú po testovaní zlikvidované.

Náhradné diely k dlhodobému majetku s obstarávacou cenou vyššou ako 10 tis. Eur spoločnosť klasifikuje ako dlhodobý hmotný majetok. Metóda odpisovania takýchto náhradných dielov je zhodná s metódou uplatnenou pre dlhodobý majetok, ku ktorému sú obstarané.

3.16. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty. Kontokorentné úvery splatné na požiadanie, ktoré tvoria neoddeliteľnú časť riadenia peňažných tokov spoločnosti, sú pre účely výkazu peňažných tokov súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov.

3.17. Časové rozlíšenie

Spoločnosť odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované k súvahovému dňu. Tieto náklady a záväzky sú časovo rozlíšené v účtovných záznamoch a vykázané vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

3.18. Rezervy

Rezervy sa tvoria, keď má spoločnosť súčasný (právny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že spoločnosť bude musieť tento záväzok vyrovnať a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku k dátumu súvahy po zohľadnení rizík a nelstôb spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov.

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je skoro isté, že spoločnosť získa odškodnenie a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

3.19. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje spoločnosť v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

a) Finančný majetok

Finančný majetok zahŕňa predovšetkým pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty a derivátové finančné nástroje.

Klasifikácia a oceňovanie finančného majetku

Klasifikácia finančných aktív pri prvotnom ocenení závisí od obchodného modelu Spoločnosti použitého pri správe takýchto finančných aktív a od charakteristiky ich zmluvných peňažných tokov. Spoločnosť posudzuje, či zmluvné peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (SPPI) z nesplatennej sumy istiny, ktoré sú v súlade so základnými úverovými podmienkami. Toto posúdenie sa označuje ako test SPPI. Ak zmluvné podmienky predstavujú vystavenie sa riziku alebo volatilite, ktoré nie sú v súlade so základnou úverovou dohodou, takýto finančný majetok sa klasifikuje a oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Obchodný model peňažných tokov finančných aktív	Prvotné ocenenie ⁽¹⁾	Následné oceňovanie ⁽²⁾
držať finančné aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky	reálna hodnota upravená o transakčné náklady	amortizované náklady ⁽²⁾
držať finančné aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, ako aj predat finančné aktívum	reálna hodnota upravená o transakčné náklady	reálna hodnota cez ostatné súčasti komplexného výsledku
vytvárať peňažné toky predovšetkým z predaja aktíva	reálna hodnota	reálna hodnota cez výsledok hospodárenia

⁽¹⁾ Pohľadávky z obchodného styku bez významnej zložky financovania, ako sú definované v IFRS 15, sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou upravenou o transakčné náklady.

⁽²⁾ Pohľadávky so splatnosťou nad jeden rok, ktoré nie sú úročené alebo majú úrokovú sadzbu výrazne nižšiu ako trhové sadzby, boli diskontované trhovými sadzbami.

⁽³⁾ Pri prvotnom vykázaní sa môže Spoločnosť neodvolateľne rozhodnúť vykazať finančné aktívum, ktoré inak spĺňalo požiadavky na oceňovanie v amortizovaných nákladoch alebo v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku, v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia, ak by sa tým odstránil alebo výrazne znížil účtovný nesúlad, ktorý by inak vznikol.

Finančný majetok nie je reklasifikovaný po jeho prvotnom vykázaní, pokiaľ Spoločnosť nezmení svoj obchodný model pre správu finančného majetku. V prípade reklasifikácie sú všetky dotknuté finančné aktíva reklasifikované v prvý deň účtovného obdobia bezprostredne nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Peniaze a peňažné ekvivalenty sú vystavené nevýznamnému riziku zmeny hodnoty a pozostávajú z peňažných prostriedkov držaných na účtoch v bankách a z nástrojov peňažného trhu. Peniaze v bankách a peňažné ekvivalenty sú oceňované v amortizovaných nákladoch.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Požiadavky štandardu IFRS 9 na zníženie hodnoty finančného majetku sú založené na modeli očakávanej úverovej straty (ECL). Východiskom pre výpočet výšky ECL je riziko zlyhania protistrany. Pri jeho určení sa Spoločnosť zameriava na informácie týkajúce sa platobnej schopnosti protistrany, reálnej hodnoty akýchkoľvek záruk a historických skúseností, dostupné na konci každého vykazovaného obdobia. Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, ak:

- o je na základe interných alebo externých informácií nepravdepodobné, že Spoločnosť získa celú nesplatenú zmluvnú sumu bez realizácie kolaterálov,
- o alebo ak je finančný majetok viac ako 90 dní po splatnosti.

Spoločnosť uplatňuje dva modely zníženia hodnoty finančného majetku podľa IFRS 9, a to zjednodušený prístup a všeobecný prístup. Nižšie uvedená tabuľka uvádza model zníženia hodnoty použitý pre každú z kategórií finančného majetku Spoločnosti.

Finančný majetok	Model výpočtu ECL
Pohľadávky z obchodného styku	Zjednodušený model
Pohľadávky z finančných činností	Všeobecný model
Ostatné pohľadávky	Všeobecný model

Zjednodušený model výpočtu ECL pozostáva z 2 krokov:

1. Očakávaná úverová strata **zlyhaných** pohľadávok z obchodného styku tak, ako sú definované vyššie je kalkulovaná použitím progresívnej sadzby uvedenej nižšie:

Počet mesiacov po splatnosti finančného majetku	ECL v %
3 - 6	50
6 - 12	70
>12	100

2. Všetky ostatné pohľadávky bez preukázaného zlyhania, avšak predstavujúce úverové riziko pre Spoločnosť, sú kalkulované použitím sadzieb založených na historických skúsenostiach v oblasti strát z pohľadávok a očakávaných faktorov, týkajúcich sa jednotlivých dlžníkov a ekonomického prostredia. Tieto sadzby sú prehodnocované minimálne ku každému hardclose.

Spoločnosť uplatňuje všeobecný prístup stanovený v IFRS 9 tak, že ku koncu každého vykazovaného obdobia posúdi, či došlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika vyplývajúceho z finančného nástroja v porovnaní s prvotným vykázaním. K výraznému zvýšeniu kreditného rizika pohľadávok pritom dochádza za predpokladu, že sú splnené určité kvantitatívne alebo kvalitatívne ukazovatele, alebo ak sú zmluvné platby viac ako 30 dní po termíne splatnosti.

V tabuľke nižšie sú zhrnuté 3 úrovne určenia a merania ECL na základe zmeny rizika výskytu zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja:

Úroveň	Popis	Časové obdobie pre meranie ECL
1	Finančný nástroj bez výrazného zvýšenia kreditného rizika od prvotného vykázanía	12 – mesačné ECL
2	Finančný nástroj s výrazným zvýšením kreditného rizika od prvotného vykázanía	ECL počas celej životnosti finančného nástroja
3	Zlyhaný finančný nástroj	ECL počas celej životnosti finančného nástroja

Diskontnou sadzbou použitou pri výpočte ECL je efektívna úroková sadzba alebo jej aproximácia. V každom vykazovanom období sa predpoklady, ktoré sú základom výpočtu ECL, revidujú a podľa potreby aktualizujú.

V prípade nenávratnosti finančného majetku sa jeho hrubá účtovná hodnota odpisuje. Vo všeobecnosti sa jedná o prípad, keď Spoločnosť zistí, že dlžník nemá majetok alebo zdroje majetku, ktoré by mu mohli generovať dostatočné peňažné toky na splatenie súm, ktoré sú predmetom odpisu.

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršala zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt. Ak spoločnosť neprevedie, ale ani si neponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva a pokračuje v kontrole nad prevedeným majetkom, vykazuje svoj ponechaný podiel na majetku a súvisiaci záväzok zo súm, ktoré možno bude musieť zaplatiť. Ak si spoločnosť ponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva prevedeného finančného majetku, pokračuje vo vykazovaní tohto majetku a navyše vykazuje aj zabezpečenú pôžičku vo výške prijatých výnosov.

b) Finančné záväzky

Finančné záväzky pozostávajú predovšetkým zo záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, krátkodobých pôžičiek a derivátových finančných nástrojov.

Záväzky z obchodného styku a iné záväzky a pôžičky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného záväzku a na rozdelenie nákladových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných platieb počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného záväzku, prípadne počas kratšieho obdobia.

Ukončenie vykazovania finančných záväzkov

Spoločnosť ukončuje vykazovanie finančných záväzkov len v prípade, keď sú jej záväzky splatené, zrušené alebo vyprší ich platnosť.

c) Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje za účelom zníženia menového rizika. V súlade s IFRS 9 sú derivátové finančné nástroje vykazované vtedy, ak sa Spoločnosť stane stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja a pri prvotnom vykázaní sa oceňujú reálnou hodnotou upravenou o transakčné

náklady. Okrem toho IFRS 9 povoľuje hedgingový spôsob účtovníctva len vtedy, ak sú splnené všetky tieto kritéria:

- o zabezpečovací vzťah pozostáva len z vhodných nástrojov zaistenia a vhodných zaistených položiek;
- o na začiatku zabezpečovacieho vzťahu existuje jeho formálne označenie a dokumentácia, ako i určenie cieľa a stratégie riadenia rizika Spoločnosti;
- o očakáva sa efektívnosť zabezpečenia.

Keď sa derivátové finančné nástroje kvalifikujú na hedgingový spôsob účtovníctva, uplatňujú sa tieto účtovné postupy:

- o *Fair value hedge* – ak je derivátový finančný nástroj určený na zabezpečenie rizika zmeny reálnej hodnoty vykázaného majetku alebo záväzku vystaveného konkrétnemu riziku, ktoré by mohlo ovplyvniť výkaz ziskov a strát, zisk alebo strata z precenenia zaistovacieho nástroja v reálnej hodnote sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát. Zisk alebo strata z precenenia zabezpečovanej položky v reálnej hodnote upravuje jej účtovnú hodnotu a vykazuje sa vo Výkaze ziskov a strát.
- o *Cash flow hedge* – ak je derivátový finančný nástroj určený na zabezpečenie rizika premenlivosti budúcich peňažných tokov vykázaného majetku alebo záväzku alebo vysoko pravdepodobnej predpokladanej transakcie a mohol by ovplyvniť Výkaz ziskov a strát, efektívna časť zisku resp. straty týkajúca sa derivátového finančného nástroja sa vykazuje priamo v ostatných súčiastkach komplexného výsledku. Zisk alebo strata spojená so zabezpečením alebo časťou zabezpečenia, ktoré sa stalo neefektívnym, sa okamžite vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Všetky zabezpečovacie operácie, vrátane určenia efektívnosti zabezpečenia v mene Spoločnosti vykonáva spriaznená osoba Stellantis International SA.

3.20. Oceňovanie reálnou hodnotou

Reálna hodnota na účely oceňovania a zverejňovania sa podľa IFRS 13 určuje ako protihodnota, ktorá by bola prijatá v prípade predaja majetku alebo zaplatená v prípade uhradenia záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania, bez ohľadu na to, či je táto cena priamo pozorovateľná alebo určená použitím oceňovacích techník.

Oceňovanie reálnou hodnotou je založené na predpoklade, že transakcia sa uskutoční buď na základnom trhu pre majetok alebo záväzky (čiže trhu s najvyšším objemom transakcií) alebo, ak neexistuje základný trh, tak na čo možno najvýhodnejšom trhu pre majetok alebo záväzky.

Predpokladá sa tiež, že majetok alebo záväzky sú vymieňané v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania reálnou hodnotou za súčasných trhových podmienok, pričom obe strany sa snažia dosiahnuť čo najlepší ekonomický záujem. Oceňovanie reálnou hodnotou pri nefinančnom majetku predpokladá, že účastník trhu bude schopný vytvárať ekonomické úžitky pri najväčšom a najlepšom využití majetku, resp. pri predaji inému účastníkovi trhu, ktorý bude využívať majetok takýmto spôsobom.

Pri odhadovaní reálnej hodnoty Spoločnosť používa údaje z trhu v rozsahu, v akom sú dostupné. Ak nie sú dostupné trhovo pozorovateľné údaje, Spoločnosť používa oceňovacie techniky, ktoré maximalizujú využitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov.

IFRS 13 stanovuje 3 úrovne hierarchie reálnych hodnôt:

- o úroveň 1 - kótované ceny na aktívnych trhoch pre identické majetky a záväzky, ku ktorým má Spoločnosť prístup k dátumu ocenenia. Táto úroveň predstavuje najpresnejšiu informáciu o reálnej hodnote;
- o úroveň 2 - použiteľné oceňovacích techník s priamo alebo nepriamo pozorovateľnými vstupmi k dátumu ocenenia. Táto kategória zahŕňa nástroje, ako napríklad deriváty, ktoré nie sú obchodovateľné na burze. Modely používané na oceňovanie nástrojov vychádzajú z rôznych predpokladov, vrátane kótovaných forwardových cien pre podobné nástroje na aktívnych trhoch, kótovaných cien pre identické alebo podobné vstupy mimo aktívnych trhov a pozorovateľné vstupy;
- o úroveň 3 - použiteľné oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi. Vstupy odrážajú úsudok manažmentu o predpokladoch, ktoré by účastníci trhu použili pri oceňovaní nástrojov. Nástroje v tejto kategórii zahŕňajú napr. deriváty neobchodovateľné na burze, ako sú určité mimoburzové komoditné opcie a swapové zmluvy, ktoré sú zložité alebo s neštandardnými doložkami.

Ak pri použití oceňovacích techník vstupujú do určenia reálnej hodnoty tak na trhu pozorovateľné, ako aj nepozorovateľné vstupy, potom je potrebné posúdiť významnosť jednotlivých vstupov do oceňovacieho modelu. Pri existencii viacerých významných premenných výslednú reálnu hodnotu treba zaradiť do najnižšej úrovne z významných premenných.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

3.21. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2023 ani v roku 2022 neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.

4. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADDOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad spoločnosti uvedených v pozn. 3 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby prijal rozhodnutia a vypracoval odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad upravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vykonania opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Spoločnosť eviduje neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi v nasledovných oblastiach:

Opravné položky k pohľadávkam a zásobám

Spoločnosť posúdila:

- vymožiteľnosť pohľadávok – spoločnosť je účastníkom viacerých súdnych sporov, ktoré nie sú významné.
- použiteľnosť a realizovateľnú hodnotu zásob a na základe svojej analýzy vytvorila opravné položky. Vplyv na výkaz ziskov a strát sa môže líšiť od výšky odhadovanej vedením spoločnosti.

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť analyzovala indikátory znehodnotenia majetku a neidentifikovala znehodnotenie vo vzťahu k majetku k 31. decembru 2023. Vedenie predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

5. VÝNOSY

Výnosy pozostávajú z týchto položiek:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Tržby z predaja vozidiel	3 069 050	3 518 255
Tržby z predaja náhradných dielov	204 095	128 951
Tržby z predaja materiálu	12 983	18 593
Tržby z predaja vlastných služieb	11 217	11 345
Ostatné tržby z prevádzkových činností	3 243	919
Výnosy celkom	3 300 589	3 678 062

Predaj podľa geografických oblastí:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
	v tis. Eur	v tis. Eur
Slovenská republika	1 615 457	1 581 738
Francúzsko	523 284	786 315
Taliansko	366 908	440 602
Nemecko	186 026	269 258
Španielsko	178 628	197 237
Holandsko	146 143	122 449
Belgicko	91 002	106 041
Argentína	82 364	75 611
Portugalsko	55 960	66 784
Poľsko	40 964	1 562
Brazília	12 721	24 007
Ostatné krajiny	1 132	6 457
Výnosy celkom	3 300 589	3 678 062

Tržby vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou Stellantis Auto SAS a ostatnými spoločnosťami patriacimi do skupiny Stellantis predstavujú 3 280 416 tis. Eur, čo tvorí 99% z celkových tržieb za rok 2023 (2022: 3 654 354 tis. Eur, 99%).

Tržby od žiadneho ďalšieho samostatného zákazníka nepresahujú 10% z celkových tržieb Spoločnosti.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

6. OSTATNÉ VÝNOSY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Prijaté /(zrušené) štátne dotácie	627	1 488
Ostatné výnosy (refakturácie)	8 239	6 067
Ostatné výnosy celkom	8 867	7 556

Oproti roku 2022 nastala zmena v prezentovaní ostatných výnosov. Výnosové/nákladové úroky pôvodne prezentované v časti Ostatné výnosy sú vo Výkaze zisku a straty a ostatných komplexných výsledkov k 31.12.2023 a 2022 zahrnuté v riadkoch Finančné výnosy, popr. Finančné náklady.

V Individuálnej účtovnej závierke pre rok končiaci 31.12.2023 bol riadok Ostatné výnosy vo Výkaze zisku a straty a ostatných komplexných výsledkov pre rok 2022 eliminovaný o výnosové úroky v celkovej hodnote 284 tis. Eur. Tie sú prezentované v riadku Finančné výnosy.

7. AKTIVÁCIA

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	444	202
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou celkom	444	202

8. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Spotreba materiálu	(2 888 768)	(3 464 259)
Spotreba elektrickej energie	(17 533)	(29 318)
Spotreba vody	(167)	(234)
Spotreba plynu	(5 424)	(13 261)
Spotreba materiálu a energie celkom	(2 911 893)	(3 507 072)

9. OSOBNÉ NÁKLADY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Mzdové náklady	(76 391)	(74 786)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(29 229)	(27 829)
Ostatné sociálne náklady	(1 898)	(1 556)
Zmena záväzku zo zamestnaneckých požitkov	(120)	(181)
Reštrukturalizačné náklady	(2 763)	-
Osobné náklady celkom	(110 401)	(104 352)

V roku 2023 boli vyplatené odmeny v celkovej hodnote 3 391 tis. Eur za výsledky roku 2022 vykázané v položke mzdové náklady. V roku 2022 boli vyplatené odmeny v celkovej hodnote 3 477 tis. Eur za výsledky roku 2021 vykázané v položke mzdové náklady.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

10. FINANČNÉ NÁKLADY/VÝNOSY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Úrokové náklady z pôžičiek	(7 119)	(2 698)
Ostatné úroky	(55)	(22)
Náklady z derivátových operácií	(21 800)	(2 270)
Finančné náklady celkom	(28 975)	(4 990)
Úrokové výnosy z pôžičiek	572	284
Finančné výnosy celkom	572	284
Finančné výnosy / (náklady)	(28 403)	(4 706)

Oproti roku 2022 nastala zmena v prezentovaní finančných nákladov/výnosov. Výnosové/nákladové úroky pôvodne prezentované v časti Ostatné výnosy sú vo Výkaze zisku a straty a ostatných komplexných výsledkov k 31.12.2023 a 2022 zahrnuté v riadkoch Finančné výnosy, popr. Finančné náklady.

V Individuálnej účtovnej závierke pre rok končiaci 31.12.2023 bol riadok Ostatné výnosy vo Výkaze zisku a straty a ostatných komplexných výsledkov pre rok 2022 eliminovaný o výnosové úroky v celkovej hodnote 284 tis. Eur. Tie sú prezentované v riadku Finančné výnosy.

Riadok Finančné náklady/výnosy bol v porovnaní s predchádzajúcim obdobím (rok 2022: -4 990 tis. Eur) rozdelený na dva samostatné riadky – Finančné náklady a Finančné výnosy.

11. SLUŽBY

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Subdodávateľské služby – spracovateľské práce na výrobkoch	(22 950)	(17 635)
Subdodávateľské služby – veda a výskum	(8 687)	(6 860)
Licenčné poplatky	(00)	0
Prepravné	(19 341)	(17 303)
Personálne poradenstvo	(727)	(895)
Prenájom zamestnancov	(4 529)	(7 264)
Mobilita zamestnancov	608	(34)
Údržba strojov, zariadení a sietí	(3 045)	(5 088)
Ostatné služby	(2 100)	(859)
Služby celkom	(60 771)	(55 938)

Náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou za rok končiaci 31. decembra 2023 boli vo výške 94 tis. Eur (2022: 80 tis. Eur).

12. OSTATNÉ NÁKLADY, NETTO

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Daň z nehnuteľností	(1 072)	(771)
Miestne dane a poplatky	(64)	(47)
Poistenie	(883)	(788)
Odpis pohľadávok	(20)	(41)
Tvorba/(rozpustenie) opravných položiek k pohľadávkam, netto	(1)	3
Bankové poplatky za transakcie	(75)	(98)
Čisté kurzové zisky/ (straty)	(323)	43 877
Zisk/(strata) z predaja dlhodobého majetku	5	0
Zmluvné pokuty a penále	(0)	(1)

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ostatné prevádzkové náklady	(1 551)	(418)
Ostatné náklady celkom	(3 985)	41 716

Čisté kurzové zisky vykázané v roku 2022 (43 877 tis. Eur) boli vysoké hlavne z dôvodu vysokých úhrad kurzových ziskov vyplývajúcich z nákupov a predajov cudzej meny (predovšetkým USD a CNY) v rámci zabezpečovacích aktivít, ktoré vykonáva skupinová spoločnosť Stellantis International v mene Spoločnosti. Úhrady boli realizované spoločnosťou Stellantis International.

13. DAŇ Z PRÍJMU**13.1. Daň z príjmu zúčtovaná do výkazu ziskov a strát**

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:		
Splatná daň zúčtovaná do nákladov	(15 837)	(1 262)
Odložená daň zúčtovaná do výnosov/(nákladov)	(2 700)	(6 499)
Daň z príjmov celkom	(18 536)	(7 761)

Splatná a odložená daň z príjmu bola ku koncu roka 2023 počítaná po prvýkrát v rámci celej skupiny Stellantis na základe tzv. tiering prístupu (Tier 1 – 3), a to podľa pravidiel príslušnej kategórie (1 -3). Takýto prístup mal viesť k rýchlejšiemu a efektívnejšiemu reportingu a riadeniu rizika. Takýto prístup je v súlade s dodržiavaním štandardu IAS 12.

Na základe vyhodnotenia preddefinovaných rizík bola Spoločnosť priradená do skupiny 2, podľa ktorej sa pri kalkulácii splatnej a odloženej dane použijú dočasné a trvalé rozdiely z posledného podaného daňového priznania, v tomto prípade za rok 2022.

13.2. Odsúhlasenie celkovej dane za rok s účtovným ziskom:

Sadzba splatnej dane z príjmov právnických osôb použitá pri odsúhlasení za rok 2023 je 21% a 2022 je 21%

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Zisk/(strata) pred zdanením	75 183	42 075
Teoretická daň z príjmov	(15 788)	(8 836)
Zmena sadzby dane	-	-
Čerpanie daňovej úľavy	-	2 259
Odložená daňová pohľadávka - štátna pomoc	-	-
Daňový vplyv trvalých rozdielov	(2 748)	(1 184)
Daň z príjmov celkom	(18 536)	(7 761)

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

13.3. Odložená daň

V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú odložené daňové pohľadávky/(záväzky):

2023	PÔVODNÝ Začiatkový stav v tis. Eur	UPRAVENÝ Začiatkový stav v tis. Eur	Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobla	Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobla (vplyv zmeny sadzby dane)	Zaúčtované do vlastného imania	Konečný stav v tis. Eur
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(31 513)	(31 513)	(305)	-	-	(31 818)
Zásoby	931	931	(285)	-	-	646
Zamestnanecké požitky	286	115	72	-	(133)	225
Daňové straty z minulých rokov	4 620	4 990	(2 355)	-	-	2 265
Ostatné záväzky	(292)	(7)	(278)	-	1 027	457
Ostatné pohľadávky	4 637	4 153	499	-	-	5 136
Celkom pohľadávka / (záväzok)	(21 331)	(21 331)	(2 652)	-	894	(23 090)

Tabuľka vyššie obsahuje upravený začiatkový stav k 31.1.2023.

2022	Začiatkový stav v tis. Eur	Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobla	Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobla (vplyv zmeny sadzby dane)	Zaúčtované do vlastného imania	Konečný stav v tis. Eur
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(31 818)	305	-	-	(31 513)
Zásoby	646	285	-	-	931
Zamestnanecké požitky	358	71	-	(143)	286
Daňové straty z minulých rokov	9 610	(4 990)	-	-	4 620
Ostatné záväzky	(3 495)	(7)	-	3 210	(292)
Ostatné pohľadávky	4 540	98	-	-	4 637
Štátna pomoc	2 259	(2 259)	-	-	-
Celkom pohľadávka / (záväzok)	(17 900)	(6 497)	-	3 067	(21 331)

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	31. december 2023 v tis. Eur	31. december 2022 v tis. Eur
Odložená daňová pohľadávka	8 272	10 474
Odložený daňový záväzok	(31 361)	(31 805)
Odložená daňová pohľadávka/(záväzok), netto	(23 090)	(21 331)

V porovnaní s rokom 2022 nastala zmena v prezentovaní odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú navzájom započítané a vykázané buď ako Odložený daňový záväzok alebo Odložená daňová pohľadávka.

Vo Výkaze finančnej pozície k 31.12.2023 a 2022 bol pre rok 2022 tento údaj opravený a vykazaný iba

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

odložený daňový záväzok vo výške 21 331 tis. Eur.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022 (všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

14. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Budovy a stavby	Pozemok	Terénne úpravy	Inžinierske siete	Stroje, technológia a výrobné zariadenia	Špeciálne zariadenia	Nábytok a kancelárske zariadenia	Dopravné prostriedky	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	Obtaranie hmotného investičného majetku	Celkom v tis. EUR
Obstarávacia cena											
K 1. januára 2022	48 360	7 033	44 462	152 133	303 090	787 250	7 463	502	3 949	17 324	1 371 567
Prírastky	6	-	34	401	2 836	14 878	48	-	21 095	19 121	58 420
Úbytky	-	-	-	-	-	-	(182)	-	-	-	(182)
Iné	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembri 2022	48 367	7 033	44 496	152 534	305 926	802 128	7 329	502	25 045	36 444	1 429 804
K 1. januára 2023	48 367	7 033	44 496	152 534	305 926	802 128	7 329	502	25 045	36 444	1 429 804
Prírastky	574	-	12	335	2 643	7 016	180	36	30 141	123 558	164 495
Úbytky	-	-	-	(95)	(19 142)	(36 478)	(86)	(108)	-	-	(55 909)
Iné	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembri 2023	48 940	7 033	44 508	152 775	289 428	772 666	7 423	430	55 185	160 002	1 538 390

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022 (všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Budovy a stavby	Pozemok	Terénne úpravy	Inžinierske siete	Stroje, technológie a výrobné zariadenia	Špeciálne zariadenia	Nábytok a kancelárske zariadenia	Dopravné prostriedky	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie hmotného investičného majetku	Čiastkom v tis. EUR
Oprávkavy a zníženie hodnoty											
K 1. januára 2022	(6 112)	-	(33 802)	(114 824)	(215 887)	(605 405)	(6 635)	(490)	-	-	(983 155)
Odpisy	170	-	(2 499)	(5 509)	(14 466)	(48 043)	(255)	(8)	-	-	(70 610)
Vyradenie	-	-	-	-	-	-	182	-	-	-	182
Znehodnotenie majetku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	(5 942)	-	(36 301)	(120 333)	(230 354)	(653 448)	(6 708)	(498)	-	-	(1 053 583)
K 1. januára 2023	(5 942)	-	(36 301)	(120 333)	(230 354)	(653 448)	(6 706)	(498)	-	-	(1 053 583)
Odpisy	(569)	-	(2 410)	(4 756)	(13 635)	(46 162)	(262)	(11)	-	-	(67 806)
Vyradenie	-	-	-	95	19 137	23 862	85	108	-	-	43 287
Znehodnotenie majetku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	(6 510)	-	(38 711)	(124 994)	(224 852)	(675 748)	(6 886)	(401)	-	-	(1 078 102)
Zostatková hodnota											
K 31. decembru 2022	42 425	7 033	8 195	32 201	75 573	148 680	621	4	25 045	36 444	376 221
K 31. decembru 2023	42 430	7 033	5 797	27 781	64 576	96 918	538	29	55 185	160 002	460 288

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022

(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

K 31. decembru 2023 spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k majetku (neidentifikovala znehodnotenle majetku).

V rámci odpisov sú zahrnuté aj rozpustené štátne dotácie v hodnote 2 775 tis. Eur (2022: 3 535 tis. Eur).

Na celkovú investíciu – postavenie výrobného závodu v Trnave bola v roku 2003 schválená štátna dotácia vo výške 150 085 tis. Eur (4 521 470 tis. Sk). Na základe skutočne realizovaných investícií spoločnosť v decembri 2009 získala oficiálne rozhodnutie Ministerstva hospodárstva, ktorým bola potvrdená celková výška sumy o štátnej pomoci vo výške 143 922 tis. Eur (4 335 805 tis. Sk).

V roku 2017 bola Spoločnosti schválená investičná pomoc na realizáciu investičného zámeru „Projekt rozšírenia výroby na spustenie výroby nového vozidla segmentu B“ v celkovej maximálnej nominálnej výške 18 626 tis. Eur vo forme úľavy na daní z príjmu. Oprávnenými nákladmi, ktoré budú vynaložené v súvislosti s investičným zámerom sú obstarávacie ceny budov, strojov, prístrojov a zariadení. V roku 2022 bolo z tejto pomoci vyčerpaných 2 259 tis. Eur, čím bolo ukončené čerpanie štátnej pomoci.

Ministerstvo hospodárstva vydalo dňa 23. mája 2022 Rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci pre Spoločnosť v celkovej maximálnej nominálnej hodnote 15 002 tis. Eur vo forme dotácie na dihodobý hmotný a nehmotný majetok na realizáciu investičného zámeru s názvom „Rozšírenie závodu na výrobu automobilov“ v okrese Trnava. Investičný zámer sa týka nového výrobného programu Smart Car. V roku 2023 Spoločnosť vyčerpala 1 000 tis. Eur.

Spoločnosť má poistené budovy, stroje a zariadenia v rámci globálneho poistného programu spoločnosti FoS (Freedom of Service) s generálnym poisťovateľom - spoločnosťou Allianz Global Corporate & Specialty.

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 neboli žiadne budovy, stavby, stroje a zariadenia založené ako záruka za úročené úvery a pôžičky.

Spoločnosť neeviduje žiaden majetok, ktorý by sa dočasne nepoužíval.

15. MAJETOK PREDSTAVUJÚCI PRÁVO NA UŽÍVANIE

	<i>Zariadenia v prenájme v tis. Eur</i>
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2022	3 283
Prírastky	199
Úbytky	-
K 31. decembru 2022	3 482
Prírastky	-
Úbytky	(3 482)
K 31. decembru 2023	-
Oprávky a zníženie hodnoty	
K 1. januáru 2022	(2 547)
Odpisy	(721)
Vyradenie	-
K 31. januáru 2022	(3 268)
Odpisy	(214)
Vyradenie	3 482
K 31. decembru 2023	-
Zostatková hodnota	
K 31. decembru 2022	214
K 31. decembru 2023	-

Spoločnosť si prenajíma formou prenájmu vysokozdvížne vozíky. V lete 2023 skončila Spoločnosť spoluprácu s pôvodným prenajímateľom. V priebehu roka 2023 nebola ešte podpísaná zmluva s novým prenajímateľom vysokozdvížných vozíkov.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

16. NEHMOTNÝ MAJETOK

	<i>Softvér v tis. Eur</i>
Obstarávacia cena	
Stav k 1. januáru 2022	1 255
Prírastky	60
Úbytky	(24)
Stav k 1. januáru 2023	1 291
Prírastky	41
Úbytky	
Zostatok k 31. decembru 2023	1 332
Oprávky a zníženie hodnoty	
Stav k 1. januáru 2022	(795)
Amortizácia	(261)
Vyradenie	24
Stav k 1. januáru 2023	(1 032)
Amortizácia	(178)
Vyradenie	
Stav k 31. decembru 2023	(1 210)
Zostatková hodnota	
Stav k 31. decembru 2022	259
Stav k 31. decembru 2023	122

17. ZÁSObY

	31. december 2023 v tis. Eur	31. december 2022 v tis. Eur
Materiál a suroviny	20 396	5 074
- z toho náhradné diely	4 713	4 631
Nedokončená výroba	25 344	71 263
Hotové výrobky	2 778	7 898
Zásoby celkom	48 518	84 235

K 31. decembru 2023 spoločnosť eviduje zásoby v realizovateľnej hodnote, ktoré predstavujú služobné vozidlá vykázané v hotových výrobkoch vo výške 1 605 tis. Eur (2022: 1 488 tis. EUR).

Spoločnosť v rámci spotreby materiálu vykazuje hodnotu 289 tis. Eur (v roku 2021 hodnotu –1 418 tis. Eur) v súvislosti s odpisom zásob z dôvodu zániku opodstatnenosti predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob.

Spoločnosť má poistené zásoby a výrobky v rámci globálneho poisťného programu spoločnosti FoS (Freedom of Service) s generálnym poisťovateľom - spoločnosťou Allianz Global Corporate & Specialty.

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 neboli žiadne zásoby založené ako záruka za úročené úvery a pôžičky.

18. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

	31. december 2023 v tis. Eur	31. december 2022 v tis. Eur
Pohľadávky z obchodného styku	248 236	524 148
Pohľadávky voči zamestnancom	343	19
Ostatné daňové pohľadávky	(1 600)	22 500
Opravná položka k pohľadávkam	(2)	(2)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	246 976	546 665

Spoločnosť až na malé výnimky obchoduje výlučne s materskou spoločnosťou (pozri pozn. 26).

Priemerná doba splatnosti pohľadávok v skupine pri predaji výrobkov je 30 dní, za logistické služby 60 dní, za ostatné dodávky 90 dní. Spoločnosť neúčtuje úroky z omeškania, nakoľko takmer všetky pohľadávky sú voči podnikom v skupine a tie sú informované o výške neuhradeného zostatku.

V zostatku pohľadávok spoločnosti z obchodného styku sú zahrnuté pohľadávky s účtovnou hodnotou 41 257 tis. Eur (2022: 11 719 tis. Eur), ktoré sú k dátumu súvahy po lehote splatnosti. Z celkovej hodnoty

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

pohľadávok po splatnosti tvorí 84% suma pohľadávok voči skupinovému partnerovi PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A. a 14,7% voči skupinovému partnerovi PCMA Rus. Spoločnosť nevykazuje žiadne opravné položky k pochybným pohľadávkam od spriaznených osôb, keďže očakávaná úverová strata sa považuje za nevýznamnú.

K 31. decembru 2023 a 2022 nemá spoločnosť zriadené žiadne záložné právo na pohľadávky ako záruku za úročené úvery a pôžičky. Spoločnosť nevlasťní žiadne zábezpeky k týmto zostatkom.

Veková štruktúra pohľadávok po lehote splatnosti:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
do 90 dní	24 995	4 962
viac ako 90 dní	16 262	6 757
Celkom	41 257	11 719

Pohyby opravnej položky k pochybným a sporným pohľadávkam:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Stav na začiatku roka	2	4
Sumy odpísané v priebehu roka	(20)	(41)
Zvýšenie/(zníženie) opravnej položky	21	39
Stav na konci roka	2	2

Opravná položka k pochybným pohľadávkam zahŕňa špecifické pohľadávky z obchodného styku vo výške 2 tis. Eur (2022: 2 tis. Eur). Vykázané zníženie hodnoty predstavuje 100% z menovitej hodnoty pohľadávky. Spoločnosť nevlasťní žiadnu zábezpeku k týmto zostatkom. V priebehu bežného roka spoločnosť vykonalá odpis pohľadávok vo výške 20 tis. Eur (2022: 41 tis. Eur).

Pri určovaní vymožitelnosti pohľadávok z obchodného styku spoločnosť zvažuje všetky zmeny bonity pohľadávky z obchodného styku od dátumu jej vzniku až do dátumu súvahy. Na základe uvedeného sa vedenie domnieva, že netreba vytvárať ďalšie opravné položky k už existujúcim opravným položkám k pochybným pohľadávkam.

Pri pohľadávkach bez preukázaného zlyhania, avšak predstavujúcich úverové riziko pre Spoločnosť, je ECL kalkulované podľa matice opravných položiek. Tá je aktualizovaná vždy k 30.06. príslušného roka:

Počet mesiacov po splatnosti finančného majetku	ECL v % k 30.6.2023
0 - 3	Blízko k 0, nevýznamná hodnota
3 - 6	3
6 - 12	4
>12	3

19. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Na účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty položky ako peniaze na bankových účtoch a investície do nástrojov peňažného trhu po zohľadnení záporných zostatkov na kontokorentných účtoch. Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného roka vykázané vo výkaze peňažných tokov možno odsúhlasiť s príslušnými položkami v súvahe takto:

	31. december 2023	31. december 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Zostatky na bankových účtoch	399	3 496
Pokladničná hotovosť	5	44
Peniaze a hotovosť na bankových účtoch v súvahe	404	3 540
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	404	3 540

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022

(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

20. VLASTNÉ IMANIE**20.1. Základné imanie**

Výška upísaných a splatených vkladov spoločníkov:

	31. december 2023	31. december 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Stellantis Auto SAS	119 511	119 505
Základné imanie celkom	119 511	119 505

Základné imanie bolo splatené v plnej výške a zapísané do Obchodného registra. V roku 2023 došlo k navýšeniu základného imania z 119 505 tis. Eur na 119 511 tis. Eur z dôvodu zlúčenia Spoločnosti so spoločnosťou PSA Services Centre Europe, s. r. o. k 1.1.2023.

20.2. Rezervný fond a Iné fondy

Zákonný rezervný fond vo výške 11 950 tis. Eur (31. december 2022: 11 950 tis. Eur) sa môže použiť na krytie strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Ostatné kapitálové fondy sú vo výške 345 tis. Eur a boli prevzaté zo zaniknutej spoločnosti PSA Services Centre Europe, s. r. o., s ktorou sa Spoločnosť zlúčila k 1.1.2023.

20.3. Nerozdelený zisk

	31. december 2023	31. december 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Nerozdelený zisk minulých rokov	11 316	524
Zisk za účtovné obdobie	56 646	34 314
Nerozdelený zisk celkom	67 962	34 839

Rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2022

Hospodársky výsledok - zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2022 vo výške 34 313 tis. Eur bol na základe rozhodnutia Jediného spoločníka z 14. decembra 2023 rozdelený nasledovne:

- časť zisku vo výške 89 tis. Eur bola použitá na vysporiadanie prenesenej prechádzajúcej straty minulých rokov zaniknutej spoločnosti PSA Services Centre Europe, s. r. o., s ktorou sa Spoločnosť zlúčila k 1.1.2023,
- časť zisku vo výške 23 433 tis. Eur sa vyplatila Jedinému spoločníkovi v podobe dividendy,
- zvyšná časť zisku vo výške 10 792 tis. Eur sa preúčtovala na účet nerozdeleného zisku Spoločnosti minulých rokov.

20.4. Zisky a straty poistnej matematiky

K 31.12.2023 boli zisky poistnej matematiky 789 tis. Eur (k 31.12.2022: 290 tis. Eur).

20.5. Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

V Individuálnej účtovnej závierke pre rok končiaci sa 31.12.22 boli Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov nesprávne prezentované ako Zabezpečovacie deriváty. Vo Výkaze finančnej pozície k 31.12.2023 a 2022 bol tento riadok premenovaný na Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Táto hodnota bola k 31.12.2023 vo výške 3 863 tis. EUR (2022: 11 082 tis. Eur) a predstavovala zisk vyplývajúci z precenenia derivátov ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku.

21. PÔŽIČKY

	<i>Dlhodobé</i>		<i>Krátkodobé</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Pôžičky od spriaznených osôb	-	-	164 156	341 508
Pôžičky celkom	-	-	164 156	341 508
	<i>Dlhodobé</i>		<i>Krátkodobé</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Pôžičky spriazneným osobám	-	-	-	-
Pôžičky celkom	-	-	-	-

Závazky voči spriazneným osobám v skupine sú vedené v Eur a nie sú podmienené žiadnym záložným právom. Úroky z pôžičiek v skupine sú kalkulované od 1. mája 2009 na základe skutočných čistých investičných nákladov GIE PSA Trésorerie vrátane rôznych operatívnych nákladov tak, aby vykázany hospodársky výsledok GIE PSA Trésorerie bol nulový.

Reálna hodnota pôžičiek spoločnosti sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota pôžičiek sa odhadla na základe diskontovaných peňažných tokov s použitím úrokovej sadzby, ktorú by podľa predpokladu vedenia spoločnosti bolo možné získať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

22. ZÁVÄZKY Z LÍZINGU

	<i>Dlhodobé</i>		<i>Krátkodobé</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Závazky z finančného prenájmu	-	-	-	200
Závazky z finančného prenájmu celkom	-	-	-	200

Splatnosť záväzkov z finančného prenájmu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	<i>Minimálne lízingsové splátky</i>		<i>Súčasná hodnota minimálnych lízingsových splátok</i>	
	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Splatné do 1 roka	-	201	-	200
Splatné od 1 do 5 rokov	-	-	-	-
				200
Mínus nere realizované finančné náklady	-	(1)	-	-
Súčasná hodnota záväzkov z prenájmu	-	200	-	200
Vo finančných výkazoch ako:				
Krátkodobé pôžičky	-	-	-	200
Dlhodobé pôžičky	-	-	-	-
				200

Finančný prenájom v roku 2022 sa vzťahuje na vysokozdvížne vozíky s dobou prenájmu 4 roky – 48 mesiacov. Spoločnosť mala na základe dohody o prenájme možnosť odkúpiť zariadenie po skončení nájmu za nominálnu hodnotu. Záväzky spoločnosti z finančného prenájmu boli zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa na prenájatý majetok. Záväzky z finančného prenájmu sú vedené v Eur. V roku končiacom sa 31. decembra 2022 bola priemerná efektívna úroková sadzba prenájmu 3,61 %. V lete 2023 bol prenájom vysokozdvížnych vozíkov s pôvodným prenajímateľom ukončený. V tom istom roku ešte nebola podpísaná zmluva s novým prenajímateľom vozíkov.

23. REZERVY A ZÁVÄZKY ZO ZAMESTNANECKÝCH POŽITKOV

	<i>Zamestnanecké požitky (I)</i>	<i>Rezerva na daňové riziká (II)</i>	<i>Celkom</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>	<i>V tis. Eur</i>
Stav k 1. januáru 2023	1 360	-	1 360
Prírastky rezerv	(474)	-	(474)
Zníženie v dôsledku vykonaných úhrad	(38)	-	(38)
Zrušenie diskontácie a vplyv zmeny diskontnej sadzby	55	-	55
Stav k 31. decembru 2023	903	-	903

- I) Podľa slovenského zákonníka práce a v súlade s kolektívnou zmluvou platí Spoločnosť svojím zamestnancom požitky uvedené nižšie.

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov je program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku a v závislosti od stanovených podmienok, aj na pravidelný vernostný príspevok pri pracovnom jubileu. K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Od roku 2014 sa na ocenenie súčasnej hodnoty definovaných záväzkov z odchodného a s tým súvisiacich súčasných a minulých servisných nákladov použila prírastková poistno-matematická metóda (Projected Unit Credit Method). V roku 2023 bol výpočet aktualizovaný novými vstupnými dátami.

Základné predpoklady použité poistným matematikom pri oceňovaní k 31. decembru 2023:

Diskontná sadzba	4,60%
Predpokladaná miera rastu miezd ročne	2,32%
Fluktuácia zamestnancov ročne	-
Vek odchodu do dôchodku:	
muži	64
ženy	62

Hodnota rezervy k 31. decembru 2023 tak predstavuje najlepší možný odhad Spoločnosti.

- II) Spoločnosť nemala k 31. decembru 2023 vytvorenú žiadnu rezervu na daňové riziká.

24. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Závazky z obchodného styku	258 859	399 050
Nevyfakturované dodávky	81 453	89 934
Závazky voči zamestnancom	13 646	14 257
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	973	1 234
Ostatné daňové záväzky	-	-67
Sociálny fond	387	372
Závazky voči spojičkám a členom pri rozdeľovaní zisku	23 433	-
Celkom	378 752	504 780

Priemerná splatnosť pri nákupe materiálu a služieb je 90 dní počnúc od posledného dňa v mesiaci, kedy bola faktúra obdržaná. Úroky z omeškania nie sú predmetom obchodných zmlúv spoločnosti. Zaviedli sa zásady riadenia finančného rizika, ktoré majú zabezpečiť, aby všetky záväzky boli uhradené v termíne splatnosti.

Čítenie záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov:

	<i>31. december 2023</i>	<i>31. december 2022</i>
	<i>v tis. Eur</i>	<i>v tis. Eur</i>
Závazky do lehoty splatnosti	377 980	503 823
Závazky po lehote splatnosti	771	957
Celkom	378 752	504 780

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Závazky zo sociálneho fondu:

	Suma
	V tis. Eur
Počiatkový stav k 1. januáru 2023	372
Tvorba celkom	988
Čerpanie celkom	973
Konečný stav k 31. decembru 2023	387

25. FINANČNÉ NÁSTROJE**a) Riadenie kapitálového rizika**

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že spoločnosť bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik pri maximalizácii návratnosti pre spoločníkov pomocou optimalizácie pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z cudzích zdrojov, t. j. pôžičiek uvedených v pozn. 21 (ide hlavne o pôžičku od spoločnosti v skupine Stellantis), z peňazí a hotovosti na bankových účtoch a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, zákonný rezervný fond a nerozdelený zisk.

Spoločnosť sleduje štruktúru kapitálu na základe ukazovateľa úverovej zataženosti. Tento ukazovateľ sa vypočítava ako pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu. Čistý dlh sa vypočítava ako celková hodnota dlhodobých a krátkodobých pôžičiek (ako je uvedená v súvahe) mínus peniaze a hotovosť na bankových účtoch. Vlastné imanie predstavuje zostatok riadku „vlastné imanie“ uvedený v súvahe. Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu bol k 31.12.2023 vo výške 83%, čo predstavuje pokles o 134% v porovnaní s obdobím končiacim 31.12.2022. Pokles bol spôsobený znížením čistého dlhu o 174 415 tis. EUR, ktorý je tvorený predovšetkým pôžičkou od spriaznenej osoby GIE PSA Trésorerie.

	31. december	31. december
	2023	2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Dlh	164 156	341 708
Peniaze a peňažné ekvivalenty	404	3 540
Čistý dlh	(163 753)	(338 168)
Vlastné imanie	196 695	155 502
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	83%	217%

b) Významné účtovné zásady

Prehľad prijatých významných účtovných zásad a metód vrátane kritérií vykazovania, princípov oceňovania a základu vykazovania výnosov a nákladov podľa jednotlivých tried finančného majetku a finančných záväzkov je uvedený v pozn. 3.

c) Kategórie finančných nástrojovÚčtovná hodnota finančných nástrojov

Účtovná hodnota finančných nástrojov je zhrnutá v nasledujúcich tabuľkách:

	31.	31.
	december	december
	2023	2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	246 976	546 665
Peniaze a peňažné ekvivalenty	404	3 540
Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch celkom	247 380	550 205
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku – deriváty (úroveň 2)	86	-
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku a straty – deriváty (úroveň 2)	133	-
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote celkom	219	-
Finančný majetok celkom	247 599	550 205

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

	31. december 2023 v tis. Eur	31. december 2022 v tis. Eur
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	378 752	504 780
Pôžičky krátkodobé	164 156	341 508
Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch celkom	542 908	846 288
Závazok z lízingu	-	200
Finančné záväzky ocenené podľa IFRS 16	-	200
Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku - deriváty (úroveň 2)	4 976	(6 567)
Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku a straty - deriváty (úroveň 2)	59	11 082
Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote celkom	5 035	4 515
Finančné záväzky celkom	547 943	851 003

Reálna hodnota finančných nástrojov neoceňovaných v reálnej hodnote

Účtovná hodnota finančných nástrojov meraných v amortizovaných nákladoch (požiadavky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, záväzky z obchodného styku a iné záväzky, krátkodobé pôžičky) sa významne nelíši od ich reálnej hodnoty, keďže súčasná hodnota budúcich peňažných tokov sa výrazne nelíši od účtovnej hodnoty.

Účtovná hodnota peňazí a peňažných ekvivalentov sa približuje reálnej hodnote z dôvodu krátkej splatnosti týchto nástrojov.

Reálna hodnota finančných nástrojov oceňovaných v reálnej hodnote

Derivátové finančné nástroje boli ocenené v reálnej hodnote použitím vstupov z úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty. Reálna hodnota bola stanovená použitím oceňovacích techník s priamo alebo nepriamo pozorovateľnými vstupmi (zahŕňali kótované tržové ceny alebo kotácie obchodníkov pre podobné nástroje) k dátumu ocenenia, ktoré maximalizujú využitie pozorovateľných tržových údajov a čo najmenej sa spoliehajú na odhady špecifické pre Spoločnosť.

d) Faktory finančného rizika

Funkcia riadenia finančného rizika je centralizovaná na úrovni vedenia skupiny Stellantis.

Vystavenie nepriaznivým finančným podmienkam, ako je pretrvávajúca inflácia, ktorá má vplyv aj na náklady práce, vysoké úrokové sadzby, no tiež opakované zvyšovanie a volatilita výmenných kurzov, cien surovín a energií by mohlo ovplyvniť plány a ziskovosť spoločnosti Stellantis a jej finančnú schopnosť kompenzovať dôsledky veľkej krízy. Toto riziko zvyšuje geopolitickú nestabilitu, pokračujúci protekcionizmus a nedostupnosť prírodných zdrojov a energie. Preto sa skupina Stellantis zameriava na kapitálový trh a také transakcie, ktoré posilnia jej finančnú pozíciu a zároveň tak umožnia financovať transakcie.

Pre znižovanie finančných rizík skupina Stellantis využíva rôzne nástroje, medzi ktoré zaraďujeme:

- prirodzené a finančné zabezpečovacie stratégie;
- stratégia nahrádzania materiálov a obehového hospodárstva;
- optimalizácia technických riešení s cieľom minimalizovať používanie kritických zdrojov alebo najst náhradných zdrojov; a
- neustále sledovanie dynamiky trhu so surovinami a trendu cien surovín.

Tieto riziká môžu výrazne ovplyvniť finančnú pozíciu a výsledky Spoločnosti, a preto Spoločnosť tieto riziká systematicky identifikuje a monitoruje, aby vopred odhalila potenciálne negatívne vplyvy a prijala potrebné opatrenia na ich zmiernenie, predovšetkým prostredníctvom svojich prevádzkových a finančných činností. Na úrovni skupiny sa pravidelne porovnávajú procesy riadenia rizík s partnerskými spoločnosťami a skúmajú sa príležitosti na ich zlepšenie a posilnenie. Dôraz sa kladie aj na prehodnocovanie uplatnených riadiacich a monitorovacích aktivít zameraných na najvýznamnejšie riziká v celej skupine Stellantis. Skupina zároveň implementovala modul dohľadu nad rizikami ako súčasť nového systému Stellantis Audit a GRC (Governance, Risk and Compliance) s cieľom neustále zlepšovať proces hodnotenia podnikových rizík a rizík podvodov.

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim finančným rizikám spojeným s jej činnosťou:

(I) Úrokové riziko

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti sú nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť nemá významné úročené aktíva okrem peňazí a hotovosti na bankových účtoch. Z tohto dôvodu Spoločnosť nemá potrebu uzatvárať žiadne dohody s cieľom zaistiť úrokové riziko.

V prípade krátkodobých pôžičiek od spriaznenej osoby GIE PSA Trésorerie (cashpooling), pre výpočet úrokových nákladov a výnosov je aplikovaná krátkodobá priemerná mesačná úroková sadzba ESTER nasledovne:

- ak je Spoločnosť v pozícii poskytovateľa pôžičky, použije sa krátkodobá priemerná mesačná úroková sadzba ESTER +0,15‰,
- ak je Spoločnosť na strane dlžníka, používa sa krátkodobá priemerná mesačná úroková sadzba ESTER +0,70‰.

Analýza citlivosti (viď bod (v) Riziko nedostatočnej likvidity) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na finančné nástroje k súvahovému dňu. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k súvahovému dňu bola neuhradená celý rok.

(II) Riziko pohybu cien komodít

Spoločnosť uzatvorila zmluvy na nákup surovín a materiálov s pevne stanovenou cenou na obdobie polroka až jedného roka s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít.

(III) Riziko menových kurzov

Vystavenie Spoločnosti riziku menových kurzov vyplýva z geografického rozloženia jej výrobných aktivít v porovnaní s tržmi, na ktorých nakupuje a predáva svoje produkty. Najvýznamnejšie menové kurzy, v ktorých sú realizované transakcie Spoločnosti, sú nasledovné:

- EUR/RUB = transakcie v RUB sa týkajú predaja dielov spriaznenej osobe PCMA Rus (posledný predaj bol realizovaný v roku 2022),
- EUR/USD = transakcie v USD predstavujú predovšetkým predaj dielov spriazneným osobám PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A. a PEUGEOT CITROEN DO BRASIL A.LTD.A,
- EUR/CNY = transakcie v CNY predstavujú hlavne nákup súčiastok od rôznych mimoskupinových čínskych dodávateľov,
- EUR/PLN = transakcie v PLN sa týkajú najmä nákupu súčiastok od poľských mimoskupinových dodávateľov,
- EUR/JPY = transakcie v JPY sa týkajú v prevažnej miere nákupov súčiastok od externých dodávateľov.

Politikou skupiny Stellantis je zabezpečiť, kedykoľvek to bude považovať za vhodné, riziko vyplývajúce z pohľadávok, záväzkov, hotovosti a cenných papierov denominovaných v cudzích menách odlišných od funkčnej meny príslušného subjektu Stellantis.

Spoločnosť Stellantis International, patriaca do skupiny Stellantis, vykonáva finančné aktivity zamerané na zmerňovanie a monitorovanie rizika menových kurzov v mene Spoločnosti. Jej hlavnou činnosťou je krytie rizík použitím derivátových finančných nástrojov v rámci zabezpečovacích mechanizmov (v prípade tejto Spoločnosti - fair value hedge a cash flow hedge). V prípade spoločnosti PCA Slovakia, s. r. o. využíva nástroje, ako forwardy a swapy.

Rozhodnutie účinne zaistiť jednu cudziu menu, ako i podporné ukazovatele a povolené nástroje podliehajú schváleniu Group Treasury a FEHC (Foreign Exchange Hedging Committee). Zaistenie sa vykoná vtedy a len vtedy, ak sú splnené kvalifikačné kritériá účtovania o zaistení (budúce vystavenie sa je vysoko pravdepodobné).

Skupinová politika pre zásady riadenia rizika menových kurzov stanovuje všeobecné usmernenia a zodpovednosť za riadenie menového rizika Skupiny minimalizovaním vplyvu kolísania výmenného kurzu. Centralizácia vystavovania sa rizikám kolísania menových kurzov na úrovni Stellantis International by mala znižovať dopad tohto rizika na jednotlivé právne subjekty pôsobiace v skupine Stellantis.

Finančný majetok v tis.	31. december 2023	31. december 2022
USD	62 555	33 729
RUB	535 856	535 856
Finančné záväzky v tis.	31. december 2023	31. december 2022
CNY	25 939	749 006
JPY	16 500	174 260

Ak by k 31. decembru 2023 euro voči ostatným menám posilnilo o 5 % a všetky ostatné premenné by zostali nezmenené, tak by zisk po zdanení bol o 2 823 tisíc Eur nižší (k 31. decembru 2022 vyšší o 3 039 tisíc Eur).

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022

(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Naopak, ak by k 31. decembru 2023 euro voči ostatným menám oslabilo o 5% a všetky ostatné premenné by zostali nezmenené, tak by zisk po zdanení bol o 3 120 tisíc Eur vyšší (k 31. decembru 2022 nižší o 3 539 tisíc Eur).

Nasledujúca tabuľka sumarizuje zabezpečovacie deriváty ocenené reálnou hodnotou:

	31. december 2023	31. december 2022
	v tis. Eur	v tis. Eur
Zabezpečovacie deriváty (Fair value hedge)	74	574
Zabezpečovacie deriváty (Cash flow hedge)	(4 889)	(5 089)
Zabezpečovacie deriváty celkom	(4 815)	(4 515)

Spoločnosť k 31. decembru 2023 v súvislosti so zmenou reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov vykázala vo Výsledku hospodárenia stratu 21 800 tis. Eur. (2022: strata 2 270 tis. Eur).

(iv) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota finančných aktív.

Spoločnosť nevykazuje žiadne opravné položky k pochybným pohľadávkam od spríaznených osôb, keďže očakávaná úverová strata sa považuje za nevýznamnú.

Analýza pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám:

2023 v tis. Eur	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
v lehote splatnosti	1 063	-	1 063
Po lehote splatnosti:			
do 90 dní	376	-	376
viac ako 90 dní	64	2	62
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 503	2	1 501

2022 v tis. Eur	Nominálna hodnota	Opravná položka	Účtovná hodnota
v lehote splatnosti	1 294	-	1 294
Po lehote splatnosti:			
do 90 dní	263	-	263
viac ako 90 dní	48	2	46
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 606	2	1 604

(v) Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko likvidity predstavuje riziko, že Spoločnosť nie je schopná získať finančné prostriedky potrebné na výkon svojej činnosti a plnenie svojich záväzkov. Akékoľvek obmedzenia likvidity Spoločnosti by mohli ovplyvniť schopnosť protistrán obchodovať so Spoločnosťou alebo by mohli vyžadovať zábezpeku za nesplatené záväzky.

Pretrvávajúce náročné ekonomické podmienky na trhoch, na ktorých Spoločnosť pôsobí, a nelstoty, ktoré charakterizujú finančné trhy, si vyžadujú osobitnú pozornosť riadenia rizika likvidity. V tomto zmysle sú opatrenia prijaté na vytváranie zdrojov a na udržanie konzervatívnej úrovne dostupnej likvidity dôležitými faktormi pre zabezpečenie prevádzkovej flexibilitity a riešenie strategických výziev v priebehu niekoľkých nasledujúcich rokov.

V rámci skupiny Stellantis boli prijaté nasledovné zásady a postupy, ktorých účelom je optimalizácia riadenia finančných prostriedkov a zníženie rizika nedostatočnej likvidity:

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

- centralizácia riadenia prijatých a odchádzajúcich platieb tam, kde to môže byť úsporné v súvislosti s lokálnymi občianskymi, menovými a finančnými predpismi krajín, v ktorých spoločnosť pôsobí,
- udržiavanie konzervatívnej úrovne dostupnej likvidity,
- diverzifikácia prostriedkov, ktorými sa získavali finančné prostriedky a pokračovanie v nepretržitej a aktívnej pôsobnosti na kapitálových trhoch,
- získanie primeraných úverových línií,
- monitorovanie budúcej likvidity na základe obchodného plánovania.

Na úrovni centrály je riziko likvidity riadené monitorovaním peňažných tokov a udržiavaním primeranej úrovne finančných prostriedkov, ktoré majú jednotlivé spoločnosti skupiny k dispozícii. Riadenie prevádzkovej hotovosti a investovanie do likvidných trhov sú centrálné koordinované oddeleniami treasury s cieľom zabezpečiť efektívne riadenie finančných prostriedkov celej skupiny.

Manažment Spoločnosti usudzuje, že krátkodobé záväzky vrátane prijatých krátkodobých pôžičiek nie sú v primeranej miere kryté obežnými aktívami a preto predpokladá, že môže existovať riziko likvidity.

Spoločnosť si je vedomá, že je vystavená riziku nedostatočnej likvidity, a preto využíva na financovanie svojich krátkodobých záväzkov bezlimitnú pôžičku od spriazenej osoby GIE PSA Trésorerie, o ktorej Spoločnosť účtovala k 31. decembru 2023 vo výške 164 156 tis. Eur, ako je bližšie uvedené v poznámke 21.

Nasledujúca tabuľka uvádza predpokladanú splatnosť finančného majetku spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančného majetku vrátane úroku získaného z tohto majetku okrem prípadov, pri ktorých spoločnosť očakáva, že sa peňažné toky vyskytnú v inom účtovnom období.

	do 1 roka	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	spolu
31.12.2023				
Krátkodobé pohľadávky a iné pohľadávky	246 976	-	-	246 976
Peň. prostriedky	404	-	-	404
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku	86	-	-	86
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku a straty	133	-	-	133
Finančné aktíva celkom	247 599	-	-	247 599

	do 1 roka	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	spolu
31.12.2022				
Krátkodobé pohľadávky a iné pohľadávky	546 665	-	-	546 665
Peň. prostriedky	3 540	-	-	3 540
Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku	6 567	-	-	6 567
Finančné aktíva celkom	556 772	-	-	556 772

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny.

	do 1 roka	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	spolu
31.12.2023				
Krátkodobé záväzky a iné záväzky	378 752	-	-	378 752
Daň z príjmov	10 036	-	-	10 036
Pôžičky	164 156	-	-	164 156
Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku	1 972	3 004	-	4 976
Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku a straty	59	-	-	59
Finančné záväzky	554 975	3 004	-	557 978

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

	do 1 roka	1 – 5 rokov	viac ako 5 rokov	spolu
31.12.2022				
Krátkodobé záväzky a iné záväzky	504 780	-	-	504 780
Daň z príjmov	1 262	-	-	1 262
Finančný prenájom	200	-	-	200
Pôžičky	341 508	-	-	341 508
Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku a straty	11 082	-	-	11 082
Finančné záväzky	958 832	-	-	958 832

26. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Osoby sa podľa štandardu IAS 24 považujú za spriaznené vtedy, ak jedna strana má schopnosť kontrolovať druhú stranu, je pod spoločnou kontrolou alebo má podstatný vplyv na Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti. Pri posudzovaní vzťahu spriaznených osôb sa pozornosť upriamuje na podstatu vzťahu a nie iba na jeho právnu formu.

Priamou materskou spoločnosťou s kontrolným vplyvom Spoločnosti je Stellantis Auto SAS, 2-10 Boulevard de l'Europe, 78300 Poissy, zaregistrovaná vo Francúzsku.

Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti ani spoločné podniky. Spriaznenými osobami Spoločnosti sú výlučne spoločnosti patriace do skupiny Stellantis.

Obchodné transakcie

V priebehu rokov 2023 a 2022 Spoločnosť uskutočnila obchodné transakcie so spriaznenými osobami za obchodných podmienok, ktoré sú bežné na príslušných trhoch, berúc do úvahy vlastnosti príslušného tovaru alebo služieb, a týkajú sa predovšetkým predaja motorových vozidiel a ich príslušenstva, nákupu a predaja súčiastok, predsériových a náhradných dielov, poskytovaní služieb (najmä účtovných a prenájom zamestnancov). Nákup sa uskutočnil za trhové ceny so zľavami zohľadňujúcimi množstvo nakúpeného tovaru a vzťahy medzi stranami.

V rámci spriaznených osôb neboli poskytnuté ani prijaté žiadne záruky. V tomto ani v predchádzajúcom účtovnom období neboli zaúčtované v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami voči spriazneným osobám žiadne náklady.

V tabuľke nižšie je popis transakcií so spriaznenými osobami v rokoch 2023 a 2022.

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022 (všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Predaj výrobkov a služieb	Nákup materiálu a služieb	Závazky voči spriazneným osobám	Pohľadávky voči spriazneným osobám
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Materská spoločnosť (nákup materiálu a predaj výrobkov)				
Stellantis Auto SAS	3 129 724	3 543 856	423 831	457 946
Spriaznené spoločnosti (nákup a predaj materiálu a služieb):				
Peugeot Citroën do Brasil Automovels	12 721	24 007	-	-
Peugeot Citroën Argentina S.A	82 364	75 611	-	-
PCMA Automotiv RUS	-	4 327	-	-
Francaise de Mécanique	-	-	8 816	9 658
OPEL Automobile GMBH	-	39	84 129	127 021
Stellantis España S.A.	11 897	399	12 212	4 721
FCA Poland Sp. Z o. o.	39 710	-	2	859
Ostatné spoločnosti	4 000	6 114	12 228	8 803
Spriaznené spoločnosti (finančné vzťahy):				
GIE PSA Trésorerie	-	-	-	164 156
Cellkom	3 280 416	3 654 352	541 218	609 008
			196 139	381 259
			164 156	341 508
			245 452	518 752

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022

(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Hrubé príjmy kľúčových členov vedenia

Výkonné vedenie spoločnosti tvoria 15 kľúčoví manažéri (v roku 2022 11 kľúčových manažérov). Hrubé príjmy kľúčových manažérov s právomocami plánovať, riadiť a kontrolovať predstavovali:

	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2023 v tis. Eur</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2022 v tis. Eur</i>
Hrubé príjmy	1 731	1 251
Celkom	<u>1 731</u>	<u>1 251</u>

27. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Dane

Daňové priznania môžu byť predmetom kontroly počas obdobia platby 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 platby rokov. V dôsledku toho sa daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2023 môžu stať predmetom kontroly.

Dňa 1. januára 2009 nadobudli účinnosť nové ustanovenia týkajúce sa dokumentácie o transferovom oceňovaní na Slovensku. Tieto ustanovenia vo všeobecnosti vyžadujú, aby daňovníci mali vopred pripravenú dokumentáciu týkajúcu sa metodiky stanovovania transferových cien používaných pri cezhraničných transakciách so závislými osobami. Vedenie spoločnosti sa domnieva, že ceny aplikované v cezhraničných transakciách so spoločnosťami skupiny Stellantis sú v súlade s pravidlami transferového oceňovania platného v Slovenskej republike. Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Táto neistota sa vzťahuje aj na transferové oceňovanie. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Právne spory a možné straty

V súčasnosti je spoločnosť zaangažovaná v právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti, a neočakáva sa, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priloženú účtovnú závierku.

Budúce podmienené záväzky

Podmienené záväzky definuje IAS 37 ako mimosúvahové záväzky, ktoré predstavujú (a) možné povinnosti vznikajúce z minulých udalostí a existencia ktorých bude potvrdená jedine tým, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých budúcich udalostí, ktoré nie sú úplne pod kontrolou Spoločnosti alebo (b) súčasné povinnosti, ktoré vznikajú z minulých udalostí, avšak nie sú zaúčtované, pretože (i) nie je pravdepodobné, že úbytok zdrojov, stelesňujúcich ekonomické úžitky, bude vyžadovaný na vyrovnanie povinnosti alebo (ii) výšku povinnosti nie je možné odhadnúť s dostatočnou spoľahlivosťou.

Spoločnosť eviduje svoje budúce podmienené záväzky vyplývajúce z už uzatvorených zmlúv alebo potvrdených objednávok na investičné výdavky v celkovej hodnote 196 069 tis. Eur (2021: 186 033 tis. Eur). V prevažnej miere sa týkajú nového výrobného programu Smart Car, a teda jedná sa hlavne o záväzky na nákup dlhodobého hmotného majetku. Nie sú vykázané v súvahe.

Bankové záruky

Existujúca úverová linka Spoločnosti v roku 2023 je vo výške 15 000 tis. Eur (2022: 15 000 tis. Eur) a z toho sú bankové záruky vo výške 4 275 tis. Eur (2022: 4 235 tis. Eur).

PCA Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 2022
(všetky údaje sú uvedené v tis. Eur, pokiaľ nie je uvedené inak)

Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že spoločnosť spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

Investičné výdavky

Spoločnosť pripravila na rok 2024 Investičný plán v celkovej výške 13 800 tis. Eur (2023: 57 400 tis. Eur), z toho 3 900 tis. Eur by mali tvoriť investície do nového výrobného programu Smart Car (2023: 39 600 tis. EUR) a zvyšok sumy, t. j. 9 900 tis. EUR by mal byť použitý na údržbu strojov a zariadení, pracovné podmienky, produktivitu, a iné. Najviac investícií bolo vyčlenených pre Smart Car projekt (najmä na modifikáciu liniek a predsériovú výrobu) v rokoch 2021 a 2022, od roku 2023 tieto investície klesajú.

Oblasť investície	Investičný plán pre rok 2024 v tis. Eur	Investičný plán pre rok 2023 v tis. Eur
Smart Car projekt	3 900	39 600
Údržba strojov a zariadení	3 900	3 900
Pracovné podmienky, regulácia	1 900	300
Produktivita	800	1 500
Lisovňa	1 000	12 100
Iné	2 300	-
Finančné aktíva	13 800	57 400

28. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Na január 2024 bolo naplánované oficiálne spustenie sériovej výroby jedného z modelov áut v rámci výrobného programu Smart Car. Avšak z dôvodu nedostatku komponentov a nezodpovedajúcich výsledkov kvality sa manažment Spoločnosti rozhodol posunúť termín spustenia na júl 2024. Neskoršie spustenie výroby má za následok aj preplánovanie opätovného spustenia nočnej zmeny na september 2024.

Zostavené dňa:**26.6.2024****Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:****Podpisový záznam
osoby zodpovednej
za zostavenie účtovnej
zvierky:****Podpisový záznam
osoby zodpovednej za
vedenie účtovníctva:**

