

Mobis Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2024

zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou

Obsah

Správa nezávislého audítora	1
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2024	4
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024	5
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024	6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2024	7
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2024	8-36



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Mobis Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Mobis Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2024:

- výkaz komplexného výsledku hospodárenia;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz peňažných tokov;

a

- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2024, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe 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 („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných 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 tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery 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 informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.



S osobami poverenými správou a riadením 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 iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

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

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Lukáš Hlavatý
Licencia UDVA č. 1219

Bratislava, 13. marca 2025

	Poznámka	2024	2023
Výnosy	5	2 002 036	1 984 513
Náklady predaja	6	(1 891 041)	(1 892 051)
Hrubý zisk		110 995	92 462
Administratívne a odbytové náklady, netto	7	(25 058)	(21 942)
Zisk z prevádzkovej činnosti		85 937	70 520
Ostatné výnosy	8	1 893	3 503
Ostatné náklady	9	(771)	(740)
Zisk z ostatnej činnosti		1 122	2 763
Úrokové náklady		(62)	(46)
Úrokové výnosy		8 910	5 437
Ostatné finančné výnosy / (náklady), netto		-	-
Finančné náklady, netto		8 848	5 391
Zisk pred zdanením		95 907	78 674
Daň z príjmov	10	(18 757)	(17 108)
Zisk za účtovné obdobie / Komplexný výsledok hospodárenia		77 150	61 566

Poznámky účtovnej závierky na stranách 8 až 36 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	31-Dec-24	31-Dec-23
Majetok			
Budovy, stroje a zariadenia	11	105 161	74 088
Právo na užívanie majetku	11	6 502	970
Nehmotný majetok	12	257	339
Odložená daňová pohľadávka	20	14 887	7 342
Ostatný dlhodobý majetok	16	3 557	3 247
Dlhodobý majetok celkom		130 364	85 986
Zásoby	13	144 254	131 801
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	131 678	185 700
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	15	286 529	239 788
Splatná daň z príjmov		-	-
Ostatný obežný majetok	16	6 961	1 364
Obežný majetok celkom		569 422	558 653
Majetok celkom		699 786	644 639
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	68 000	68 000
Zákonný rezervný fond	17	6 800	6 800
Nerozdelený zisk		296 503	259 353
Vlastné imanie celkom		371 303	334 153
Závazky			
Úvery a pôžičky	18	-	-
Rezervy	19	4 074	3 759
Odložený daňový záväzok	20	-	-
Dlhodobé záväzky z lízingu	11	5 527	645
Ostatné dlhodobé záväzky	21	299	279
Dlhodobé záväzky celkom		9 900	4 683
Úvery a pôžičky	18	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	275 881	258 097
Rezervy	19	2 281	2 080
Splatná daň z príjmov		9 468	9 986
Krátkodobé záväzky z lízingu	11	989	331
Ostatné krátkodobé záväzky a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	21	29 964	35 309
Krátkodobé záväzky celkom		318 583	305 803
Závazky celkom		328 483	310 486
Vlastné imanie a záväzky celkom		699 786	644 639

Poznámky účtovnej závierky na stranách 8 až 36 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Základné imanie (pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (pozn. 17)	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2023		68 000	6 800	237 787	312 587
Tvorba rezervného fondu		-	-	-	-
Vyplatenie dividend		-	-	(40 000)	(40 000)
Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2023		-	-	61 566	61 566
Stav k 31. decembru 2023	17	68 000	6 800	259 353	334 153
Tvorba rezervného fondu		-	-	-	-
Vyplatenie dividend		-	-	(40 000)	(40 000)
Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2024		-	-	77 150	77 150
Stav k 31. decembru 2024	17	68 000	6 800	296 503	371 303

Poznámky účtovnej závierky na stranách 8 až 36 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za účtovné obdobie		77 150	61 566
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	11,12	11 187	11 415
Strata zo zníženia hodnoty zásob	13	(205)	93
Strata zo zníženia hodnoty nehmotného majetku	12	-	-
Rozpustenie štátnej dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	11	(517)	(519)
Zisk z predaja majetku		-	(1 426)
Ostatné nefinančné operácie		(485)	(716)
Úrokové náklady		62	46
Úrokové výnosy		(8 910)	(5 437)
Nerealizované kurzové náklady		7	22
Nerealizované kurzové zisky		(9)	(88)
Rozpustenie pohľadávky z prefakturácie záručných opráv		(1)	37
Rezervy na záručné opravy a ostatné rezervy		623	1 150
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi		2 643	12 401
Daň z príjmov	10	18 757	17 108
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		100 302	95 652
(Prírastok) / úbytok zásob		(12 247)	365
(Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a preddavkov		47 684	(19 549)
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov a rezerv		(7 464)	9 558
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		128 275	86 026
Platené úroky z bankových a kontokorentných úverov		-	-
Prijaté úroky z bankových vkladov		9 418	4 882
Zaplatená daň z príjmov		(26 514)	(6 729)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		111 179	84 179
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, budov a zariadení	11	(25 070)	(5 496)
Obstaranie nehmotného majetku		(22)	(58)
Príjmy z predaja pozemku		-	-
Príjmy z predaja zariadení		654	1 481
Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	11	-	-
Čisté peňažné toky z (použitie v) investičnej činnosti		(24 438)	(4 073)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy zo zvýšenia základného imania	17	-	-
Splátky bankových úverov	18	-	-
Príjmy z bankových úverov	18	-	-
Vyplatené dividendy		(40 000)	(40 000)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(40 000)	(40 000)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		46 741	40 106
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	239 788	199 682
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	286 529	239 788

Poznámky účtovnej závierky na stranách 8 až 36 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Obchodný názov a sídlo Spoločnosti

Mobis Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 13. februára 2004 a do obchodného registra bola zapísaná ako spoločnosť s ručením obmedzeným 24. februára 2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 14983/L). Identifikačné číslo je 35 876 557, daňové identifikačné číslo je 2021787768.

Adresa Spoločnosti je:

Mobis Slovakia s.r.o.
MOBIS ulica 1
Gbeľany 013 02
Slovenská republika

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavnými činnosťami Spoločnosti je výroba a predaj častí automobilov, automobilových komponentov a náhradných dielov.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2024 bol 2073,79 z toho 25 vedúcich zamestnancov (v roku 2023 bol 2057,17, z toho 17 vedúcich zamestnancov).

Informácie o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a bola schválená na zverejnenie konateľom Spoločnosti 13. marca 2025.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti dňa 25. júna 2024.

Orgány Spoločnosti:

Spoločník	Hyundai Mobis Co. Ltd.
Konateľ	Shin Young Kang (od 27.03.2024) Kil Ju Sung (od 14.03.2023 do 27.03.2024)
Dozorná rada	Hyun Woo Lee (od 15.03.2022) Sung Hwan Cho (od 01.04.2021) Sukjin Kang (od 01.04.2021)

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2024

a k 31. decembru 2023 je nasledovná:

V tisícoch EUR

	TEUR	%	Hlasovacie práva
Hyundai Mobis Co., Ltd.	68 000	100	100
	68 000	100	100

Informácia o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hyundai Mobis Co. Ltd, 203 Teheran-ro, Gangnam-gu, 135-97 Soul, Kórejská republika, ktorá je materskou spoločnosťou Spoločnosti. Táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Hyundai Mobis Co. Ltd, Seoul, Kórejská republika, ktorá je hlavnou kontrolujúcou spoločnosťou. Tieto konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v registrovanom sídle materskej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EU).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná mena

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v mene euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti a sú zaokrúhlené na celé tisíce.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

V nasledujúcich poznámkach sú opísané najmä informácie o významných oblastiach neistoty odhadu a kritických úsudkoch pri uplatňovaní účtovných zásad, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumu vykázanú v účtovnej závierke:

- Poznámka 28 - Účtovné odhady a úsudky

4. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu účtovného štandardu IFRS 16 opísaného v bode 4.b.3. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií Účtovné zásady uvedené v bodoch nižšie sa konzistentne aplikovali vo všetkých obdobiach vykázaných účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sú prepočítavané na eurá kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na eurá kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty.

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty majetku (pozri Účtovné zásady bod g)). Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, tam kde je to relevantné, aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Najatý majetok

Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

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

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájmy podľa IAS 17 a IFRIC 4 (the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a nelízingových zložkách pri nájmoch pozemkov, nehnuteľností a vozidiel. Pri nájmoch iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj nelízingovej zložke samostatne, avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

Spoločnosť vo výkaze o finančnej situácii vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti

iv. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

● Budovy	30 rokov
● Stroje a zariadenia	5 - 8 rokov
● Dopravné prostriedky	5 rokov
● Formy	5 rokov
● Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti viac ako 4 roky	5 rokov
● Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti menej ako 4 roky	rôzne

Majetok sa odpisuje odo dňa obstarania, alebo v prípade majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, odo dňa kedy je majetok dokončený a pripravený na používanie. Náklady na opravy a údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním budúcich očakávaných ekonomických úžitkov z majetku sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

c) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod g)).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

● Softvér	5 rokov
● Oceniteľné práva (licencie)	5 rokov

d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženými o straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod g)).

e) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Zásoby výrobného charakteru sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom (štandardné ceny sa používajú iba počas mesiaca, pri mesačnej uzávierke sú prepočítané váženým aritmetickým priemerom) a zahrňujú náklady súvisiace s obstaraním zásob a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zásoby nevýrobného charakteru sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom, a zahrňujú náklady spojené s obstaraním a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, ocenenie zahŕňa primeraný podiel výrobnéj réžie založený na bežnej prevádzkovej kapacite.

Hodnota zásob sa upravuje o zníženie ich hodnoty.

f) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahrňujú peniaze v hotovosti a peniaze na účtoch v bankách. Kontokorentné úvery sú súčasťou riadenia likvidity Skupiny a sú vykazované vo výkaze peňažných tokov ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

g) Zníženie hodnoty majetku

Finančný majetok

IFRS 9 nahrádza model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 novým modelom tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej tzv. „ECL“). Nový model znehodnotenia sa aplikuje na každý druh finančného majetku oceneného metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery. V súlade s IFRS 9 vzniká strata zo znehodnotenia skôr ako podľa IAS 39.

Finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a poskytnutej pôžičky spriaznenej osobe.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky majú vypočítať nasledovnými postupmi:

- 12-mesačné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť sa rozhodla oceniť opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sumou rovnajúcou sa celoživotným ECL.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného zaúčtovania a pri výpočte ECL, Spoločnosť používa primerané a podporné informácie, ktoré boli vyhodnotené ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich získanie. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika vrátane informácií o budúcom možnom vývoji.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného majetku voči tretím stranám je výrazne vyššie, ak je splatné viac ako 30 dní.

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený (default), ak:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť zrealizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia (ak je držaná); alebo
- finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku súvisiacemu s finančným majetkom.

Meranie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú ocenené súčasnou hodnotou všetkých výpadkov peňažných tokov (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú v súlade so zmluvou, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že dostane).

ECL nie sú diskontované, pretože neobsahujú žiadnu významnú finančnú zložku.

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa odúčtuje v prípade, ak je odúčtovanie objektívne spojené s udalosťou, ktorá nastala po dátum zaúčtovania opravnej položky. Pre finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote je toto odúčtovanie vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Prvotná aplikácia IFRS 9 nemala významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť využila možnosť ustanovenia 7.2.5 štandardu IFRS 9 a nezmenila klasifikáciu finančného majetku ani jeho ocenenie vrátane opravných položiek v porovnateľnom období v súlade IFRS 9.

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanou hodnotou sa zrušenie vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

h) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

i) Rezervy

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

Rezerva na záručné opravy sa vykáže vtedy, keď je súvisiaci produkt alebo služba predaná.

j) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

k) Výnosy z predaja

Výnosy z predaja sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vtedy, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho. Výnosy sa nevykážu, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s ním súvisiace náklady uhradené, alebo či bude vrátený alebo či bude potrebné naďalej manažérske zasahovanie v súvislosti s predajom. Spoločnosť generuje významnú časť výnosov so spriaznenými osobami (pozri poznámku 24).

Vykazovanie výnosov. Štandard IFRS 15 týkajúci sa vykazovania výnosov zo zmlúv so zákazníkmi poskytuje päťstupňový model, ktorý sa uplatňuje na všetky zmluvy so zákazníkmi:

- identifikovať zmluvu (zmluvy) so zákazníkom,
- určiť povinnosti plnenia v zmluve,
- určiť cenu transakcie,
- rozdeliť transakčnú cenu na každú povinnosť plnenia,
- vykázať výnosy, ak je splnená povinnosť plnenia.

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov, depozitov a kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby, okrem prípadov, kedy sa týkajú obstarania nehnuteľností, strojov a zariadení, kedy sú súčasťou obstarávacej ceny daného majetku.

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane, platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná pomocou súvahovej metódy z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov a ktoré neovplyvňujú ani účtovný ani daňový zisk. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

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

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu.

Rezerva sa vytvára vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze finančnej pozície, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené.

Dotácie na vzniknuté náklady Spoločnosti sa prvotne účtujú ako výnosy budúcich období a do výkazu komplexného výsledku hospodárenia sa rozpúšťajú ako výnosy z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel (vrátane štátnej pomoci v súvislosti s Covid-19).

Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa prvotne vykazujú ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení. Rozpustenie dotácie sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov počas doby použiteľnosti majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá.

Rozpustenie dotácie týkajúcej sa pozemkov sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov budov počas doby ich použiteľnosti.

p) Štandardy interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom

Štandardy a interpretácie schválené Európskou úniou

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neschválila Európska únia

Zmeny a doplnenia IFRS 9 a IFRS 7 Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Úhrada záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť, pokiaľ ide o načasovanie vykazovania a odúčtovania finančného majetku a finančných záväzkov, najmä ak sú vysporiadané pomocou elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančný majetok alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne vysporiada svoj záväzok z obchodného styku ku dňu vyrovnania. Najčastejšie je to dátum, kedy je platba sfinalizovaná.

Doplnenia tiež poskytujú voliteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj záväzok z obchodného styku pred dátumom vyrovnania, potenciálne ku dňu začatia platby, ktorú nemožno zrušiť. Výnimka je možná vtedy, keď spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nemá žiadnu možnosť stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nemá žiadnu možnosť prístupu k hotovosti, ktorá sa má použiť na vyrovanie platobného príkazu; a
- riziko nezaplatenia spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť výnimku pre elektronické platby pre každý systém zvlášť.

Klasifikácia finančného majetku viazaného na ESG ciele

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky položiek finančného majetku viazaného na ESG ciele predstavujú iba platby za istinu a úroky (SPPI), čo je podmienkou pre oceňovanie umorovanou hodnotou. To mohlo viesť k tomu, že finančný majetok viazaný na ESG ciele sa oceňoval v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný test SPPI pre finančný majetok s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napr. kde sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník spĺňa ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení by určitý finančný majetok vrátane toho, ktorý je viazaný na ESG ciele, mohol spĺňať kritérium SPPI za predpokladu, že sa jeho peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného majetku bez takejto viazanosti.

Doplnenia tiež ustanovujú dodatočné zverejnenia pre finančný majetok a finančné záväzky, ktoré majú podmienené znaky, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Zmluvne viazané nástroje (Contractually linked instruments, CLI) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky CLI a ako sa líšia od finančného majetku s neregresnými vlastnosťami. Doplnenia tiež zahŕňajú faktory, ktoré musí spoločnosť zväziť pri posudzovaní peňažných tokov súvisiacich s finančným majetkom s neregresnými prvkami (tzv. „prehľadový“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

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

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke.

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú uvedené nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najužitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov;
- funkcie nákladov; alebo
- zmiešaná prezentácia.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPM – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 tiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré „non-GAAP“ (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu ukazovateľov výkonnosti manažmentu (ďalej len „MPM“), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov;
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky; a
- odrážali pohľad manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovatele poskytujú užitočné informácie, ako sa vypočítavajú a zosúladiť ich so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Väčšia dezagregácia informácií

S cieľom poskytnúť investorom lepší prehľad o finančnej výkonnosti nový štandard obsahuje vylepšené usmernenia o tom, ako majú spoločnosti zoskupovať informácie v účtovnej závierke.

To zahŕňa usmernenie, či sú informácie zahrnuté v primárnej účtovnej závierke alebo či sú ďalej rozčlenené v poznámkach. Spoločnosti sa odrádzajú od označovania položiek ako „iné“ a ak v tom budú pokračovať, musia zverejniť viac informácií.

Ostatné zmeny vzťahujúce sa na primárnu účtovnú závierku

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pre nepriamu metódu prezentácie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti a eliminuje možnosť klasifikovať peňažné toky z úrokov a dividend ako prevádzkové činnosti

vo výkaze peňažných tokov (toto môže byť odlišné pre spoločnosti so špecifikovanou hlavnou podnikateľskou činnosťou). Vyžaduje tiež, aby sa goodwill prezentoval ako nová riadková položka v súvahe.

Prechod

Vo svojej ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát aplikoval, jednotka zverejní za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladienie pre každú riadkovú položku vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravené sumy prezentované podľa IFRS 18; a
- sumy predtým prezentované podľa IAS 1.

Spoločnosť očakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku. Spoločnosť je v procese zhodnotenia potenciálneho vplyvu uplatňovania štandardu IFRS 18 na jej účtovnú závierku.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

Spoločnosť je v súčasnosti oprávnená uplatňovať IFRS 19 a plánuje aplikovať nový štandard od 1. januára 2027.

Spoločnosť očakáva, že nový štandard pri jeho prvej aplikácii výrazne zníži rozsah zverejňovaných informácií v mnohých poznámkach k účtovnej závierke.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

¹ IFRS 1 Prvé prijatie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva; IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia; IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 7 Výkaz peňažných tokov.

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

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo príspevok aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. K dispozícii na voliteľné prijatie v účtovnej závierke zostavenej podľa úplných IFRS. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie na neurčito, pričom je nepravdepodobné, že bude v dohľadnej budúcnosti schválené v EÚ.

Doplnenia objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik rozsah vykázaného zisku alebo straty závisí od toho, či predané alebo prispievané aktíva predstavujú podnik, a to nasledovne:

- úplný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod aktíva alebo aktív, ktoré predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či sú súčasťou dcérskej spoločnosti alebo nie).
- čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa aktíva, ktoré nepovažujeme za podnik, aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti.

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

Kvantitatívny vplyv prijatia doplnení však bude možné posúdiť až v roku ich počiatočnej aplikácie, keďže bude závisieť od prevodu aktív alebo podnikov do pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, ku ktorému dôjde počas daného vykazovaného obdobia.

5. Výnosy

Výnosy sú predovšetkým zastúpené predajom modulov a dielov pre motorové vozidlá KIA (KIA Ceed, KIA Sportage) ako predné a zadné nápravy, palubné dosky, nárazníky a súčasti brzdových systémov.

Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, hodnoty predpokladaných vrátených tovarov a služieb, zliav a diskontov. Spoločnosť účtuje o výnosoch, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Spoločnosť ekonomické úžitky a v prípade variabilnej odmeny, keď je vysoko pravdepodobné, že výnos nebude v budúcnosti treba odúčtovať, a ak sú splnené špecifické kritériá pre jednotlivé druhy aktivít Spoločnosti.

Členenie podľa zemepisných oblastí je nasledovné:

v tisícoch EUR

	2024	2023
Výnosy z predaja hotových výrobkov – tuzemský trh	1 605 483	1 602 262
Výnosy z predaja hotových výrobkov – trh EU	118 723	104 446
Výnosy z predaja hotových výrobkov – ostatné krajiny	8 762	19 593
Výnosy z predaja tovaru – tuzemský trh	103 749	114 621
Výnosy z predaja tovaru – trh EU	121 691	108 359
Výnosy z predaja tovaru – ostatné krajiny	41 911	34 148
Výnosy z predaja materiálu – tuzemský trh	49	24
Výnosy z predaja materiálu – trh EU	1 418	988
Výnosy z predaja materiálu – ostatné krajiny	250	72
	2 002 036	1 984 513

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad zmluvných záväzkov plynúcich z výnosov zo zmlúv so zákazníkmi:

<i>v tisícoch EUR</i>	2024	2023
Zmluvné záväzky	26 327	23 684
	26 327	23 684

6. Náklady predaja

<i>v tisícoch EUR</i>	2024	2023
Spotreba materiálu	1 543 999	1 543 474
Predaný tovar	206 292	209 249
Odpisy	8 188	9 110
Osobné náklady	55 752	53 103
Covid-19 - štátna pomoc	-	(43)
Licenčné poplatky	24 578	24 083
Spotreba energie	8 084	12 061
Energie – štátna pomoc	(351)	(1 135)
Ostatné	44 499	42 149
	1 891 041	1 892 051

7. Administratívne a odbytové náklady

<i>v tisícoch EUR</i>	2024	2023
Odpisy	2 315	2 134
Osobné náklady	8 163	7 202
Covid-19 - štátna pomoc	-	(1)
Marketingové služby	34	44
Spotreba energie	411	520
Energie – štátna pomoc	(2)	(9)
Preprava zamestnancov	1 893	1 864
Opravy a údržba	2 308	1 865
Služby	4 244	3 658
Ostatné	5 692	4 665
	25 058	21 942

8. Ostatné výnosy

<i>v tisícoch EUR</i>	2024	2023
Predaj odpadu	715	639
Ostatné	1 178	2 864
	1 893	3 503

9. Ostatné náklady

v tisícoch EUR

	2024	2023
Zníženie hodnoty nehmotného majetku	-	-
Ostatné náklady	771	740
	771	740

10. Daň z príjmov

v tisícoch EUR

	2024	2023
Splatná daň z príjmov	(26 301)	(22 335)
Splatná daň za bežné účtovné obdobie	(26 301)	(22 335)
Daňová úľava	-	-
Odložená daň z príjmov	7 544	5 227
(Zníženie) / Zvýšenie daňovej sadzby	1 861	-
Vznik a zúčtovanie dočasných rozdielov	5 683	5 227
Daň z príjmu vykázaná vo výkaze o komplexnom výsledku spolu	(18 757)	(17 108)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch EUR

	2024	%	2023	%
Zisk pred zdanením	95 907		78 674	
Daň z príjmu pri použití domácej sadzby dane z príjmu	(20 140)	(21 %)	(16 522)	(21 %)
(Zníženie) / Zvýšenie daňovej sadzby				
Daňová úľava				
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	1 383	1,44%	(586)	(0,7%)
Zmena v dočasných rozdieloch, ktoré neboli vykázané				
Daň z príjmov bežného obdobia	(18 757)	(19,56%)	(17 108)	(21,7%)

11. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch EUR

	Pozemky	Nehnuteľnosti	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2023	2 730	111 119	171 685	1 185	286 719
Prírastky	-	116	2 391	2 973	5 480
Presuny	-	140	1 045	(1 185)	-
Úbytky	-	(28)	(7 724)	-	(7 752)
Stav k 31. decembru 2023	2 730	111 347	167 397	2 973	284 447
Stav k 1. januáru 2024	2 730	111 347	167 397	2 973	284 447
Prírastky	-	137	2 017	39 619	41 773
Presuny	-	297	1 958	(2 255)	-
Úbytky	-	(12)	(2 822)	(654)	(3 488)
Stav k 31. decembru 2024	2 730	111 769	168 550	39 683	322 732
Oprávky a opravné položky					
Stav k 1. januáru 2023	-	50 762	148 261	-	199 023
Odpisy	-	4 065	7 949	-	12 014
Úbytky	-	(14)	(7 669)	-	(7 683)
Stav k 31. decembru 2023	-	54 813	148 541	-	203 354
Stav k 1. januáru 2024	-	54 813	148 541	-	203 354
Odpisy	-	4 090	6 466	-	10 556
Úbytky	-	(7)	(2 820)	-	(2 827)
Stav k 31. decembru 2024	-	58 896	152 187	-	211 083
Dotácie zo štátneho rozpočtu					
31. decembra 2013	(276)	(11 894)	(1 830)	-	(14 000)
31. decembra 2014	(264)	(11 390)	(456)	-	(12 110)
31. decembra 2015	(252)	(10 886)	(175)	-	(11 313)
31. decembra 2016	(240)	(10 382)	(49)	-	(10 671)
31. decembra 2017	(228)	(9 878)	(7)	-	(10 113)
31. decembra 2018	(216)	(9 374)	-	-	(9 590)
31. decembra 2019	(204)	(8 869)	-	-	(9 073)
31. decembra 2020	(192)	(8 365)	-	-	(8 557)
31. decembra 2021	(180)	(7 861)	-	-	(8 041)
31. decembra 2022	(167)	(7 357)	-	-	(7 524)
31. decembra 2023	(155)	(6 850)	-	-	(7 005)
31. decembra 2024	(143)	(6 345)	-	-	(6 488)
Účtovná hodnota					
1. januára 2023	2 563	53 000	23 424	1 185	80 172
31. decembra 2023	2 575	49 684	18 856	2 973	74 088
1. januára 2024	2 575	49 684	18 856	2 973	74 088
31. decembra 2024	2 587	46 526	16 363	39 683	105 161

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škody do výšky 72 596 tisíc EUR.

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym zádržným právom alebo založené v prospech veriteľa.

Na základe nájomnej zmluvy a zmluvy o zriadení vecného bremena medzi Kia Motors Slovakia s.r.o. a Mobis Slovakia s.r.o. zo dňa 31. decembra 2011 je zriadené vecné bremeno v prospech spoločnosti Kia Motors Slovakia s.r.o.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť mala nárok na dotáciu zo štátneho rozpočtu na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení pri splnení určitých podmienok. Podmienky boli stanovené v investičnej zmluve uzatvorenej medzi Spoločnosťou a Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky. Prijaté dotácie boli zúčtované ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a sú odpisované počas odhadovanej doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení, na ktoré boli dotácie poskytnuté a to odo dňa ich zaradenia do užívania.

Dlhodobý majetok - Právo na užívanie (PU)

v tisícoch EUR

	PU Budovy a stavby	PU Dopravné prostriedky	PU Ostatné zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2024	808	145	18	970
Prírastky	5 848	203	8	6 059
Úbytky v zostatkovej hodnote	-	-	-	-
Presuny v zostatkovej hodnote	-	-	-	-
Odpisy	(379)	(126)	(22)	(527)
Zmena opravnej položky	-	-	-	-
Zostatková hodnota	6 276	221	5	6 502
Stav k 31. decembru 2024				
Obstarávacia cena	8 040	411	127	8 578
Oprávkys a opravné položky	(1 764)	(190)	(122)	(2 076)
Zostatková hodnota	6 276	221	5	6 502

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Menej ako jeden rok	989	331
Jeden až päť rokov	3 070	645
Viac ako päť rokov	2 457	-
	6 516	976

12. Nehmotný majetok

v tisícoch EUR

	Software	Ocenené práva	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2023	5 821	61 869	11	67 701
Prírastky	46	-	-	46
Presuny	11	-	(11)	-
Úbytky	(8)	-	-	(8)
Stav k 31. decembru 2023	5 870	61 869	-	67 739
Stav k 1. januáru 2024	5 870	61 869	-	67 739
Prírastky	22	-	-	22
Presuny	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2024	5 892	61 869	-	67 761
Oprávky a opravné položky				
Stav k 1. januáru 2023	5 432	61 869	-	67 301
Odpisy	107	-	-	107
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	(8)	-	-	(8)
Stav k 31. decembru 2023	5 531	61 869	-	67 400
Stav k 1. januáru 2024	5 531	61 869	-	67 400
Odpisy	105	-	-	105
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2024	5 636	61 869	-	67 505
Účtovná hodnota				
1. januára 2023	389	-	11	400
31. decembra 2023	339	-	-	339
1. januára 2024	339	-	-	339
31. decembra 2024	256	-	-	256

13. Zásoby

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Materiál a spotrebné predmety	118 666	110 645
Opravná položka k materiálu	(2 140)	(2 205)
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 073	2 600
Hotové výrobky	1 011	1 312
Tovar	24 405	20 351
Opravná položka k tovaru	(761)	(902)
	144 254	131 801

K 31. decembru 2024 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k obstarávacej cene zásob a ich čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, vo výške 2 901 tisíc EUR (k 31. decembru 2023: 3 107 tisíc EUR). Zmeny v opravnej položke sú vykázané v položke Náklady predaja. Zásoby Spoločnosti sú ocenené čistou realizačnou hodnotou vo výške 144 254 tisíc EUR (2023: 131 801 tisíc EUR).

Prehľad o pohybe opravnej položky k zásobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	Materiál	Tovar	Spolu
Stav k 31. decembru 2023	2 205	902	3 107
Tvorba opravnej položky	-	-	-
Použitie	(63)	(141)	(204)
Stav k 31. decembru 2024	2 142	761	2 903

K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 zásoby Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

Zásoby sú poistené pre prípad škody do výšky 63 007 tisíc EUR (2022: 65 786 tisíc EUR).

14. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Pohľadávky z obchodného styku	128 840	181 476
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	151	150
Ostatné pohľadávky	2 687	4 074
	131 678	185 700

Veková štruktúra

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	V splatnosti	≤30	≤60	≤180	≤365	>365
Pohľadávky z obchodného styku	128 840	128 593	121	14	112	-	-
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	151	151	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky	2 687	2 685	2	-	-	-	-
	131 678	131 429	123	14	112	-	-

v tisícoch EUR

	31-Dec-23	V splatnosti	≤30	≤60	≤180	≤365	>365
Pohľadávky z obchodného styku	181 476	181 060	340	-	19	57	-
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	150	150	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky	4 074	4 067	2	0	0	5	-
	185 700	185 277	342	0	19	62	-

Spoločnosť fakturuje v mene euro a americký dolár, pričom pohľadávky v amerických dolároch predstavujú 0,34 % z celkových pohľadávok.

K 31. decembru 2024 Spoločnosť vypracovala analýzu očakávanej straty z úverovania podľa IFRS 9, avšak výška opravných položiek k pohľadávkam je nevýznamná 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2023: 0 tisíc EUR). Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam v rámci skupiny KIA Hyundai Group k 31. decembru

2024 predstavovali celkovo 97,192 % výšky pohľadávok (k 31. decembru 2023 celkovo 97,704 %). Spoločnosť v minulosti nevykázala žiadne významné straty zo zníženia hodnoty pohľadávok.

K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 pohľadávky Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (tak, ako sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii a vo výkaze peňažných tokov)

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Bankové účty	286 529	239 788
Hotovosť v pokladnici	-	-
Ceniny	-	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	286 529	239 788

Hotovosť, bankové účty sú vykázané v rámci finančných účtov. S bankovými účtami môže Spoločnosť bez obmedzenia disponovať.

16. Ostatný dlhodobý majetok a ostatný obežný majetok

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Vklady	40	30
Ostatné	3 517	3 217
Ostatný dlhodobý majetok	3 557	3 247

Ostatný dlhodobý majetok vo výške 3 517 tisíc EUR je vytvorený v súvislosti s tvorbou rezervy na záručné opravy a brutto spôsobom vykazovania záručných opráv.

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Pohľadávka voči štátnemu rozpočtu z dotácií	-	-
Preddavky	6 383	46
Náklady budúcich období	474	466
Príjmy budúcich období	103	852
Ostatný obežný majetok	6 960	1 364

17. Kapitál a fondy

Základné imanie

Schvánené a upísané základné imanie Spoločnosti je 68 000 tisíc EUR k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023. Základné imanie je plne splatené. Jediný akcionár Spoločnosti má plné hlasovacie právo a právo na dividendy.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa zákona povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku ročne, maximálnej do výšky 10 % základného imania.

v tisícoch EUR

	2024	2023
Stav k 1. januáru	6 800	6 800
Tvorba	-	-
Stav k 31. decembru	6 800	6 800

18. Úročené úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2024 a 2023 nečerpala úvery ani pôžičky.

19. Rezervy

v tisícoch EUR

	Záručné opravy
Stav k 1. januáru 2023	5 190
Tvorba rezerv	1 113
Skutočné náklady	(438)
Zúčtovanie rezerv	(26)
Stav k 31. decembru 2023	5 839
Stav k 1. januáru 2024	5 839
Tvorba rezerv	1 076
Skutočné náklady	(481)
Zúčtovanie rezerv	(79)
Stav k 31. decembru 2024	6 355

Prehľad dlhodobých a krátkodobých rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Dlhodobé rezervy	4 074	3 759
Krátkodobé rezervy	2 281	2 080
Stav ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	6 355	5 839

Rezerva na záručné opravy je ocenená na základe pravdepodobnosti opráv alebo výmeny výrobkov, ktoré budú potrebné v budúcnosti, a najlepšieho odhadu nákladov s týmto súvisiacich, ktoré vzniknú v súvislosti s chybnými výrobkami predanými pred dňom, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Spoločnosť poskytuje na všetky moduly záruku v dĺžke trvania do piatich rokov, nanajvýš do 150 000 najazdených kilometrov.

Výpočet rezervy na záručné opravy predstavuje významný účtovný odhad, pretože zmeny v tomto odhade môžu významne ovplyvniť čistý zisk. Zasadou Spoločnosti je priebežne monitorovať primeranosť rezervy na záručné opravy, a preto je náklad na jej tvorbu stanovený vo výške, ktorá adekvátne pokrýva odhadované budúce náklady

na záručné opravy. Skutočné nároky v budúcnosti sa môžu líšiť od pôvodných odhadov, čo môže viesť k významným zmenám v účtovaní rezervy na záručné opravy.

20. Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(5 909)	(4 840)
Rezervy na záručné opravy	1 525	1 226
Opravné položky	697	652
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi	6 318	4 974
Ostatné položky	12 256	5 331
Medzisúčet	14 887	7 343
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)	14 887	7 343

Pokles ostatných položiek je spôsobený rozpustením rezerv a nevyfakturovaných dodávok.

Pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky k 31.12.2024 bola uplatnená sadzba dane 24%.

Hodnota odloženej daňovej pohľadávky súvisiacej so zmenou daňovej sazby predstavuje 1 861 tisíc EUR.

21. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	240 349	239 632
Ostatné záväzky	35 532	18 465
	275 881	258 097

Závazky uvedené vyššie sú denominované v EUR.

K 31. decembru 2024 a 2023, hore uvedené záväzky neboli zabezpečené záložným právom.

v tisícoch

	31-Dec-24	Z toho fakturované v USD (v EUR)	Z toho fakturované v USD (v USD)
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	240 349	901	949
Ostatné záväzky	35 532	-	1
	275 881	901	950

v tisícoch

	31-Dec-23	Z toho fakturované v USD (v EUR)	Z toho fakturované v USD (v USD)
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	239 632	4 499	4 876
Ostatné záväzky	18 465	52	57
	258 097	4 551	4 933

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

<i>v tisícoch EUR</i>	2024	2023
Stav k 1. januáru	371	270
Tvorba na ťarchu nákladov	738	712
Čerpanie	(697)	(611)
Stav k 31. decembru	412	371

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať z nerozdeleného zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Ostatné krátkodobé záväzky

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Zadržné	555	-
Odložený príjem z rezervy na záručné opravy	74	63
Zrážková daň	1	-
Daň z pridanej hodnoty	40	8 410
Daň z príjmov, zdravotné a sociálne poistenie zamestnancov	1 611	1 670
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	1 356	1 482
Ostatné krátkodobé záväzky	3 637	11 625

Ostatné krátkodobé záväzky-Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Dlhodobé	-	-
Krátkodobé	26 327	23 684
	26 327	23 684

Ostatné dlhodobé záväzky

<i>v tisícoch EUR</i>	31-Dec-24	31-Dec-23
Odložený príjem z rezervy na záručné opravy	299	278
Ostatné dlhodobé záväzky	299	278

22. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2024 kontrakty na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení nehnuteľností v hodnote 134 330 tisíc EUR (k 31. decembru 2023: 920 tisíc EUR).

23. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať

a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Prebiehajúce súdne spory

Konatelia Spoločnosti neočakávajú, že výsledky prebiehajúcich súdnych sporov budú mať významný vplyv na finančnú situáciu Spoločnosti.

24. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú materská spoločnosť Hyundai Mobis Co. Ltd. a ostatné podniky v skupine KIA-Hyundai Group, ako aj konatelia a výkonní manažéri Spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou skupiny je Hyundai Motors Corporation.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu, okrem výplat miezd, ktoré sú uvedené ako súčasť administratívnych nákladov vo výkaze o komplexnom výsledku hospodárenia vo výške 319 tisíc EUR (2023: 269 tisíc EUR).

Transakcie v konsolidovanom celku

Spriaznené osoby konsolidovaného celku, ktoré sú súčasťou skupiny KIA-Hyundai Group, zahŕňajú:

Hyundai Mobis Co.,Ltd, IHL Co.,Ltd. , H GreenpowerC Co. Ltd, MOTRAS CO., LTD, UNITUS CO., LTD, GIT co., Ltd., GIT America., Inc, GIT Beijing Automotive Technology Inc., GIT Europe GmbH, Mobis America Inc., Mobis Alabama,LLC, Mobis Parts America,LLC, Mobis Parts Miami, LLC, America Auto Parts Inc., Mobis North America, LLC, Mobis US Alabama,LLC, Mobis US Electrified Powertrain, Mobis Parts Canada Corporation, Hyundai Mobis Mexico S. De R.L. De C.V., Mobis Brazil Fabricacao de auto pecas Ltda, Mobis Parts Europe N.V. (Hyundai Mobis Parts Europé N.V. (Belgien Svensk Filial); Mobis Parts Europe E.S.; Mobis Parts Europe N.V. (Italy); Mobis Parts Europe N.V. Hungarian Branch; Mobis Parts Europe NV Belgium; Mobis Parts Europe United Kingdom; Mobis Parts Europe N.V. Germany), Mobis Parts CIS LLC, Mobis Module CIS, Mobis Automotive Czech s.r.o., Mobis Automotive System Czech s.r.o., Mobis Slovakia s.r.o., Mobis Automotive and Module Industry Trade Co-Joint Stock Company, Hyundai Motor (Shanghai) Co.,Ltd., Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Wuxi Mobis Automotive Autoparts Co.,Ltd., Jiangsu Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd, Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co. Ltd, ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co.Ltd, Mobis Parts Middle East FZE, Mobis Auto Parts Middle East Egypt FZE, Mobis India, Ltd, Mobis India Module Private Limited, Mobis Spain Electrified Powertrain, PT. Hyundai Energy Indonesia, Mobis North America electrified Powertrain, Mobis Hungary kft., Mobis Parts Australia Pty Limited

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Ostatné spriaznené osoby, ktoré sú súčasťou skupiny KIA-Hyundai Group, zahŕňajú:

Hyundai Motor Company, Hyundai Autoever Corporation, GLOVIS SLOVAKIA, s.r.o., Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o., GLOVIS EUROPE GMBH, HMSK, s.r.o., Hyundai Autoever Europe GmbH, Hyundai Dymos Czech s.r.o, Hyundai Glovis co., Ltd., Hyundai Advanced Materials Co., Ltd., Hyundai Assan Otomotive Sanayi Ve Ticaret A.S., Hyundai Transys Slovakia s.r.o., HMSK Logistics s.r.o, Hyundai Transys, Kia Slovakia s.r.o., Hyundai Autoever Europe GmbH DE, Namyang Nexmo Poland, Kia Sales Slovakia s.r.o., HYUNDAI ENGINEERING SLOVAKIA s.r.o, HYUNDAI-ROTEM COMPANY, HYUNDAI WIA

Transakcie s materskou spoločnosťou

v tisícoch EUR

	2024	2023
Nákup – Garančné poplatky		-
Nákup – Licenčné poplatky	24 578	24 083
Nákup – Technické poplatky	110	57
Nákup – Služby	179	194
Nákup – Materiál	454 403	476 394
Nákup – Majetok	31	4
Nákup – Ostatné	351	70
Predaj – Ostatné	1 939	2 177
Predaj – Materiál	-	-
Dividendy	40 000	40 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny

v tisícoch EUR

	2024	2023
Nákup – Licenčné poplatky	-	-
Nákup – Technické poplatky	-	-
Nákup – Služby	11 411	9 789
Nákup – Materiál	226 884	236 848
Nákup – Majetok	17 121	44
Nákup – Ostatné	819	727
Predaj – Technické poplatky	-	-
Predaj – Ostatné	2 663	2 611
Predaj – Hotové výrobky, tovar	1 997 115	1 988 559
Predaj – Majetok	654	1 395

Vybraný majetok a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	241	243
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky	126 719	126 188

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny

v tisícoch EUR

	31-Dec-24	31-Dec-23
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	127 739	181 193
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky	20 299	16 353
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	26 327	23 684

Všetky pohľadávky a záväzky z obchodného styku vyplývajúce z transakcií so spriaznenými spoločnosťami k 31. decembru 2024 sú krátkodobého charakteru a nie sú zabezpečené žiadnym záložným právom.

25. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko;
- menové riziko;
- úrokové riziko;

Táto poznámka poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená hore uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika; a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach tejto účtovnej závierky.

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

Konatelia sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

99,75 % (v roku 2023: 99,60 %) výnosov Spoločnosti bolo generovaných zákazníkmi v skupine KIA – Hyundai Group, ktorí sú spriaznenými osobami. Doteraz Spoločnosť zinkasovala všetky dlžné sumy od zákazníkov skupiny KIA - Hyundai.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo skupiny KIA – Hyundai Group, ktorí požadujú úver nad určitú sumu. Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vrátane derivátových finančných nástrojov vykázaných vo výkaze o finančnej situácii.

Riziko likvidity

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

Na financovanie prevádzkových potrieb Spoločnosť používa kontokorentné účty. Na financovanie investícií Spoločnosť používa dlhodobé bankové úvery a vlastné imanie.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky a majetok podľa zmluvnej doby splatnosti, bez úrokových platieb k:

31. decembru 2024

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>6 mesiacov alebo menej</i>	<i>6-12 mesiacov</i>	<i>1-2 roky</i>	<i>2-5 rokov</i>	<i>viac ako 5 rokov</i>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	131 678	131 678	-	-	-	-
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	286 529	286 529	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	15	-	-	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky	18	-	-	-	-	-	-
Záväzky z lízingu	11	(6 516)	(10)	(979)	(677)	(2 393)	(2 457)
Rezervy	19	(6 355)	(2 281)	-	-	(4 074)	-
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	21	(26 327)	(26 327)	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	(275 881)	(275 839)	(42)	-	-	-
		103 128	113 750	(1 021)	(677)	(6 467)	(2 457)

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa zmluvnej doby splatnosti, bez úrokových platieb k:

31. decembru 2023

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>6 mesiacov alebo menej</i>	<i>6-12 mesiacov</i>	<i>1-2 roky</i>	<i>2-5 rokov</i>	<i>viac ako 5 rokov</i>
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	185 700	185 638	62	-	-	-
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	239 788	239 788	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	15	-	-	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky	18	-	-	-	-	-	-
Záväzky z lízingu	11	(976)	(10)	(321)	(242)	(403)	-
Rezervy	19	(5 839)	(2 080)	-	-	(3 759)	-
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	21	(23 684)	(23 684)	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	(258 097)	(258 069)	(28)	-	-	-
		136 892	141 583	(287)	(242)	(4 162)	-

Trhové riziko

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

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom zákazníkov v automobilovom priemysle. Riziko je riadené prostredníctvom materskej spoločnosti sledovaním trhových trendov a následným upravením výrobného objemu.

Menové riziko

Spoločnosť nie je vystavená menovému riziku, pretože väčšina jej predajov a nákupov je denominovaná v eurách.

Úrokové riziko

Vedenie Spoločnosti uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá sa mení v závislosti od zmeny v trhových podmienkach.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zásadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ, a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti a dostatočné zdroje na kapitálové výdavky, ktoré sú plánované v najbližších rokoch. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a zvyšovaním základného imania. Spoločnosť neposkytuje opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

26. Prevádzkové riziko

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom spotrebiteľov v automobilovom sektore. Toto riziko je riadené materskou spoločnosťou, ktorá sleduje vývoj trendov na trhu a prispôsobuje im objem výroby.

V každodennej prevádzke sa skrývajú riziká, ktoré môžu potenciálne oslabiť finančnú pozíciu Spoločnosti a jej výkon. Podnikateľské riziká, ktoré môžu vyplynúť z prerušenia výroby, napríklad kvôli výpadku energie, technickým poruchám, požiarom, povodniam a podobne, sú čiastočne zaistené prostredníctvom poisťných zmlúv.

Ozbrojený konflikt

Ozbrojený konflikt medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a súvisiace udalosti zvýšili vnímané riziká podnikania v postihnutých krajinách. Uvalenie ekonomických sankcií na ruské fyzické a právnické osoby Európskou úniou, Spojenými štátmi americkými, Japonskom, Kanadou, Austráliou a ďalšími viedlo k zvýšeniu ekonomickej neistoty vrátane riadenia dodávok medzi týmito krajinami. Spoločnosť dodáva náhradné diely subjektu skupiny v Rusku, a preto by mohla byť ovplyvnená nižším dopytom po náhradných dieloch z Ruska alebo neskorším zaplatením vystavených faktúr. Dlhodobejšie účinky nedávno zavedených sankcií, ako aj hrozbu ďalších budúcich sankcií je ťažké určiť.

Celková hodnota vyvezených náhradných dielov do Ruska za rok 2024 je 0 tisíc EUR.

Pred uskutočnením vývozu náhradných dielov do Ruska bol tovar posudzovaný v spolupráci so zmluvným právnym a colným poradcom z hľadiska platných sankcií a duálneho použitia.

Ku dňu schválenia tejto účtovnej závierky na zverejnenie vojna pokračuje a časti ukrajinských regiónov sú pod kontrolou Ruskej federácie.

Konečné riešenie a dopady politickej a hospodárskej krízy je ťažké predvídať, ale môžu mať negatívne dopady na slovenskú ekonomiku.

Aj keď manažment verí, že prijíma vhodné opatrenia na podporu udržateľnosti podnikania Spoločnosti za súčasných okolností, pokračovanie súčasného nestabilného podnikateľského prostredia by mohlo negatívne ovplyvniť výsledky a finančnú situáciu Spoločnosti spôsobom, ktorý v súčasnosti nie je možné určiť. Táto účtovná závierka odzrkadľuje súčasné hodnotenie manažmentu o vplyve vojny na Ukrajinu na prevádzku a finančnú situáciu Spoločnosti. Budúce podnikateľské prostredie sa môže líšiť od hodnotenia manažmentu.

27. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty verus účtovné hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úročených úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa približuje ich účtovným hodnotám tak k 31. decembru 2024, ako aj k 31. decembru 2023.

Spôsob určenia reálnych hodnôt

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a záväzkov je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných príjmov odúročených trhovou úrokovou mierou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

28. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby manažment použil úsudok, odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na použitie účtovných postupov a vykázané hodnoty majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Odhady a príslušné predpoklady sa priebežne aktualizujú. Úpravy v účtovných odhadoch sa zaúčtujú v období, v ktorom sa odhad upraví a v ďalších obdobiach, na ktoré má táto úprava vplyv.

Rezerva na záručné opravy je tvorená na päťročné obdobie na základe skutočného predaja a reálnych nákladov na záručné opravy. Rozdelená je podľa typov výroby. Kampane sú tvorené na základe oznámenia výrobcu automobilov. Kampane sú upravované na základe skutočných nákladov súvisiacich s kampaňami a rozpustia sa po ich ukončení zo strany výrobcu automobilov.

Rezerva predstavuje odhadované náklady na záručné opravy, ktoré sa počítajú na základe historických skúseností s ohľadom na očakávanú úroveň budúcich záručných opráv, očakávaný počet dotknutých jednotiek a odhadované priemerné náklady na opravu na jednotku a každú krajinu. Výrobky obsahujú diely vyrobené dodávateľmi tretích strán, ktorí obvykle poskytujú záruku na diely, ktoré vyrábajú a ktoré sú namontované vo výrobkoch.

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že výpočet rezervy na záruku je kritickým účtovným odhadom, pretože zmeny vo výpočte môžu významne ovplyvniť čistý príjem a vyžadovať od Spoločnosti odhad frekvencie a výšky budúcich záručných nárokov, ktoré sú neisté. Zasadou je neustále monitorovať adekvátnosť poskytovania záruky. Záručné poplatky sa preto udržiavajú na čiastke považovanej za dostatočnú na pokrytie odhadovaných budúcich záručných nárokov. Skutočné reklamácie v budúcnosti sa môžu líšiť od pôvodných odhadov, čo môže mať za následok zásadné revízie záručných poplatkov.

Rezerva na cenové rozdiely je vytvorená na základe odhadovaného rozdielu medzi dočasnými a odhadovanými trvalými cenami produktov. Rezerva sa upravuje po stanovení trvalých cien.

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

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mohli mať významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie informácií v účtovnej závierke Spoločnosti.

Táto účtovná závierka bola schválená štatutárnym orgánom 13. marca 2025.



Shin Young Kang
Prezident spoločnosti



Iveta Vojteková
osoba zodpovedná
za vedenie účtovníctva