Deloitte Audit s.r.o.
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Mestského súdu Bratislava III
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

PCA Slovakia, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti PCA Slovakia, s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti PCA Slovakia, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť"), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti PCA Slovakia, s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2022 vykonal iný audítor, ktorý dňa 23. júna 2023 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

NÁVRH

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte"). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global") a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 20. decembra 2024

Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

NÁVRH

STELLANTIS

2023 VÝROČNÁ SPRÁVA

Trnavskej automobilky Stellantis Slovakia

PCA Slovakia, s.r.o.

F OA 424E

OBSAH

Príhovor generálnej riaditeľky	4
Trnavská automobilka	6
Základné údaje	7
Produkcia	8
Dodávatelia	9
Zamestnanosť	9
Ľudské zdroje	10
Vzdelávanie a rozvoj zamestnancov	10
Sociálna starostlivosť	12
Podujatia pre zamestnancov a verejnosť	14
Občianske združenie ASPSA	15
Certifikáty	16
Životné prostredie	17
Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	19
Trvalo udržateľný rozvoj	20
Vízia pre rok 2024	21
Finančná časť	22
Finančné výsledky	23

PRÍHOVOR
GENERÁLNEJ RIADITEĽKY

Vážení partneri,

rok 2023 sa v našej automobilke niesol v duchu prípravy na nový výrobný program Smart Car.

S ním súvisiaca transformácia výrobných liniek a zariadení si vyžiadala dve odstávky, prvú na jar a druhú v auguste. S cieľom zabezpečiť projektovému tímu dostatok času na realizáciu úprav liniek pre Smart Car sme museli dočasne prerušiť produkciu na víkendovej zmene od apríla, a od októbra aj na nočnej zmene.

Zmeny spojené s prípravou nášho závodu na Smart Car boli náročné. Okrem toho sme na jar museli čeliť aj kríze komponentov. Vďaka spolupráci a úsiliu vás všetkých sme dokázali zdolať všetky prekážky a plniť stanovené akčné plány, za čo vám chcem poďakovať.
V októbri sme sa rozlúčili s druhou generáciou modelu Peugeot 208 a e-208, ktorý sme vyrábali od roku 2019.

Spustili sme fyzickú fázu Smart Car najprv v Pilotnom ateliéri mimo linky a následne výrobu predsériových vozidiel priamo na linke. Prvý model Smart Car, ktorým je nový Citroën C3, sme spoločne so značkou predstavili verejnosti v októbri počas svetovej premiéry vysielanej čiastočne aj z nášho závodu.

Vďaka zodpovednému a príkladnému správaniu našich zamestnancov voči životnému prostrediu, sme opäť potvrdili pozíciu lídra skupiny Stellantis v plnení cieľov Green Factory. Ďakujem všetkým, ktorí ste v priebehu celého roka 2023 navrhovali a realizovali viacero akcií na zvýšenie biodiverzity ako výsadbu kvetinových záhonov v areáli závodu, pred recepciou a na testovacej dráhe, kde pokračuje projekt včiel v automobilke.

Naši zamestnanci neváhali pomôcť ľuďom v núdzi prostredníctvom zbierky na tradičných Vianočných trhoch v projekte „Darujme Vianoce, zastúpme Ježiška“, ako aj prostredníctvom zbierky hračiek pre deti na Ukrajine. V rámci firemného dobrovoľníctva s názvom MotorCitizens sa naši zamestnanci zapojili do viacerých projektov v Trnave a okolí.

Jednou z našich hodnôt je starať sa o budúcnosť. Naším cieľom je byť zodpovedným a stabilným zamestnávateľom a vytvárať dobré pracovné prostredie pre zamestnancov. Aj v roku 2023 sme pre našich zamestnancov pripravili viaceré podujatia vo voľnom čase ako napríklad na Deň detí v Zavare, viackrát sme im ponúkli lístky do kina, na futbal alebo do akvaparku v Trnave.

Pripomenuli sme si prvé výročie nového výrobného systému Stellantis Production Way, ktorý vznikol spojením toho najlepšieho výrobných systémov skupiny PSA a FCA.

V septembri sme oslávili 20 rokov od položenia základného kameňa našej automobilky, ktorá je pevne zakoreneným a stabilným zamestnávateľom v Trnave.

Monika Poussard
generálna riaditeľka Stellantis Slovakia
(PCA Slovakia, s.r.o.)

TRNAVSKÁ AUTOMOBILKA

Trnavská automobilka Stellantis Slovakia (PCA Slovakia, s.r.o.) je lídrom vo výrobe malých vozidiel segmentu B-mainstream.

Aktuálne vyrába mimoriadne obľúbený model Citroën C3 a pripravuje sa na spustenie sériovej výroby modelov Smart Car – novej generácie modelov Citroën C3, Citroën C3 Aicross a Opel Frontera. Výroba druhej generácie modelu Peugeot 208 a e-208 v trnavskej automobilke skončila v októbri 2023.

V apríli 2023 automobilka dočasne pozastavila víkendovú a v októbri nočnú zmenu s cieľom vytvoriť dostatočný priestor na modifikáciu výrobných liniek pre program Smart Car.

Sériová výroba v automobilke začala v roku 2006 a jej produkty smerujú k spokojným zákazníkom na takmer každom kontinente.

Výroba v roku 2023 prekročila hranicu 264-tisíc vozidiel. Od vzniku automobilky tak zišlo z jej výrobných liniek už viac ako 4,6 milióna vozidiel.

Na päť kľúčových trhov západnej Európy – Nemecko, Francúzsko, Taliansko, Veľká Británia, či Španielsko – smerovalo takmer 74% produkcie trnavskej automobilky.

Pre klientov zo Slovenska sme vyrobili 1.256 vozidiel.

ZÁKLADNÉ ÚDAJE

Trnavská automobilka generuje viac ako 3.300 priamych pracovných pozícií. Okrem toho dáva prácu takmer 20.000 ľuďom prostredníctvom svojich dodávateľov lokalizovaných na Slovensku.

Pri výrobnej kadencii 62 vozidiel za hodinu vyprodukuje 960 vozidiel denne na dvoch pracovných zmenách.

- Výrobné centrum sa nachádza 45 km od hlavného mesta.
- rozloha závodu: 150,9 hektárov
- optimálna poloha vzhľadom na dopravné koridory (železnica, diaľnica, riečna doprava)
- max. výrobná kapacita závodu: nad 400.000 vozidiel ročne
- počet aktívnych kmeňových zamestnancov ku koncu roku 2023: 3.187
- investícia do výstavby a spustenia výroby prvého modelu Peugeot 207: 700 mil. €
- investícia do spustenia výroby modelu Citroën C3 Picasso: 100 mil. €
- investícia do spustenia výroby modelu Peugeot 208: 120 mil. € v roku (2011)
- investícia do spustenia výroby modelu Citroën C3: 80 mil. € (2015)
- investícia do spustenia výroby novej generácie modelu Peugeot 208 a e-208: 100 mil. € (2018)
- investícia do spustenia výrobného programu Smart Car: 180 mil. €
- celková výška investícií skupiny na Slovensku: viac ako 1,2 mld. €
- jedna z najtichších prevádzok lisovne v skupine Stellantis
- lisovanie dielov aj z hliníka
- kontrola geometrie karosérie vo zvarovni pomocou laseru
- s príchodom modelu Peugeot 208 laserové zváranie bez a s prídavným materiálom
- ekologická lakovňa: vodou-riediteľné farby
- systém PPC - skrátený proces lakovania
- systém bi-ton: dvojfarebné nanášanie farby na karosériu
- informačný systém zabezpečujúci optimálnu kvalitu na pracovných postoch v montáži
- Full Kitting - spôsob zásobovania okraja linky na prevádzke montáž
- denne distribuovaných 3,5milióna dielov
- prvá prevádzka kompletizácie batérií v rámci bývalej skupiny Groupe PSA
- od roku 2021 rozbeh inovačného tímu InoLab
- v roku 2022 inštalácia včelích úľov priamo v závode
- prvá zo siedmich liniek na lisovanie za tepla pri teplote až 936°C, takzvaná Hot Stamping linka, v skupine Stellantis spustená v roku 2023

PRODUKCIA

DENNÁ PRODUKCIA
v dvoch pracovných zmenách

961
vozidiel

RÝCHLOSŤ VÝROBNÝCH LINIEK

62 áut
za hodinu

VÝROBNÝ PROGRAM
Platforma BVH1 & CMP

B segment
malé vozidlá

POČET VYROBENÝCH VOZIDIEL PODĽA ROKOV

2006	52 000	**2015**	303 018
2007	177 000	**2016**	315 050
2008	185 900	**2017**	335 296
2009	203 800	**2018**	352 082
2010	187 000	**2019**	371 152
2011	178 000	**2020**	338 050
2012	214 617	**2021**	316 440
2013	248 411	**2022**	312 509
2014	255 176	**2023**	264 702

DODÁVATELIA

- 31% celkového objemu dielov pochádza zo Slovenska
- hlavní dodávatelia s výrobou na Slovensku sú : Faurecia, Lear Corporation, Plastic Omnium, Visteon Electronics, Eurostyle Systems, Slovakian Door Company, Bourbon Automotive Plastics
- 73 % celkového objemu dielov pochádza z krajín strednej a východnej Európy (CZE, POL, HUN, ROM, SVK)

ZAMESTNANOSŤ

- presný počet zamestnancov k 31. 12. 2023 je 3.309 (zahŕňa všetkých zamestnancov, zo všetkých oddelení, vrátane napr. finančného oddelenia, zamestnancov na materskej a rodičovskej dovolenke, neplateného voľna, dočasne pridelených a brigádnikov).
- priemerný vek zamestnancov: 38 rokov
- podiel žien: 28%

Štruktúra kmeňových zamestnancov (3.309) k 31. 12. 2023:

- riadiaci pracovníci 167
- technickí pracovníci 353
- kvalifikovaní pracovníci 942
- výrobní pracovníci 1.847

(nezahŕňa zamestnancov personálnych agentúr)

ĽUDSKÉ ZDROJE

VZDELÁVANIE

- počet hodín za rok 2023 – 55.180h
- náklady na vzdelávanie – 74.798€
- počet darovaných vozidiel od otvorenia závodu – 83 vrátane motora a prevodovky (diely)
- počet žiakov v systéme duálneho vzdelávania k 31. 12. 2023 – 24
  - 1. ročník – 8
  - 2. ročník – 5
  - 3. ročník – 11
  - 4. ročník – 0

... A ROZVOJ ZAMESTNANCOV

Celkové náklady na vzdelávanie zamestnancov predstavovali v roku 2023 hodnotu 74.798€ v rozsahu 55.180 hodín, vrátane školení pre kmeňových aj agentúrnych zamestnancov.

Školenia s najviac vynaloženými finančnými prostriedkami:

- jazykové
- legislatívne

Školenia s najväčším počtom realizovaných hodín:

- školenia na základné remeslá prevádzok v centrálnom školiacom stredisku
- jazykové školenia

V systéme duálneho vzdelávania v roku 2023 bolo 36 žiakov v učebných a študijných odboroch: Autoopravár – elektrikár, Autoopravár – lakovník, Mechanik – elektrotechnik a Mechanik - mechatronik.

V rámci duálneho vzdelávania trnavská automobilka spolupracuje s troma strednými odbornými školami (SOŠ automobilová Trnava, SOŠ technická Galanta a SOŠ elektrotechnická Trnava). V roku 2023 prešlo výberovým konaním do duálneho vzdelávania 8 nových žiakov a duálne vzdelávanie ukončilo 12 žiakov.

V rámci programu profesijný bakalár študijný program „Prevádzkový technik dopravnej a výrobnej techniky“ trnavská automobilka spolupracuje so Slovenskou technickou univerzitou v Bratislave a v roku 2023 má v danom programe 4 študentov.

V septembri 2022 sme upravili formu spolupráce so Strednou priemyselnou školou dopravnou a od septembra 2023 u nás absolvujú prax 2 žiaci z odboru technika a prevádzka dopravy – automobilová technika a 2 žiaci v odbore prevádzka a ekonomika dopravy – logistika v doprave.

Vzdelávaním sa napomáha splneniu hlavných cieľov spoločnosti a samozrejme tiež naplneniu legislatívnych požiadaviek najmä v oblasti životného prostredia, bezpečnosti práce a požiarnej ochrany.

Každý nový zamestnanec, ktorý nastúpil do spoločnosti Stellantis Slovakia, mal vypracovaný individualizovaný plán osobného rozvoja súvisiaci s jeho pracovným zaradením a socioprofesijnou kategóriou. Cieľom tohto plánu je pripraviť zamestnanca čo najlepšie, aby získal kompetencie nevyhnutné na výkon svojej pracovnej pozície.

SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ

Spoločnosť Stellantis Slovakia vynaložila v roku 2023 na svoj sociálny program 4.868.141 eur. Spoločnosť tvorí sociálny fond v najvyššej možnej sume, v hodnote 1,5% z objemu vyplatených hrubých miezd.

Od apríla 2015 spustila spoločnosť tzv. systém voliteľných benefitov, zjednodušene nazývaný kafetéria. Podstatou systému benefitov je, že každý zamestnanec má možnosť vybrať si produkty a služby z ponuky podľa svojho želania a potreby. Prostredníctvom portálu „Moje benefity“ môžu zamestnanci spravodlivo čerpať príspevok zo sociálneho fondu. Zamestnanci majú každý mesiac na svoj benefitový účet pripísané body, za ktoré majú možnosť vybrať si svoj benefit z týchto ôsmich oblastí: stravovanie, cestovanie a rekreácie, šport, kultúra, relax, vzdelávanie, zdravotná starostlivosť a doprava. Počet pripísaných bodov stúpa v závislosti od odpracovaných rokov v spoločnosti.

V roku 2023 spoločnosť opäť zorganizovala tábory mimo závodu pre deti našich zamestnancov. Zúčastnilo sa na nich 173 detí

Od januára roku 2019 majú zamestnanci možnosť využiť rekreačný poukaz v zmysle platnej legislatívy.

Sociálny program spoločnosti sa zameriava na dlhodobé programy stabilizácie a podpory rodinného zázemia. Stellantis Slovakia ponúka svojim zamestnancom doplnkové dôchodkové sporenie, ale aj celoročné bezplatné životné a úrazové poistenie.

Automobilka prispieva svojim zamestnancom v rôznych životných situáciách formou tzv. sociálnych výpomocí. V roku 2023 takto vyplatila 58.640 eur. Celkovo sme takto pomohli 235 zamestnancom.

Medzi ďalšie obľúbené benefity patrí príspevok na stravovanie, podpora športových aktivít zamestnancov a operatívny leasing vozidiel. Napriek turbulentnému roku s nestabilným výrobným plánom vo všetkých závodoch skupiny Stellantis, dôvodom čoho bolo výrazné oneskorenie dodávok objednaných vozidiel v programe prenájmu vozidiel, si naďalej tento benefit udržuje medzi zamestnancami veľkú obľubu. Počas čakacej doby na nové vozidlo pri obnovách vozidiel bola mobilita zamestnancov zabezpečená v plnej miere predlžením doby užívania aktuálneho vozidla. Medzi najobľúbenejšie modely patria vozidlá vyrábané v trnavskej automobilke – Citroën C3 a Peugeot 208, zamestnanci si často objednávajú aj crossover Peugeot 2008. Aktuálne je v programe využívaných 521 vozidiel.

V máji sa uskutočnil v poradí už druhý prieskum zamestnaneckej spokojnosti. Na základe podnetov od zamestnancov sme vytvorili plán akcií zameraných na zlepšenie sociálnej politiky a pracovného prostredia.

V auguste sme rozdali balíčky so školskými pomôckami pre prvákov - deti zamestnancov, celkovo pre 104 detí. Pokračovali sme v distribúcii vstupeniek na kultúrne a športové podujatia pre zamestnancov: do kina, do divadla a vstupenky na futbalové zápasy FC Spartak Trnava.

S cieľom zlepšiť sociálnu politiku sme zmenili poskytovateľa elektronických stravných lístkov a vyhlásili sme výberové konanie na poskytovateľa stravy.

V roku 2023 sme zorganizovali niekoľko podujatí pre zamestnancov a ich rodinných príslušníkov. V júni to bol Deň detí v športovom areáli v obci Zavar. V septembri sme spolu so zamestnancami oslávili 20 rokov založenia automobilky. V decembri sme sa opäť vrátili k obľúbenej akcii s charitatívnym zameraním – Vianočné trhy v závode spojené s akciou Zastúpme Ježiška.

Spustili sme tiež program firemného dobrovoľníctva pod názvom MotorCitizens. Zamestnanci majú možnosť, počas svojho pracovného času, zapojiť sa do vyhlásených dobrovoľníckych projektov v rámci trnavského regiónu a pomôcť tak ľuďom, ktorí to potrebujú.

Výber niektorých zamestnaneckých benefitov:

- prenájom nových vozidiel v bohatej výbave
- každodenný výber z bohatej ponuky teplých jedál už od 1,41 EUR
- mesačný príspevok na benefity využiteľný v širokej sieti viac ako 5.000 dodávateľov na Slovensku (aj na dopravu, zdravotnú starostlivosť, kultúru, šport a pod.)
- náborový príspevok pre existujúcich zamestnancov za odporučenie kandidáta 300€ nástupný bonus 600€
- bývanie v blízkosti závodu v bytoch a ubytovaniach príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie (DDS) zamestnávateľom platené životné a úrazové poistenie
- zdravotná starostlivosť, masáže a rehabilitácie priamo v priestoroch závodu firemné akcie pre zamestnancov
- tábory pre deti zamestnancov príspevok pre darcov krvi
- vstupenky do kina a divadla pre zamestnancov vstupenky na FC Spartak Trnava

Samozrejmosťou je vzdelávanie a zdravotná starostlivosť o pracovníkov závodu.

PODUJATIA PRE VEREJNOSŤ A ZAMESTNANCOV

Tak ako minulý rok, aj v roku 2023 sme pre našich zamestnancov pripravili viacero podujatí v priebehu celého roka.

V marci sme našim kolegyniam poďakovali v rámci Medzinárodného dňa žien a pripravili sme pre nich darček v podobe lístkov do kina.

Automobilka Stellantis Slovakia podporuje športové podujatia a aj preto v apríli 2023 zorganizovala už 8. ročník behu cez mesto Trnava. Prihlásených bolo takmer 300 bežcov, ktorí sa tentokrát vybrali na trať dlhú 8 km. V spolupráci obcou Zavar sme zamestnancov a ich ratolesti pozvali na Deň detí v športovom areáli tejto obce. Na jeseň sme na pôde automobilky zorganizovali tradičný polmaratón, na ktorý sa prihlásilo 385 bežcov pripravených zdolať trať s dĺžkou 10 km alebo 5 km.

V roku 2023 sme rozbehli firemné dobrovoľníctvo MotorCitizens, vďaka ktorému 35 dobrovoľníci z radov našich zamestnancov pomohli na 10 projektoch v Trnave a v okolí. Zamestnanci trnavskej automobilky Stellantis Slovakia aj v roku 2023 preukázali svoju empatiu, angažovanosť a chuť pomáhať ľuďom, ktorí sa ocitli v neľahkej situácii. Prostredníctvom zbierky s názvom Darujme Vianoce, zastúpme Ježiška, zamestnanci vyzbierali deväť krabíc hračiek pre deti na Ukrajine.

Počas tradičných Vianočných trhov v automobilke sme vyzbierali 1.262€. Ku každému vyzbieranému euru automobilka pridala ďalšie dve a výslednú sumu 3.786€ rozdelila medzi dve organizácie OZ Na trati v Hrnčiarovcach nad Parnou na vybudovanie ihriska a Dom pokojnej staroby v Cíferi na elektrický zdvihák pre imobilných klientov.

OBČIANSKE ZDRUŽENIE ASOCIÁCIA ŠPORTU ASPSA

Od roku 2007 pôsobí pod záštitou automobilky neziskové občianske združenie Asociácia športu PSA Trnava „ASPSA“. Jeho poslaním je podporovať rozvoj telesnej kultúry organizovaním spoločných športových podujatí, ktoré zároveň prispievajú k vytváraniu a posilňovaniu vzájomných vzťahov účastníkov týchto podujatí. V rámci Asociácie športu v roku 2023 pôsobilo 12 sekcií: aerobik, fitness a kulturistika, airsoft, bedminton, beh, hokej, lyžovanie, plávanie, rybolov, stolný tenis, turistika, vodáctvo, volejbal.

ASPSA ponúka mnohoraké aktivity pre svojich členov i pre verejnosť. Organizuje rôzne športové zájazdy, prenajíma súkromné rybníky a športoviská, vytvára možnosti spoločných tréningov a súťaží. Pre svojich členov zabezpečuje výhodnejšie vstupy na športoviská a športové podujatia.

V predchádzajúcom roku sme pomohli s organizáciou viacerých športových podujatí ako napríklad Trnavská bežecká trilógia, či futbalový turnaj Prengo Cup v Trnave. Občianske združenie tiež aktívne podporovalo ekologickejší presun do práce počas podujatia Do práce na bicykli.

CERTIFIKÁTY

Trnavský závod Stellantis získal svoj prvý certifikát Manažérskeho systému kvality ISO 9001 v januári 2007. Automobilka úspešne obhájila požiadavky normy, čím potvrdila, že manažérstvo kvality je zamerané na usmerňovanie a riadenie organizácie s ohľadom na kvalitu.

Certifikát poskytuje dôveru organizácii a jej zákazníkom, že závod je schopný poskytovať produkty, ktoré trvalo spĺňajú požiadavky zákazníkov.

Efektívnosť QMS sa celoročne preveruje prostredníctvom interných auditov a Preskúmaním manažmentu.

Naše aktivity smerujú k zabezpečení spokojnosti zákazníka riadením a neustálym zlepšovaním QMS.

Pretože potreby a očakávania zákazníka sa menia a pôsobia konkurenčné tlaky a technický pokrok, neustále zlepšujeme svoje produkty a procesy. Naša orientácia na zákazníka a schopnosť poskytovať kvalitné vozidlá bola potvrdená aj v roku 2023 obhájením certifikátu ISO 9001:2015, v rámci druhého kontrolného externého auditu certifikačnou spoločnosťou DNV.

Zároveň sme obhájili aj certifikát ISO 14001 – systém environmentálneho manažérstva, ktorý praktizujeme od vzniku automobilky. Aktuálna energetická kríza je pre automobilku výzva, keďže sa snaží zvyšovať svoju konkurencieschopnosť a hľadá tak riešenia na šetrenie energií a na využívanie alternatívnych zdrojov na výrobu energií.

Automobilka nepoľavuje vo svojom nastavení znižovať čo možno najviac negatívny dopad výroby na životné prostredie.

DNV

CERTIFIKÁT SYSTÉMU MANAŽÉRSTVA

Číslo certifikátu: CS404171

Dátum pôvodnej certifikácie: 15. november 2021 (iná certifikačná spoločnosť)

Platnosť: 06. máj 2022 – 03. september 2024

Týmto sa potvrdzuje, že systém manažérstva spoločnosti
PCA Slovakia s.r.o
Automobilová ulica 1, 917 01 Trnava, Slovak Republic

je zhodný s požiadavkami normy systému manažérstva kvality:
ISO 9001:2015

Tento certifikát je platný pre nasledujúci rozsah:
Výroba osobných vozidiel a automobilových dielov.
(IAF: 22)

Miesto a dátum vystavenia:
Vimercate (MB), 06. máj 2022

ACCREDIA

Za vystavujúcu jednotku:
DNV - Business Assurance
Via Energy Park, 14, - 20871 Vimercate (MB) - Italy

Claudia Baroncini
Predstaviteľ vedenia

Hologramové certifikačné pečiatky uvedené v tomto dokumente sú platné iba v prípade platnosti certifikátu.
AKREDITOVANÁ JEDNOTKA: DNV Business Assurance Italy S.r.l., Via Energy Park, 14 - 20871 Vimercate (MB) - Italy - TEL: +39 68 99 905. www.dnv.it

DNV

MANAGEMENT SYSTEM CERTIFICATE

Certificate no: CS404171

Initial certification date: 15 July 2016 (by different Certification body)

Valid: 15 July 2022 – 15 July 2025

This is to certify that the management system of
PCA Slovakia s.r.o
Automobilová ulica 1, 917 01 Trnava, Slovak Republic

has been found to conform to the Environmental Management System standard:
ISO 14001:2015

This certificate is valid for the following scope:
Manufacture of passenger vehicles and automotive parts through the phases of welding, molding, painting and assembly
(IAF 22)

Place and date:
Vimercate (MB), 15 July 2022

ACCREDIA

For the issuing office:
DNV - Business Assurance
Via Energy Park, 14, - 20871 Vimercate (MB) - Italy

Claudia Baroncini
Management Representative

Lack of fulfilment of conditions as stated in the Certification Agreement may render this certificate invalid.
ACCREDITED UNIT: DNV Business Assurance Italy S.r.l., Via Energy Park, 14 - 20871 Vimercate (MB) - Italy - TEL: +39 68 99 905. www.dnv.it

ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Technológie

Vplyv výrobných technológií na životné prostredie je sledovaný, vyhodnocovaný a našou snahou je minimalizovať a redukovať negatívne vplyvy.

Skupina Stellantis pokračuje vo svojej stratégii Green factory a definované ciele majú výrazne znížiť negatívne vplyvy v oblasti produkcie odpadov, spotreby vody, emisii VOC, CO2 a taktiež navrhovať a realizovať akcie na zlepšenie biodiverzity. Dosiahnuté výsledky sa pravidelne vyhodnocujú pre všetky závody skupiny Stellantis a záväzky na ďalšie roky sú súčasťou dlhodobej stratégie skupiny, prezentovanej v dokumente o celospoločenskej zodpovednosti /CSR/.

Výsledky roku 2023 /85% za rok/ potvrdili úspešnosť našich aktivít a závod sa opätovne patril medzi najlepšie v skupine Stellantis.

Vplyvy na životné prostredie

Lakovňa je z pohľadu vplyvov na životné prostredie najdôležitejším výrobným procesom a prevádzka spadá pod zákon o integrovanej prevencii a kontrole znečisťovania. Je hlavným zdrojom emisií prchavých organických látok (VOC) do ovzdušia producentom odpadových vôd a nebezpečných odpadov. Limity emisií, odpadových vôd sú pravidelne merané a vyhodnocované akreditovanými spoločnosťami. Taktiež sú realizované akcie na znižovanie negatívnych vplyvov na ŽP. V roku 2023 SIŽP realizovala pravidelné kontroly. Závod je certifikovaný podľa štandardu ISO 14001. Pracovníci závodu aktívne prispievajú k zlepšovaniu prostredia – vysadili kvetinové záhony, pokračujú v starostlivosti o včelstvá inštalované v priestoroch skúšobnej dráhy. Pracovníkov pravidelne vzdelávame, uvedomujeme si, že životné prostredie je záležitosťou nás všetkých.

ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

V oblasti odpadového hospodárstva sa snažíme rešpektovať nasledovné pravidlá:

Triedenie odpadov pri zdroji
Neustálym zvyšovaním povedomia zamestnancov a pravidelnými kontrolami a operatívnymi auditmi sa snažíme zabezpečovať triedenie odpadov na mieste vzniku.

Znižovanie množstva odpadu a zamedzenie vzniku nového
Realizujeme nápady a projekty vďaka ktorým znižujeme objem produkovaných odpadov a ich nebezpečnosť.

Zhodnocovanie odpadov
V spolupráci s našimi partnermi v oblasti odpadového hospodárstva neustále hľadáme možnosti ako zmeniť spôsob nakladania odpadov, najmä zo skládkovania na zhodnocovanie.

Zvyšovanie enviro povedomia zamestnancov a ext. spoločnosti
Povedomie zamestnancov o životnom prostredí sa snažíme zlepšovať aktivitami ako sú školenia, akcie komunikácie. Informujeme a vzdelávame aj pracovníkov externých spoločností. Využívame sociálne média, pravidelne upozorňujeme na chyby a nedostatky v triedení.

Spoločne s oddelením Komunikácie sme zorganizovalo úspešnú aktivitu Deň Zeme so Žabiakom Emilom.

Komunikácia s oddeleniami
Stav, úlohy, návrhy na zlepšenie pravidelne vyhodnocujeme so zástupcami jednotlivých prevádzok a podporných oddelení. Oblasť životného prostredia /ENVIRONMENT/ je jednou z domén systému SPW /STELLANTIS Production Way/ zavedeného v rámci Skupiny STELLANTIS v roku 2022.

Systém auditov a samohodnotení je rovnako nástrojom pre ďalšie zlepšovanie. Naše požiadavky a nástroje riadenia a animácie sú využívané aj pri spolupráci s dodávateľmi služieb v oblasti životného prostredia, našimi zainteresovanými stranami.

NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Rok 2023 bol významný z pohľadu aktivít zameraných na výskum a vývoj. Medzi hlavné úspechy technologického centra InoLab patrí:

Riadenie priemyselných projektov

- implementácia projektov zameraných na manažment energií:
  - sledovanie spotreby v reálnom čase pomocou inteligentných senzorov pre oddelenie montáže a zvarovne
  - manažment únikov stlačeného vzduchu použitím inovatívnych meracích zariadení
  - zabezpečenie energetickej autonómie priestorov InoLab použitím solárnych panelov
- implementácia automatizačných projektov a prototypov
  - automatizovaná vizuálna kontrola dielov
  - meracie zariadenie presahu kolesa cez blatník
- spustenie vývoja ďalších inovatívnych projektov (procesné aj energetické)
  - automatizácia skrutkovania na pohyblivých objektoch
  - 3D sken dielov a následné tlačenie na 3D tlačiarni
  - Power BI
  - energeticky autonómne pracovisko
  - predikcia kvalitatívnych defektov použitím umelej inteligencie.

Vývoj digitálnych aplikácií

- Vývoj a spustenie 17 digitálnych aplikácií a 6 modifikácií ktoré vedú k digitálnej transformácii podniku a postupnej eliminácii manuálnych operácií.

Prepojenie s akademickým sektorom

- integrácia prvých študentov v študijnom programe Profesijný bakalár v spolupráci s STU SJF
- integrácia študentov 7 francúzskych univerzít do aktivít technologického centra InoLab
- spustenie spolupráce s University of Patras, Laboratory for Manufacturing Systems and Automation.

Účasť vo viacerých medzinárodných konzorciách zameraných na vývoj inovatívnych riešení

- autonómne overenie konformity výrobkov použitím umelej inteligencie – SK, SP, TR, PT
- digitálna vizualizácia výrobného toku – SK, IT, SP
- digitálne dvojča pre projektové riadenie – SK, IT, PT
- vývoj nového polyméru pre potreby automobilového priemyslu – SK, GR, SP, IT
- prepojenie výrobných zariadení v Metaverse – SK, IT, LT.

TRVALO UDRŽATEĽNÝ ROZVOJ

Spoločnosť PCA Slovakia, s.r.o. si uplatnila výnimku ako dcérska spoločnosť plne vlastnená skupinou Stellantis, a preto Nariadenie EÚ o taxonómii pripravila a zverejnila spoločnosť Stellantis N.V.

Nariadenie je k dispozícii na internetovej stránke skupiny (s. 243, Taxonomy disclosure): https://www.stellantis.com/en/investors/reporting/financial-reports

VÍZIA NA ROK 2024

Veľmi sa teším na rok 2024, ktorý bude plný výziev nielen vo výrobnej oblasti. Verím, že trnavský tím opäť preukáže svoje schopnosti a reaktivitu a spolu budeme môcť hodnotiť tento rok ako veľmi úspešný.

Priority automobilky pre rok 2024 vidím v 3 oblastiach: spustenie nového výrobného programu, príprava a rozbeh energetických projektov a zlepšenie pracovného prostredia pre našich zamestnancov.

V júli ukončíme výrobu súčasnej verzie modelu Citroën C3, ktorý sa v Trnave vyrábal od roku 2016. Po projektovej fáze nás čaká spustenie sériovej výroby 3 nových modelov: nový Citroën C3, Citroën C3 Aircross a Opel Frontera. Ide o historický moment pre závod, keď budeme spúšťať tri rôzne modely a viac ako 50% produkcie budú predstavovať elektrické vozidlá. Trnava dokázala, že je dôležitou súčasťou skupiny Stellantis. Vozidlá nového výrobného programu musíme od prvého dňa dodávať v kvalite, množstve a termínoch podľa požiadavky zákazníkov. Aby sme boli s našou ponukou konkurencieschopní, je kľúčové rešpektovať plán výrobných nákladov. S postupným zvyšovaním objemu produkcie budeme opätovne rozbiehať výrobu na tretej a následne aj štvrtej pracovnej zmene.

Trnavská automobilka je lídrom v oblasti výroby malých vozidiel. Ak si chceme udržať našu pozíciu, musíme neustále pracovať na zvyšovaní našej konkurencieshopnosti. Znamená to posilňovať produkciu elektromobilov pomocou inovácií a zlepšovať našu výkonnosť udržateľným spôsobom tak, aby sme rešpektovali naše záväzky v oblasti životného prostredia. Našou ambíciou je výrazne sa posunúť v oblasti uhlíkovej neutrality a v roku 2025 dosiahnuť mieru energetickej sebestačnosti viac ako 50%. K tomu prispejú energetické projekty, na ktorých zavedení intenzívne pracujeme.

V úvode roka sa nám podarilo úspešne uzatvoriť kolektívne vyjednávanie v rekordne krátkom čase. Nová Kolektívna zmluva je pre našich zamestnancou garanciou rastu miezd a istoty sociálneho programu do konca roku 2027.

Podpisom novej Kolektívnej zmluvy sme získali stabilitu, vďaka ktorej sa môžeme naplno venovať spusteniu sériovej výroby modelov Smart Car. Zvyšovanie konkurencieshopnosti medzi výrobcami a aj medzi závodmi ide ruka v ruke so zlepšovaním pracovných podmienok pre zamestnancov, ich spokojnosťou a motiváciou. Preto je dôležité pracovať na realizácii akčných plánov na základe výsledkov zo zamestnaneckých prieskumov.

Verím, že pri bilancovaní roka 2024 si všetci budeme môcť povedať, že sme hrdí zamestnanci trnavskej automobilky Stellantis Slovakia, ktorá je dlhodobo lídrom vo výrobe, v klientskej kvalite a v oblasti výrobných nákladov.

Monika Poussard
generálna riaditeľka Stellantis Slovakia
(PCA Slovakia, s.r.o.)

FINANČNÉ ÚDAJE 2023

FINANČNÉ VÝSLEDKY[1]

Spoločnosť PCA Slovakia s.r.o. vykázala v roku 2023 zisk pred zdanením 62 944 tis. EUR, čo v porovnaní s minulým rokom predstavuje pokles o 4 651 tis. EUR (z dôvodu opravy chýb[2] týkajúcich sa transferového oceňovania za rok 2022 sa zisk pred zdanením zvýšil z pôvodných 42 077 tis. EUR na 67 595 tis. EUR).

Výnosy

V roku 2023 spoločnosť zaznamenala pokles tržieb za predaj vlastných výrobkov a služieb, tovaru, materiálu a ostatných tržieb z prevádzkovej činnosti. Tieto výnosy dosiahli celkovú hodnotu 3 294 402 tis. EUR, čo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím (rokom 2022 po oprave chýb[2] minulých účtovných období) predstavuje medziročný pokles 11%.

Ostatné výnosy spoločnosti, ktoré predstavujú veľmi nízky podiel na celkových výnosoch spoločnosti, zaznamenali v roku 2023 medziročný pokles.

Náklady

Spotreba materiálu a energií v porovnaní s predchádzajúcim obdobím (rokom 2022) poklesla o 17% z 3 507 072 tis. EUR v roku 2022 na 2 911 893 tis. EUR v roku 2023.

Osobné náklady medziročne narástli o 6 049 tis. EUR, čo predstavuje 5,8% - ný nárast.

Celková hodnota osobných nákladov v roku 2023 bola 110 401 tis. EUR, z čoho mzdové náklady a náklady na sociálne zabezpečenie predstavujú sumu 105 620 tis. EUR.

Odpisy majetku spoločnosti v porovnaní s predchádzajúcim obdobím poklesli na hodnotu 68 199 tis. EUR.

Finančné náklady spoločnosti boli vo výške 28 975 tis. EUR.

1 Individuálna účtovaná závierka, pripravená v súlade s medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo

2 viď 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, kapitola 3.21. Opravy chýb minulých účtovných období

VÝVOJ MAJETKOVEJ A KAPITÁLOVEJ ŠTRUKTÚRY[3]

Dlhodobé aktíva v porovnaní s predchádzajúcim obdobím (2022) narástli o 22%, čiže o 83 716 tis. EUR na úroveň 460 410 tis. EUR.

U krátkodobých aktív došlo k poklesu o 347 744 tis. EUR[4], a teda pokles o 51%.

Pohľadávky sa medziročne znížili o 311 927 tis. EUR z 572 183 tis. EUR[4] na 260 256 tis. EUR, čo predstavuje pokles o 55%.

Celková hodnota hotovostných peňažných prostriedkov na bankových účtoch poklesla z 3 540 tis. EUR na 404 tis. EUR.

Vlastný kapitál spoločnosti sa k 31. 12. 2023 zvýšil zo 181 020 tis. EUR[4] na 209 974 tis. EUR. Hospodársky výsledok po zdanení sa v roku 2023 oproti predchádzajúcemu roku znížil o 15 426 tis. EUR[4].

Cudzie zdroje spoločnosti k 31. 12. 2023 boli 581 973 tis. EUR, z toho dlhodobé záväzky spoločnosti predstavujú 27 374 tis. EUR a krátkodobé záväzky 554 599 tis. EUR.

Celkové záväzky spoločnosti v porovnaní s predchádzajúcim obdobím poklesli o 292 983 tis. EUR, čo predstavuje pokles o 33%. Najväčší vplyv na pokles cudzích zdrojov malo zníženie celkovej hodnoty pôžičiek od spriaznenej osoby a zníženie záväzkov z obchodného styku.

3 Individuálna účtovaná závierka, pripravená v súlade s medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo.

4 Po zohľadnení chýb minulých účtovných období - viď 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, kapitola 3.21. Opravy chýb minulých účtovných období

NÁVRH

NÁVRH NA ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2023

Výsledok hospodárenia navrhujeme vyplatiť ako podiel na zisku jedinému spoločníkovi.

Ostatné informácie

Spoločnosť nenadobudla v priebehu účtovného obdobia 2023 do svojho portfólia vlastné akcie, dočasné listy, ani obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej spoločnosti.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Udalosti po závierke

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.

STELLANTIS

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 o peňažných tokoch	**6**
Poznámky k účtovným výkazom	**7 –45**

PCA Slovakia, s.r.o.
VÝKAZ ZISKU A STRATY A OSTATNÝCH KOMPLEXNÝCH VÝSLEDKOV
k 31. decembru 2023 a 2022

	Pozn.	***Rok končiaci sa 31. decembra 2023*** ***v tis. Eur***	***Rok končiaci sa 31. decembra 2022*** ***v tis. Eur*** *upravené**
Výnosy	5	3 294 402	3 703 580
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		(51 065)	58 203
Ostatné výnosy	6	8 867	7 556
Aktivácia	7	444	202
Spotreba materiálu a energie	8	(2 911 893)	(3 507 072)
Odpisy a 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	(10 037)	41 716
Zisk pred zdanením		62 943	67 595
Daň z príjmov	13	(18 536)	(7 761)
Zisk po zdanení		**44 407**	**59 834**
Ostatný komplexný výsledok:			
Poistno – matematické zisky/(straty) z penzijných programov so stanovenými požitkami po zdanení		499	538
Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov po zdanení		7 219	(23 160)
Položky, ktoré nebudú presunuté do zisku/(straty) SPOLU		**7 718**	**(22 622)**
SPOLU Komplexný výsledok		**52 125**	**37 212**

** viac informácií v poznámke 3.21. Oprava chýb minulých účtovných období*

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

	Pozn.	31. december 2023 v tis. Eur	31. december 2022 v tis. Eur upravené*
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	14	460 287	376 221
Majetok predstavujúci právo na užívanie	15	-	214
Nehmotný majetok	16	122	259
Neobežný majetok celkom		460 409	376 694
Obežný majetok			
Zásoby	17	48 518	84 235
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	18	260 254	572 183
Náklady budúcich období		22 143	19 324
Peniaze a peňažné ekvivalenty	19	404	3 540
Zabezpečovacie deriváty	25	219	-
Obežný majetok celkom		331 538	679 282
Aktíva celkom		**791 947**	**1 055 976**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	20.1.	119 511	119 505
Rezervný fond a iné fondy	20.2.	12 296	11 950
Zisky a straty poistnej matematiky	20.4.	789	290
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	20.5.	(3 863)	(11 082)
Nerozdelený zisk / (strata)	20.3.	81 243	60 357
Vlastné imanie celkom		209 976	181 020
Dlhodobé záväzky			
Záväzok zo zamestnaneckých požitkov	23	903	1 360
Odložený daňový záväzok	13	23 090	21 331
Zabezpečovacie deriváty	25	3 380	-
Dlhodobé záväzky celkom		27 373	22 691
Krátkodobé záväzky			
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
Krátkodobé záväzky celkom		554 598	852 265
Vlastné imanie a záväzky celkom		**791 947**	**1 055 976**

** viac informácií v poznámke 3.21. Oprava chýb minulých účtovných období*

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*
					*upravené**		
Stav k 1. januáru 2022	**119 505**	**0**	**11 950**	**(248)**	**58 733**	**12 078**	**202 018**
Výplata dividend					(58 208)		(58 208)
Komplexný výsledok (*upravené**)					59 834		59 833
Zisky a straty poistnej matematiky				538			538
Zisky a straty zo zabezpečovacích derivátov						(23 160)	(23 160)
Stav k 31. decembru 2022 (*upravené**)	**119 505**	**0**	**11 950**	**290**	**60 357**	**(11 082)**	**181 020**
Stav k 1. januáru 2023	**119 505**	**0**	**11 950**	**290**	**60 357**	**(11 082)**	**181 020**
Výplata dividend					(23 433)		(23 433)
Neuhradená strata minulých rokov prevzaná po zlúčení s PSA Services Centre Europe					(89)		(89)
Navýšenie základného imania z dôvodu zlúčenia s PSA Services Centre Europe	6						6
Ostatné kapitálové fondy		346					346
Komplexný výsledok					44 407		44 407
Zisky a straty poistnej matematiky				499			499
Zisky a straty zo zabezpečovacích derivátov						7 219	7 219
Stav k 31. decembru 2023	**119 511**	**346**	**11 950**	**789**	**81 243**	**(3 863)**	**209 976**

* *viac informácií v poznámke 3.21. Oprava chýb minulých účtovných období*

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

	Pozn.	*31. decembra 2023 v tis. Eur*	*31. decembra 2022 v tis. Eur upravené**
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením za rok		62 943	67 593
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	-	2
Úroky účtované do výnosov	10	(572)	(284)
Strata/(zisk) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	12	(5)	-
Zmena stavu opravných položiek zásob		(337)	1 398
Zmena stavu opravných položiek k pohľadávkam		7	26
Odpis pohľadávok	18	6 072	41
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)		(23)	-
Nepeňažné položky vyplývajúce z derivátových operácií (+/-)		22 895	-
Ostatné		37	5 336
Zmeny pracovného kapitálu:			
Pohľadávky		303 029	(225 355)
Zásoby		36 054	(48 747)
Záväzky		(170 058)	(35 117)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**335 417**	**(160 795)**
Platené úroky	10	(7 175)	(2 722)
Prijaté úroky	10	572	284
Zaplatená daň z príjmov		(7 063)	13 869
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		**321 751**	**(149 364)**
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(144 441)	(57 667)
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		12 627	-
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		**(131 815)**	**(57 667)**
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté pôžičky / Splátky pôžičiek netto		(177 352)	271 575
Splátky záväzkov z finančného lízingu	22	(200)	(527)
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	20.1.	6	-
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi	20.2.	345	-
Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie		(15 874)	(2 270)
Vyplatené dividendy	20.3.	-	(58 208)
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		**(193 072)**	**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**

** viac informácií v poznámke 3.21. Oprava chýb minulých účtovných období*

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

Spoločník	*Výška vkladu v Eur*	*Vlastníctvo*	*Podiel hlasovacích práv*
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

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022*
Priemerný počet pracovníkov	3 344	3 511
z toho riadiaci pracovníci	187	161
Fyzický počet zamestnancov	3 309	3 520
z toho riadiaci pracovníci	167	166

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

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

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

obdobia, 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 určiť 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 podmienenými 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 vykázania 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). Naviac, v októbri 2023 sa Spoločnosť rozlúčila s druhou generáciou modelu Peugeot 208 a e-208, ktorý sa tu vyrábal od roku 2019.
Kríza 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, s výnimkou finančného majetku, ktorý sa oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia a v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku (viď podrobnosti v ďalších kapitolách).
Zostavená bola tiež za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti. V tejto súvislosti spoločnosť usúdila, že neexistujú žiadne významné neistoty (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 získava) 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.
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 použitie aktíva a účtovná jednotka má vymožiteľné 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/diely sprístupnené zákazníkovi alebo kedy sú vozidlá/diely uvoľnené dopravcovi zodpovednému za ich prepravu k zákazníkovi. Toto je tiež bod, kedy sa vystavujú faktúry, pričom platba za vozidlá/diely 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.
Diely sú predávané nielen materskej spoločnosti a jej registráciám k DPH v rôznych štátoch EÚ, ale aj iným skupinovým partnerom. Podiel predaja mimoskupinovým partnerom tvorí približne 1% z celkového predaja dielov.
V oboch prípadoch (nové vozidlá aj diely) neexistuje významná zložka financovania, pretože obdobie medzi prevodom prisľúbeného 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 prináležiace 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 uistenie, 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 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. Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich 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. Záväzky 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 záväzok odvádzať 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 prenajatého majetku. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky spojené s týmito lízingami ako náklad rovnomerne počas doby lízingu.

<u>Majetok s právom na užívanie</u>
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 počiatočné 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.

<u>Záväzok z lízingu</u>
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.

Platby spojené s krátkodobými prenájmami a prenájmami 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)***	***Ročná odpisová 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 – viď 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 vyčísliť 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.

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 mesiaca 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 vysokolikvidné 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 neistôt 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 nesplatenej 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 [3]
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 predať 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 vykázať 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 zmien 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:

- je na základe interných alebo externých informácií nepravdepodobné, že Spoločnosť získa celú nesplatenú zmluvnú sumu bez realizácie kolaterálov,
- 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

Podľa zjednodušeného modelu výpočtu ECL je opravná položky tvorená na ECL pre pohľadávky **bez preukázaného zlyhania**, avšak **predstavujúce úverové riziko** pre Spoločnosť kalkulovaná 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 jedenkrát ročne.
Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

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 vykázania	12 – mesačné ECL
2	Finančný nástroj s výrazným zvýšením kreditného rizika od prvotného vykázania	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 finačného 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 vypršia 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 zabezpečovanú 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:

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

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

- *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 zaisťovacieho 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.
- *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 súčastiach 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:
- 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;
- úroveň 2 - použitie 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 nástojov 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;
- úroveň 3 - použitie 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.

3.21. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2022 neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.
Z dôvodu chyby zistenej pre účtovné obdobie roka 2022 v Účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a vzhľadom na významnú hodnotu chyby Spoločnosť upravila svoje porovnateľné údaje.

<u>Podrobný popis chýb zistených za rok 2022</u>:
Úprava transferového oceňovania za rok 2022 vo výške 25 518 tis. EUR bola nesprávne zaúčtovaná v roku 2023. Oprava bola vykonaná prostredníctvom prepočtu porovnateľných údajov v Účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2023. Opravy chýb sú uvedené nižšie v základných výkazoch. Keďže úprava nemá vplyv na otvárací stav k 1.1.2022, upravené zostatky nezahŕňajú údaje za 3. porovnateľné obdobie.

Vplyv úprav na Výkaz zisku a straty a ostatných komplexných výsledkov:

	Pozn.	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022* *v tis. Eur* upravené*	*Zvýšenie/ (zníženie)* *v tis. Eur*	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022* *v tis. Eur*
Výnosy	5	3 703 580	25 518	3 678 062
Zisk / (strata) pred zdanením		67 595	25 518	42 077
Zisk / (strata) po zdanení		**59 834**	**25 518**	**34 315**
SPOLU komplexný výsledok		**37 212**	**25 518**	**11 693**

Vplyv úprav na Výkaz finančnej pozície:

	Pozn.	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022* *v tis. Eur* upravené*	*Zvýšenie/ (zníženie)* *v tis. Eur*	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022* *V tis. Eur*
AKTÍVA				
Obežný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	18	572 183	25 518	546 665
Obežný majetok celkom		679 282	25 518	653 764
Aktíva celkom		**1 055 976**	**25 518**	**1 030 458**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
Nerozdelený zisk / (strata)	20.3.	60 357	25 518	34 839
Vlastné imanie celkom		181 020	25 518	155 502
Vlastné imanie a záväzky celkom		**1 055 976**	**25 518**	**1 030 458**

Vplyv úprav na Výkaz zmien vlastného imania:

	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*
Komplexný výsledok	-	-	-	-	34 313	-	34 313
Stav k 31. decembru 2022	**119 505**	**-**	**11 950**	**290**	**34 838**	**(11 082)**	**155 501**
Zvýšenie/(zníženie)							
Komplexný výsledok	-	-	-	-	25 518	-	25 518
Komplexný výsledok *upravené **					59 833		59 833
Stav k 31. decembru 2022 *upravené**	**119 505**	**-**	**11 950**	**290**	**60 357**	**(11 082)**	**181 020**

Vplyv úprav na Výkaz o peňažných tokoch:

	Po zn.	***Rok končiaci sa 31. decembra 2022 v tis. Eur*** *upravené**	***Zvýšenie/ (zníženie)***	***Rok končiaci sa 31. decembra 2022 v tis. Eur***
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti				
Zisk/(strata) pred zdanením za rok		67 595	25 518	42 075
Zmeny pracovného kapitálu:				
Pohľadávky		(225 355)	(25 518)	(199 837)

4. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KĽÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad spoločnosti uvedených v pozn. 3 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby prijali rozhodnutia a vypracovali 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:
a) vymožiteľnosť pohľadávok – spoločnosť je účastníkom viacerých súdnych sporov, ktoré nie sú vyznamné.
b) 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 v tis. Eur	***31. decembra 2022 v tis. Eur*** *upravené**
Tržby za vlastné výrobky	3 100 846	3 569 708
Tržby z predaja vlastných služieb	11 217	11 345
Tržby z predaja tovaru	166 112	103 016
Tržby za predaj materiálu	12 983	18 593
Ostatné tržby z prevádzkových činností	3 243	919
Výnosy celkom	**3 294 402**	**3 703 580**

Predaj podľa geografických oblastí:

	31. decembra 2023 **v tis. Eur**	***31. decembra 2022*** **v tis. Eur**
Slovenská republika*	1 614 183	1 593 069
Francúzsko	520 692	791 824
Taliansko*	366 016	443 797
Nemecko*	185 248	271 193
Španielsko*	178 271	198 643
Holandsko*	146 178	123 337
Belgicko*	90 806	106 810
Argentína	82 364	75 611
Portugalsko*	55 828	67 269
Poľsko	40 964	1 562
Brazília	12 721	24 007
Ostatné krajiny	1 132	6 457
Výnosy celkom	**3 294 402**	**3 703 580**

**Prevažná časť výnosov nepripadá Francúzsku z toho dôvodu, že materská spoločnosť Stellantis Auto SAS so sídlom vo Francúzsku má zriadené IČ DPH v krajinách Slovenská republika, Taliansko, Nemecko, Španielsko, Holandsko, Belgicko, Portugalsko.*

Výnosy s povinnosťou plnenia postupom času alebo v určitom momente:

	31. decembra 2023 v tis. Eur	*31. decembra 2022* v tis. Eur
Výnosy s povinnosťou plniť postupom času	-	-
Výnosy s povinnosťou plniť v určitom momente	3 294 402	3 703 580
Výnosy celkom	**3 294 402**	**3 703 580**

Tržby vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou Stellantis Auto SAS a ostatnými spoločnosťami patriacimi do skupiny Stellantis predstavujú 3 274 229 tis. Eur, čo tvorí 99% z celkových tržieb za rok 2023 (2022: 3 679 872 tis. Eur, 99%).
Tržby od žiadneho ďalšieho samostatného zákazníka nepresahujú 10% z celkových tržieb Spoločnosti.

6. OSTATNÉ VÝNOSY

	31. decembra 2023 *v tis. Eur*	*31. decembra 2022* *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 *v tis. Eur*	*31. decembra 2022* *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 *v tis. Eur*	*31. decembra 2022* *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 *v tis. Eur*	*31. decembra 2022* *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)
Náklady na odstupné	(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.

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	0	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 128 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	(6 072)	(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)
Ostatné prevádzkové náklady	(1 551)	(418)
Ostatné náklady celkom	**-3 985**	**41 716**

Vysoké čisté kurzové zisky vykázané v roku 2022 (43 877 tis. Eur) súvisia s nákupom a predajom cudzej meny (predovšetkým USD a CNY) v rámci zabezpečovacích aktivít, ktoré vykonáva skupinová spoločnosť Stellantis International v mene Spoločnosti.

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 aj 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	62 943	67 595
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)**

13.3. Odložená daň

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

2023	*Začiatočný stav v tis. Eur*	*Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobia*	*Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobia (vplyv zmeny sadzby dane)*	*Zaúčtované do vlastného imania*	*Konečný stav v tis. Eur*
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(31 513)	(305)	-	-	(31 818)
Zásoby	931	(285)	-	-	646
Zamestnanecké požitky	286	(270)	-	(133)	(117)
Daňové straty z minulých rokov	4 620	(1 615)	-	-	3 005
Ostatné záväzky	(292)	292	-	1 027	1 027
Ostatné pohľadávky	4 637	(469)	-	-	4 168
Celkom pohľadávka / (záväzok)	**(21 331)**	**(2 652)**	-	**894**	**(23 090)**

2022	*Začiatočný stav v tis. Eur*	*Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobia*	*Zaúčtované do zisku /(straty) bežného obdobia (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 vykázaný iba odložený daňový záväzok vo výške 21 331 tis. Eur.

14. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Budovy a stavby	Pozemok	Terénne úpravy	Inžinierske siete	Stroje, technológie a výrobné zariadenia	Špeciálne zariadenia	Nábytok a kancelárske zariadenia	Dopravné prostriedky	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie hmotného investičného majetku	Celkom v tis. EUR
Obstarávacia cena											
K 1. januáru 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)
Presuny											
Iné	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 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. januáru 2023	**48 367**	**7 033**	**44 496**	**152 534**	**305 926**	**802 128**	**7 329**	**502**	**25 045**	**36 444**	**1 429 804**
Prírastky	–	-	–	–	–	–	–	–	30 141	134 354	164 495
Úbytky	-	-	-	(95)	(19 142)	(36 478)	(86)	(108)	-	-	(55 909)
Presuny	574		12	335	2 643	7 016	180	36		-10 796	0
Iné	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	**48 940**	**7 033**	**44 508**	**152 775**	**289 428**	**772 666**	**7 423**	**430**	**55 185**	**160 002**	**1 538 390**

	Budovy a stavby	Pozemok	Terénne úpravy	Inžinierske siete	Stroje, technológie a výrobné zariadenia	Špeciálne zariadenia	Nábytok a kancelárske zariadenia	Dopravné prostriedky	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie hmotného investičného majetku	Celkom v tis. EUR
Oprávky a zníženie hodnoty											
K 1. januáru 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. januáru 2023	**(5 942)**	**-**	**(36 301)**	**(120 333)**	**(230 354)**	**(653 448)**	**(6 708)**	**(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**

K 31. decembru 2023 spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k majetku (neidentifikovala zhehodnotenie 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 získala spoločnosť v decembri 2009 oficiálne rozhodnutie Ministerstva hospodárstva, ktorým bola potvrdená celková výška sumy štátnej pomoci 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 dani 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 tejto formy 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 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok na realizáciu investičného zámeru s názvom „Rozšírenie závodu na výrobu automobilov" v okrese Trnava. Investičný zámer sa týka nového výrpbného programu Smart Car. V roku 2023 Spoločnosť vyčerpala 1 000 tis. Eur.

Spoločnosť má poistené budovy, stroje a zariadenia v rámci poistného programu spoločnosti AXA XL Insurance Company SE. Poistenie zahŕňa riziká priamej materiálnej straty, poškodenia a poruchy majetku. Dlhodobý hmotný majetok je poistený vo výške 1 389 072 tis. Eur.

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

	Zariadenia v prenájme v tis. Eur
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 vysokozdvižné vozíky. V lete 2023 skončila Spoločnosť spoluprácu s pôvodným prenajímateľom. V priebehu roka 2023 nebola ešte podpísaná zmluva s novým prenajímateľom vysokozdvižných vozíkov.

16. NEHMOTNÝ MAJETOK

	Softvér v tis. Eur
Obstarávacia cena	
Stav k 1. januáru 2022	1 255
Prírastky	60
Úbytky	(24)
Stav k 1. januáru 2023	**1 291**
Presuny	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 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 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	261 513	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	**260 254**	**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 35 205 tis. Eur (2022: 11 719 tis. Eur), ktoré sú k dátumu súvahy po lehote splatnosti. Z celkovej hodnoty pohľadávok po splatnosti tvorí 84% suma pohľadávok voči skupinovému partnerovi PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A. 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 nevlastní žiadne zábezpeky k týmto zostatkom.

Veková štruktúra pohľadávok po lehote splatnosti:

	31. decembra 2023 v tis. Eur	***31. decembra 2022 v tis. Eur***
do 90 dní	24 995	4 962
viac ako 90 dní	10 210	6 757
Celkom	**35 205**	**11 719**

Pohyby opravnej položky k pochybným a sporným pohľadávkam:

	31. decembra 2023 v tis. Eur	***31. decembra 2022 v tis. Eur***
Stav na začiatku roka	2	4
Sumy odpísané v priebehu roka	(6 072)	(41)
Zvýšenie/(zníženie) opravnej položky	6 073	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 nevlastní žiadnu zábezpeku k týmto zostatkom. V priebehu bežného roka spoločnosť vykonala odpis pohľadávok vo výške 6 072 tis. Eur (2022: 41 tis. Eur), z čoho 6 052 tis. EUR tvoria odpisy pohľadávok voči spriaznenej osobe PCMA Automotiv Rus, ktorá k 31.12.2023 už nepatrí do skupiny Stellantis, a teda nie je viac spriaznenou osobou Spoločnosti.

Pri určovaní vymožiteľnosti 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 miera očakávaných strát založená na historických úverových stratách, ktoré Spoločnosť zaznamenala za posledné 2 roky, upravená o očakávané faktory, týkajúce sa jednotlivých dlžníkov a ekonomického prostredia .

Počet mesiacov po splatnosti finančného majetku	**Default rate v % k 30.6.2023**
0 - 3	0,042
3 - 6	3,059
6 - 12	3,872
>12	2,609

19. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Na účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty položky ako peniaze na bankových 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 v tis. Eur	***31. december 2022 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**

20. VLASTNÉ IMANIE

20.1. Základné imanie

Výška upísaných a splatených vkladov spoločníkov:

	31. december 2023 v tis. Eur	*31. december 2022 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 346 tis. Eur a boli prevzaté zo zaniknutnej spoločnosti PSA Services Centre Europe, s. r. o., s ktorou sa Spoločnosť zlúčila k 1.1.2023.

20.3. Nerozdelený zisk

	31. december 2023 v tis. Eur	*31. december 2022 v tis. Eur upravené**
Nerozdelený zisk minulých rokov	36 836	523
Zisk za účtovné obdobie	44 407	59 834
Nerozdelený zisk celkom	**81 243**	**60 357**

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.

Oprava chýb minulých účtovných období týkajúcich sa transferového oceňovania (viď kapitola Opravy chýb minulých účtovných období) mala vplyv na zmenu výšky výsledku hospodárenia za obdobie končiace sa 31. decembra 2022 (z pôvodných 34 313 tis. EUR na 59 834 tis. EUR). O jeho rozdelení bude rozhodnuté pri rozdeľovaní hospodárskeho výsledku za rok 2023.

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

	Dlhodobé		*Krátkodobé*	
	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur***	***31. december 2023 v tis. Eur***	***31. december 2022 v tis. Eur***
Pôžičky od spriaznených osôb			164 156	341 508
Pôžičky celkom	**-**	**-**	**164 156**	**341 508**

	Dlhodobé		*Krátkodobé*	
	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur***	***31. december 2023 v tis. Eur***	***31. december 2022 v tis. Eur***
Pôžičky spriazneným osobám		-	-	-
Pôžičky celkom	**-**	**-**	**-**	**-**

Záväzky 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 réžijných operatívnych nákladov tak, aby vykázaný 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

	Dlhodobé		*Krátkodobé*	
	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur***	***31. december 2023 v tis. Eur***	***31. december 2022 v tis. Eur***
Záväzky z finančného prenájmu	-	-	-	200
Záväzky z finančného prenájmu celkom	**-**	**-**	**-**	**200**

Splatnosť záväzkov z finančného prenájmu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		*Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok*	
	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur***	***31. december 2023 v tis. Eur***	***31. december 2022 v tis. Eur***
Splatné do 1 roka	-	201	-	200
Splatné od 1 do 5 rokov	-	-	-	-
			-	200
Mínus nerealizované 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 vysokozdvižné 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 prenajatý 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 vysokozdvižných vozíkov s pôvodným prenajímateľom ukončený. V tom istom roku ešte nebola podpísaná zmluva s novým prenajímateľom vozíkov.

23. REZERVY A ZÁVÄZKY ZO ZAMESTNANECKÝCH POŽITKOV

	Zamestnanecké požitky (i)	*Rezerva na daňové riziká (ii)*	*Celkom*
	v tis. Eur	*v tis. Eur*	*V tis. Eur*
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 svojim 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

	31. december 2023	*31. december 2022*
	v tis. Eur	*v tis. Eur*
Záväzky z obchodného styku	258 859	399 050
Nevyfakturované dodávky	81 453	89 934
Záväzky voči zamestnancom	13 646	14 257
Záväzky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	973	1 234
Ostatné daňové záväzky	-	-67
Sociálny fond	387	372
Záväzky voči spoločníkom 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.

Členenie záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov:

	31. december 2023	*31. december 2022*
	v tis. Eur	*v tis. Eur*
Záväzky do lehoty splatnosti	377 980	503 823
Záväzky po lehote splatnosti	771	957
Celkom	**378 752**	**504 780**

Záväzky zo sociálneho fondu:

	Suma V tis. Eur
Počiatočný 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 zaťaženosti. 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 78%, čo predstavuje pokles o 109% 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 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur upravené****
Dlh	164 156	341 708
Peniaze a peňažné ekvivalenty	404	3 540
Čistý dlh	(163 753)	(338 168)
Vlastné imanie	209 976	181 020
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	78%	187%

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 nástrojov

Účtovná hodnota finančných nástrojov
Účtovná hodnota finančných nástrojov je zhrnutá v nasledujúcich tabuľkách:

	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur upravené****
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	260 254	572 183
Peniaze a peňažné ekvivalenty	404	3 540
Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch celkom	**260 658**	**575 723**
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	**260 877**	**575 723**

	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 v tis. Eur***
Záväzky 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**
Záväzok 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 (pohľadávky 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 nelíšila 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 trhové ceny alebo kotácie obchodníkov pre podobné nástroje) k dátumu ocenenia, ktoré maximalizujú využitie pozorovateľných trhových 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 geopolitická nestabilita, 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 nájsť náhradyné zdroje; 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 najvýznammnejšie 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

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 nákaldov 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

Riziko pohybu cien komodít je riadené na centrálnejurovni skupiny Stellantis N. V. Centrála 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 trhmi, 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), spoločnosť bola v decembri 2023 dekonsolidovaná,
- EUR/USD = transakcie v USD predstavujú predovšetkým predaj dielov spriazneným osobám PEUGEOT CITROEN ARGENTINA S.A. a PEUGEOT CITROEN DO BRASIL A.LTDA,
- 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 zmierňovanie 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 (Foriegn 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 zodpovednosti 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	**31. december 2023 v tis. EUR**	**31. december 2022 v tis. EUR**
v USD po prepočítaní na EUR	57 656	33 434
v RUB po prepočítaní na EUR	-	6 041

Finančné záväzky v tis.	**31. december 2023**	**31. december 2022**
v CNY po prepočítaní na EUR	3 344	101 743

v JPY po prepočítaní na EUR	103	1 212

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 2 535 tisíc Eur nižší (k 31. decembru 2022 vyšší o 3 039 tisíc Eur). 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 2 802 tisíc Eur vyšší (k 31. decembru 2022 nižší o 3 539 tisíc Eur).

Nasledujúca tabuľka sumarizuje zabezpečovacie deriváty ocenené reálnou hodnotou:

	31. december 2023 v tis. Eur	***31. december 2022 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 – pohľadávky z obchodného styku (viď kapitola 18. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky).

Analýza pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám:

2023 v tis. Eur **Pohľadávky do/po splatnosti v (mesiacoch)**	**Nominálna hodnota**	**Opravná položka**	**Účtovná hodnota**
< 3	1 505	-*	1 505
3 - 6	10	0, 3	10
6 - 12	21	0,9	20
>12	35	1	34
Pohľadávky z obchodného styku celkom	**1 572**	**2,2**	**1 501**

**opravná položka na očakávané úverové straty k pohľadávkam v lehote splatnosti a po splatnosti do 3 mesiacov v hodnote 0,06 tis. EUR nebola zaúčtovaná.*

2022 v tis. Eur **Pohľadávky do/po splatnosti v (mesiacoch)**	**Nominálna hodnota**	**Opravná položka**	**Účtovná hodnota**
< 3	1 607	-*	1 607
3 - 6	9	02	6
6 - 12	11	0,1	11
>12	31	1	29
Pohľadávky z obchodného styku celkom	**1 655**	**2**	**1 654**

**opravná položka na očakávané úverové straty k pohľadávkam v lehote splatnosti a po splatnosti do 3 mesiacov v hodnote 1 tis. EUR nebola zaúčtovaná.*

(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 neistoty, 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 flexibility 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:

- 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 liniek,
- 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 likvidiných trhov sú centrálne 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 spriaznenej 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.

31.12.2023	**do 1 roka**	**1 – 5 rokov**	**viac ako 5 rokov**	**spolu**
Krátkodobé pohľadávky a iné pohľadávky	260 254	-	-	260 254
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	**260 877**	**-**	**-**	**260 877**

31.12.2022	**do 1 roka** *upravené**	**1 – 5 rokov**	**viac ako 5 rokov**	**spolu**
Krátkodobé pohľadávky a iné pohľadávky	572 183	-	-	572 183
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	**582 290**	**-**	**-**	**582 290**

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.

31.12.2023	**do 1 roka**	**1 – 5 rokov**	**viac ako 5 rokov**	**spolu**
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**

31.12.2022	**do 1 roka**	**1 – 5 rokov**	**viac ako 5 rokov**	**spolu**
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	**858 832**	**-**	**-**	**858 832**

26. TRANSAKCIE 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.

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 prislušného tovaru alebo služieb, a týkajú sa predovšetkým predaja motorových vozidiel a ich príslušenstva, nákupu a predaja súčiastok, predsériových a náhradných dielov, poskytovania 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.

	Predaj výrobkov a služieb*		***Nákup materiálu a služieb****		***Záväzky voči spriazneným osobám****		***Pohľadávky voči spriazneným osobám****	
	31.12.2023	***31.12.2022***	***31.12.2023***	***31.12.2022***	***k 31.12.2023***	***k 31.12.2022***	***k 31.12.2023***	***k 31.12.2022***
Materská spoločnosť (nákup materiálu a predaj výrobkov)								
Stellantis Auto SAS	3 129 724	3 543 856	423 831	457 946	23 834	25 430	180 455	478 656
Spriaznené spoločnosti (nákup a predaj materiálu a služieb):								
Peugeot Citroën do Brasil Automoveis	12 721	24 007	-	-	-	-	1 344	1 539
Peugeot Citroën Argentina S.A	82 364	75 611	-	-	-	-	55 273	30 308
PCMA Automotiv RUS**	-	4 327	-	-	-	-	-	7 736
Francaise de Mécanique	-	-	8 816	9 658	34	246	-	-
OPEL Automobile GMBH	-	39	84 129	127 021	3 564	6 521	6	7
Stellantis España S.A.	11 897	399	12 212	4 721	859	457	1 491	132
FCA Poland Sp. Z o. o.	39 710	-	2	859	-	13	-	-
Ostatné spoločnosti	4 000	6 114	12 228	8 803	3 692	7 084	1 544	374
Spriaznené spoločnosti (finančné vzťahy):								
GIE PSA Trésorerie	-	-	-	-	164 156	341 508	-	-
Celkom	**3 280 416**	**3 654 352**	**541 218**	**609 008**	**196 139**	**381 259**	**240 113**	**518 752**

** 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 (viď tabuľka vyššie) sú výlučne spoločnosti patriace do skupiny Stellantis N.V.*
***PCMA Automotiv Rus dekonsolidovaná k 31.12.2023*

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:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023 v tis. Eur	***Rok končiaci sa 31. decembra 2022 v tis. Eur***
Hrubé príjmy, prémie (vrátane podielov na zisku) a príspevky na sociálne zabezpečenie	1 078	786
Odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne zamestnávateľ	358	270
Bezplatné alebo dotované nepeňažné výhody (zdravotná starostlivosť a bývanie, služobné vozidlo, sociálny fond)	141	82
Odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne zamestnanec	147	104
Platené absencie	7	6
iné	-	3
Celkom	**1 731**	**1 251**

Kľúčovým členom vedenia sa neposkytli žiadne úvery.

27. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Dane

Daňové priznania môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho 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 povinností 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).

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 Smar 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:	***Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:***	***Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:***	***Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:***
17.12.2024			