

Mobis Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2021

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 2021	4
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021	5
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021	6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021	7
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2021	8-35



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

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníci 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 2021;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2021:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien 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 2021, 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 audítorské 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 nesprávosti, 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 jednotlivito 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 prídeme 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 2021 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, 30. marca 2022

	Poznámka	2021	2020
Výnosy	5	1 497 344	1 226 147
Náklady predaja	6	(1 406 883)	(1 143 247)
Hrubý zisk		90 461	82 900
Administratívne a odbytové náklady, netto	7	(16 988)	(15 121)
Zisk z prevádzkovej činnosti		73 473	67 779
Ostatné výnosy	8	1 997	1 374
Ostatné náklady	9	(733)	(494)
Zisk z ostatnej činnosti		1 264	880
Úrokové náklady		(396)	(236)
Úrokové výnosy		-	-
Ostatné finančné výnosy / (náklady), netto		-	(2)
Finančné náklady, netto		(396)	(238)
Zisk pred zdanením		74 341	68 421
Daň z príjmov	10	(15 865)	(14 554)
Zisk za účtovné obdobie / Komplexný výsledok hospodárenia		58 476	53 867

Poznámky na stranách 8 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	31-Dec-21	31-Dec-20
Majetok			
Budovy, stroje a zariadenia	11	85 190	86 221
Právo na užívanie majetku	11	649	973
Nehmotný majetok	12	358	290
Odložená daňová pohľadávka	20	11 266	13 155
Ostatný dlhodobý majetok	16	2 404	2 863
Dlhodobý majetok celkom		99 867	103 502
Zásoby	13	128 614	102 655
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	165 721	122 948
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	15	177 730	184 309
Splatná daň z príjmov		2 642	-
Ostatný obežný majetok	16	8 358	232
Obežný majetok celkom		483 065	410 144
Majetok celkom		582 932	513 646
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	68 000	68 000
Zákonný rezervný fond	17	6 800	6 800
Nerozdelený zisk		204 435	145 958
Vlastné imanie celkom		279 235	220 758
Závazky			
Úvery a pôžičky	18	-	-
Rezervy	19	2 949	3 622
Odložený daňový záväzok	20	-	-
Dlhodobé záväzky z lízingu	11	275	596
Ostatné dlhodobé záväzky	21	444	413
Dlhodobé záväzky celkom		3 668	4 631
Úvery a pôžičky	18	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	256 150	223 245
Rezervy	19	37 034	54 067
Splatná daň z príjmov		-	6 621
Krátkodobé záväzky z lízingu	11	381	386
Ostatné krátkodobé záväzky	21	6 464	3 938
Krátkodobé záväzky celkom		300 029	288 257
Záväzky celkom		303 697	292 888
Vlastné imanie a záväzky celkom		582 932	513 646

Poznámky na stranách 8 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Základné imanie (pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (pozn. 17)	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2020		68 000	6 800	92 092	166 892
Tvorba rezervného fondu		-	-	-	-
Vyplatenie dividend		-	-	-	-
Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2020		-	-	53 866	53 866
Stav k 31. decembru 2020	17	68 000	6 800	145 958	220 758
Tvorba rezervného fondu		-	-	-	-
Vyplatenie dividend		-	-	-	-
Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2021		-	-	58 477	58 477
Stav k 31. decembru 2021	17	68 000	6 800	204 435	279 235

Poznámky na stranách 8 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za účtovné obdobie		58 476	53 867
Úpravy o:			
Odpisy nehmotných, strojov a zariadení a nehmotného majetku	11,12	10 891	17 171
Strata zo zníženia hodnoty zásob	13	520	1 043
Strata zo zníženia hodnoty nehmotného majetku	12	-	-
Rozpustenie štátnej dotácie na obstaranie nehmotných, strojov a zariadení	11	(516)	(516)
Zisk z predaja majetku		(1)	-
Ostatné nefinančné operácie		458	(2 863)
Úrokové náklady		48	236
Úrokové výnosy		-	-
Nerealizované kurzové náklady		1	8
Nerealizované kurzové zisky		(14)	(132)
Rezervy na záručné opravy a ostatné rezervy		(17 706)	14 315
Daň z príjmov	10	15 865	14 554
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		68 022	97 683
(Prírastok) / úbytok zásob		(26 480)	16 031
(Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a preddavkov		(50 847)	9 643
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov a rezerv		35 829	(23 817)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		26 524	99 540
Platené úroky z bankových a kontokorentných úverov		-	-
Prijaté úroky z bankových vkladov		-348	-
Zaplatená daň z príjmov		(23 238)	(11 596)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		2 938	87 944
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehmotných, budov a zariadení	11	(9 306)	(8 732)
Obstaranie nehmotného majetku		(212)	-
Príjmy z predaja pozemku		-	-
Príjmy z predaja zariadení		1	-
Dotácie na obstaranie nehmotných, strojov a zariadení	11	-	-
Čisté peňažné toky z (použitie v) investičnej činnosti		(9 517)	(8 732)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy zo zvýšenia základného imania	17	-	-
Splátky bankových úverov	18	-	-
Príjmy z bankových úverov	18	-	-
Vyplatené dividendy		-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-	-
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(6 579)	79 212
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	184 309	105 097
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	177 730	184 309

Poznámky na stranách 8 až 35 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 2021 bol 1 922, z toho 17 vedúcich zamestnancov (v roku 2020 bol 2 035, z toho 19 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 2021 bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a bola schválená na zverejnenie konateľom Spoločnosti 16. marca 2022.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti dňa 24. júna 2021.

Orgány Spoločnosti:

Spoločník	Hyundai Mobis Co. Ltd.
Konateľ	Kyung Hee Min (od 09.03.2021) Jongsu Kim (od 16.03.2020 do 09.03.2021) Younghwa Kim (od 09.02.2018 do 16.03.2020)
Dozorná rada	Sung Hwan Cho (od 01.04.2021) Sukjin Kang (od 01.04.2021) Jeoung Hwan Jeoung (od 02.09.2019) Chung Kook Park (od 01.05.2019 do 01.04.2021) Seonmin Baek (od 02.05.2017 do 01.04.2021)

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2021
a k 31. decembru 2020 je nasledovná:

V tisícoch EUR

Hyundai Mobis Co., Ltd.

TEUR	%	Hlasovacie práva
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 29 - Účtovné odhady a úsudky

Zmeny v účtovaní prefakturácie záručných opráv

Od roku 2017 sú predpokladané nároky na preplatenie záručných opráv vyplývajúce z krytia záruky zo strany dodávateľa vykázané ako Rezervy na záručné opravy a tiež ako Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (brutto spôsob vykazovania).

4. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu nového 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) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnuteľnosti, 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 nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather 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 takéto 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 nehmotných, 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 nehmotných, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím 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 opravy (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 výrobného režie 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 Skpiny 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 celožitvým 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) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

k) Výnosy z predaja

Spoločnosť prvotne aplikovala štandard IFRS 15 s využitím metódy kumulatívneho efektu, a preto sa porovnateľné informácie neupravovali a naďalej sa vykazujú podľa IAS 18 a IAS 11. Vedenie spoločnosti dospelo k záveru, že zo štandardu IFRS 15 nevyplýva významný vplyv na vykazovanie výnosov v roku 2019 a 2020 v porovnaní z predchádzajúcimi obdobiami.

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).

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 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 vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

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, ktoré boli prijaté EÚ, ktoré ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021

Nové štandardy

Nasledovné nové štandardy a interpretácie ešte nenadobudli platnosť pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky.

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr.

Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021.

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020 a Spoločnosť ho uplatnila vo svojej účtovnej závierke.

Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Prijatie vyššie uvedených doplnení nemalo významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Spoločnosti.

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

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné.

Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetku, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

Kvantitatívny dopad prijatia doplnení sa však môže posúdiť iba v roku, kedy sa doplnenia prvýkrát aplikujú, nakoľko tento dopad bude závisieť od prevodu majetku alebo podniku do pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, ktoré sa uskutočnilo v danom účtovnom období.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

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

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

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

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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

Kvantitatívny dopad aplikácie doplnení však zatiaľ nie je určený, nakoľko závisí od statusu predmetných zmlúv ku dňu prvej aplikácie doplnení.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

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

5. Výnosy

Výnosy sú predovšetkým zastúpené predajom častí a dielov pre motorové vozidlá KIA (KIA Ceed, KIA Sportage) ako predné a zadné nápravy, palubné dosky, nárazníky a súčasti brzdových systémov. Členenie podľa hlavných teritórií je nasledovné:

v tisícoch EUR

	2021	2020
Výnosy z predaja hotových výrobkov – tuzemský trh	1 155 790	987 143
Výnosy z predaja hotových výrobkov – trh EU	83 673	61 596
Výnosy z predaja hotových výrobkov – ostatné krajiny	10 826	160
Výnosy z predaja tovaru – tuzemský trh	123 190	76 435
Výnosy z predaja tovaru – trh EU	81 931	83 368
Výnosy z predaja tovaru – ostatné krajiny	41 934	17 445
	1 497 344	1 226 147

6. Náklady predaja

v tisícoch EUR

	2021	2020
Spotreba materiálu	1 102 960	904 036
Predaný tovar	198 852	138 835
Odpisy	8 925	14 884
Osobné náklady	42 448	33 153
Covid-19 - štátna pomoc	(590)	(1 957)
Licenčné poplatky	17 059	24 440
Spotreba energie	4 844	4 668
Ostatné	32 385	25 188
	1 406 883	1 143 247

7. Administratívne a odbytové náklady

v tisícoch EUR

	2021	2020
Odpisy	1 955	2 140
Osobné náklady	5 743	4 802
Covid-19 - štátna pomoc	(70)	(63)
Marketingové služby	10	2
Spotreba energie	341	283
Preprava zamestnancov	1 665	1 654
Opravy a údržba	1 643	1 465
Služby	1 825	1 427
Ostatné	3 876	3 411
	16 988	15 121

8. Ostatné výnosy

v tisícoch EUR

	2021	2020
Predaj odpadu	1 156	429
Ostatné	841	945
	1 997	1 374

9. Ostatné náklady

v tisícoch EUR

	2021	2020
Zníženie hodnoty nehmotného majetku	-	-
Ostatné náklady	733	495
	733	495

10. Daň z príjmov

v tisícoch EUR

	2021	2020
Splatná daň z príjmov	(13 976)	(18 673)
Splatná daň za bežné účtovné obdobie	(13 976)	(18 673)
Daňová úľava	-	-
Odložená daň z príjmov	(1 889)	4 119
(Zníženie) / Zvýšenie daňovej sadzby	-	-
Vznik a zúčtovanie dočasných rozdielov	(1 889)	4 119
Daň z príjmu vykázaná vo výkaze o komplexnom výsledku spolu	(15 864)	(14 554)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch EUR

	2021	%	2020	%
Zisk pred zdanením	74 341		68 421	
Daň z príjmu pri použití domácej sadzby dane z príjmu	(15 622)	21 %	(14 368)	21%
(Zníženie) / Zvýšenie daňovej sadzby	-	0,0 %	-	0,0%
Daňová úľava	-	0,0 %	-	0,0%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	(242)	(0,3 %)	(186)	(0,3%)
Zmena v dočasných rozdieloch, ktoré neboli vykázané	-	0,0 %	-	0,0%
Daň z príjmov bežného obdobia	(15 864)	(21,3 %)	(14 554)	(21,3%)

11. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch EUR

	Pozemky	Nehnuteľnosti	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2020	2 730	107 842	156 129	3 635	270 336
Prírastky	-	879	9 051	2 128	12 058
Presuny	-	309	3 326	(3 635)	-
Úbytky	-	-	(3 689)	-	(3 689)
Stav k 31. decembru 2020	2 730	109 030	164 817	2 128	278 705
Stav k 1. januáru 2021	2 730	109 030	164 817	2 128	278 705
Prírastky	-	502	7 560	1 244	9 306
Presuny	-	-	2 128	(2 128)	-
Úbytky	-	-	(3 254)	-	(3 254)
Stav k 31. decembru 2021	2 730	109 532	171 251	1 244	284 757
Oprávky a opravné položky					
Stav k 1. januáru 2020	-	38 978	131 537	-	170 515
Odpisy	-	3 867	13 234	-	17 101
Úbytky	-	-	(3 689)	-	(3 689)
Stav k 31. decembru 2020	-	42 845	141 082	-	183 927
Stav k 1. januáru 2021	-	42 845	141 082	-	183 927
Odpisy	-	3 929	6 917	-	10 846
Úbytky	-	-	(3 247)	-	(3 247)
Stav k 31. decembru 2021	-	46 774	144 752	-	191 526
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)
Účtovná hodnota					
1. januára 2020	2 526	59 995	24 592	3 635	90 748
31. decembra 2020	2 538	57 820	23 735	2 128	86 221
1. januára 2021	2 538	57 820	23 735	2 128	86 221
31. decembra 2021	2 550	54 897	26 499	1 244	85 190

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škody do výšky 89 136 tisíc EUR.

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 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 2021	793	172	8	973
Prírastky	25	34	32	92
Úbytky v zostatkovej hodnote	-	-	-	-
Presuny v zostatkovej hodnote	-	-	-	-
Odpisy	(299)	(93)	(23)	(416)
Zmena opravnej položky	-	-	-	-
Zostatková hodnota	518	113	17	649
Stav k 31. decembru 2021				
Obstarávacia cena	1 319	286	98	1 703
Oprávky a opravné položky	(801)	(173)	(81)	(1 054)
Zostatková hodnota	518	113	17	649

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Menej ako jeden rok	381	386
Jeden až päť rokov	275	596
Viac ako päť rokov	-	-
	656	982

12. Nehmotný majetok

v tisícoch EUR

Obstarávacía cena

	Software	Oceniteľné práva	Obstarávaný majetok	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	5 401	61 869	-	67 270
Prírastky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2020	5 401	61 869	-	67 270

Stav k 1. januáru 2021	5 401	61 869	-	67 270
Prírastky	212	-	-	212
Presuny	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	5 613	61 869	-	67 482

Oprávky a opravné položky

Stav k 1. januáru 2020	4 956	61 869	-	66 825
Odpisy	155	-	-	155
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2020	5 111	61 869	-	66 980

Stav k 1. januáru 2021	5 111	61 869	-	66 980
Odpisy	144	-	-	144
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	5 255	61 869	-	67 124

Účtovná hodnota

1. januára 2020	445	-	-	445
31. decembra 2020	290	-	-	290
1. januára 2021	290	-	-	290
31. decembra 2021	358	-	-	358

13. Zásoby

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Materiál a spotrebné predmety	109 073	84 501
Opravná položka k materiálu	(3 711)	(3 635)
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 542	3 698
Hotové výrobky	1 370	830
Tovar	20 639	18 115
Opravná položka k tovaru	(1 299)	(854)
	128 614	102 655

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k obstarávacej cene zásob a ich čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, vo výške 5 010 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 4 489 tisíc EUR). Zmeny v opravnej položke sú vykázané v položke Náklady predaja. Zásoby Spoločnosti sú ocenené čistou realizačnou hodnotou vo výške 128 614 tisíc EUR (2020: 102 655 tisíc EUR).

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 zásoby Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

Zásoby sú poistené pre prípad škody do výšky 53 185 tisíc EUR (2020: 55 529 tisíc EUR).

14. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Pohľadávky z obchodného styku	115 243	105 592
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	14 330	14 514
Ostatné pohľadávky	36 148	2 842
	165 721	122 948

Veková štruktúra

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	V splatnosti	≤30	≤60	≤180	≤365	>365
Pohľadávky z obchodného styku	115 243	115 225	-	-	12	6	-
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	14 330	14 330	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky	36 148	36 073	12	52	11	-	-
	165 721	165 628	12	52	23	6	-

v tisícoch EUR

	31-Dec-20	V splatnosti	≤30	≤60	≤180	≤365	>365
Pohľadávky z obchodného styku	105 592	105 583	-25	-	34	-	-
Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv	14 514	14 514	-	-	-	-	-
Ostatné pohľadávky	2 842	2 840	2	-	-	-	-
	122 948	122 937	-23	-	34	-	-

Spoločnosť fakturuje v mene euro a americký dolár, pričom pohľadávky v amerických dolároch predstavujú 0,36 % z celkových pohľadávok.

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vypracovala analýzu očakávanej straty z úverovania podľa IFRS 9, avšak výška opravných položiek k pohľadávkam je nevýznamná (k 31. decembru 2020: 0 tisíc EUR). Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam v rámci skupiny KIA Hyundai Group k 31. decembru 2021 predstavovali celkovo 89,364 % výšky pohľadávok (k 31. decembru 2020 celkovo 81,3 %). Spoločnosť v minulosti nevykázala žiadne významné straty zo zníženia hodnoty pohľadávok.

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 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)*v tisícoch EUR*

	31-Dec-21	31-Dec-20
Bankové účty	177 730	184 309
Hotovosť v pokladnici	-	-
Ceniny	-	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	177 730	184 309

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*v tisícoch EUR*

	31-Dec-21	31-Dec-20
Vklady	30	30
Ostatné	2 375	2 833
Ostatný dlhodobý majetok	2 405	2 863

Ostatný dlhodobý majetok vo výške 2 375 tisíc EUR je vytvorený v súvislosti s tvorbou rezervy na záručné opravy.

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Pohľadávka voči štátneho rozpočtu z dotácií	-	-
Preddavky	8 074	-
Ostatné	284	232
Ostatný obežný majetok	8 358	232

17. Kapitál a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti je 68 000 tisíc EUR k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020. 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

	2021	2020
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 2021 nečerpala úvery ani pôžičky.

Spoločnosť v roku 2020 čerpala kontokorentný úver od marca 2020 do októbra 2020. Úver bol splatený v plnej výške.

19. Rezervy

v tisícoch EUR

	Záručné opravy	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	24 784	18 590	43 374
Tvorba rezerv	-	25 898	25 898
Skutočné náklady	(662)	-	(662)
Zúčtovanie rezerv	(3 744)	(7 177)	(10 921)
Stav k 31. decembru 2020	20 378	37 311	57 689
Stav k 1. januáru 2021	20 378	37 311	57 689
Tvorba rezerv	-	27 207	27 207
Skutočné náklady	(239)	-	(239)
Zúčtovanie rezerv	(993)	(43 682)	(44 675)
Stav k 31. decembru 2021	19 146	20 836	39 982

Prehľad dlhodobých a krátkodobých rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Dlhodobé rezervy	2 949	3 622
Krátkodobé rezervy	37 033	54 067
Stav ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	39 982	57 689

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

Ostatné rezervy boli zaznamenané na odhadovaný úbytok peňazí z minulých udalostí a predpokladá sa, že sa použijú v roku 2022.

20. Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(4 287)	(3 556)
Rezervy na záručné opravy	4 021	4 279
Opravné položky	1 052	943
Ostatné položky	10 480	11 489
Medzisúčet	11 266	13 155
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)	11 266	13 155

21. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	224 022	203 823
Ostatné záväzky	32 128	19 422
	256 150	223 245

Závazky uvedené vyššie sú denominované v EUR.

K 31. decembru 2021 a 2020, hore uvedené záväzky neboli zabezpečené záložným právom.

v tisícoch

	31-Dec-21	Z toho fakturované v USD (v EUR)	Z toho fakturované v USD (v USD)
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	224 022	1 721	1 951
Ostatné záväzky	32 128	445	505
	256 150	2 166	2 456

v tisícoch

	31-Dec-20	Z toho fakturované v USD (v EUR)	Z toho fakturované v USD (v USD)
Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia	203 823	4 190	5 145
Ostatné záväzky	19 422	5	6
	223 245	4 195	5 151

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

v tisícoch EUR

	2021	2020
Stav k 1. januáru	174	161
Tvorba na ťarchu nákladov	568	447
Čerpanie	(516)	(434)
Stav k 31. decembru	226	174

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

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Zrážková daň	-	-
Daň z pridanej hodnoty	4 166	2 371
Daň z príjmov, zdravotné a sociálne poistenie zamestnancov	1 244	922
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	1 054	645
Ostatné krátkodobé záväzky	6 464	3 938

Ostatné dlhodobé záväzky

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Odložený príjem z rezervy na záručné opravy	444	413
Ostatné dlhodobé záväzky	444	413

22. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2021 kontrakty na obstaranie strojov a zariadení v hodnote 279 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 3 241 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 294 tisíc EUR (2020: 305 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. , GIT co., Ltd., GIT America., Inc, Inter Support Co., Ltd., 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 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 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, Kia Motors Slovakia, 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., HMSK Logistics s.r.o, Hyundai Transys, Namyang Nexmo Poland, NAMYANG R&D CENTER

Transakcie s materskou spoločnosťou

v tisícoch EUR

	2021	2020
Nákup - Garančné poplatky	-	-
Nákup - Licenčné poplatky	17 059	24 440
Nákup -Technické poplatky	54	-
Nákup - Služby	183	87
Nákup - Materiál	374 882	317 593
Nákup - Majetok	-	3 973
Nákup - Ostatné	161	94
Predaj - Ostatné	3 177	1 656
Predaj - Materiál	-	369

Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny

v tisícoch EUR

	2021	2020
Nákup - Licenčné poplatky	-	-
Nákup – Technické poplatky	-	-
Nákup - Služby	7 946	7 358
Nákup - Materiál	179 584	128 039
Nákup - Majetok	1 149	111
Nákup - Ostatné	561	513
Predaj - Technické poplatky	-	-
Predaj - Ostatné	2 385	1 699
Predaj –Hotové výrobky, tovar	1 472 198	1 231 651
Predaj –Majetok	-	-

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-21	31-Dec-20
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	538	390
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky	145 776	129 141

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

v tisícoch EUR

	31-Dec-21	31-Dec-20
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	147 557	99 578
Záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky	19 186	17 296

Všetky pohľadávky a záväzky z obchodného styku vyplývajúce z transakcií so spriaznenými spoločnosťami k 31. decembru 2021 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,
- trhovú 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.

99,43 % (v roku 2020: 98,95 %) 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 vykázala 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 2021

<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	165 721	165 715	6	-	-	-
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	177 730	177 730	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	15	-	-	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky	18	-	-	-	-	-	-
Rezervy	19	(39 982)	-	(37 033)	-	(2 949)	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	(256 150)	(256 004)	(146)	-	-	-
		47 319	87 441	(37 173)	-	(2 949)	-

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

31. decembru 2020

<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	122 948	122 948	-	-	-	-
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	184 309	184 309	-	-	-	-
Kontokorentné úvery	15	-	-	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky	18	-	-	-	-	-	-
Rezervy	19	(57 689)	-	(54 067)	-	(3 622)	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21	(223 245)	(223 210)	(35)	-	-	-
		(26 323)	84 047	(54 102)	-	(3 622)	-

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. Zasadou 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 vyplývať z prerušenia výroby, napríklad kvôli výpadku energie, technickým poruchám, požiarom, povodniam a podobne, sú čiastočne zaistené prostredníctvom poisťných zmlúv.

Vplyv Covid-19

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 pandémiu koronavírusu. Následne vláda SR dňa 12. marca 2020 vyhlásila výnimočný stav a prijala preventívne opatrenia s cieľom zmierniť možné dopady pandémie.

V záujme zabezpečenia svojej prevádzkovej činnosti, Spoločnosť okamžite prijala sériu opatrení s hlavným účelom ochrany zdravia zamestnancov pri pokračujúcej výrobe.

V čase zostavenia tejto účtovnej závierky nie je možné komplexne posúdiť všetky možné dopady na činnosť spoločnosti, pretože pandémia stále pokračuje a jej trvanie a vplyv na zdravie obyvateľstva, rovnako ako aj na vývoj slovenskej a svetovej ekonomiky nie je úplne zrejmý. Z dôvodu odstavenia výroby u rôznych dodávateľov v priebehu roku 2021 spoločnosť na niekoľko dní pozastavila výrobu. Spoločnosť sleduje situáciu u dodávateľov, ako aj dopyt zákazníkov. Prerušenia výroby v Spoločnosti MOBIS boli iba dočasné a vedenie ich využilo na zlepšenie plánov obstarávania výrobných materiálov a budúcej výroby, s cieľom predchádzať prerušeniam výroby v budúcnosti.

Spoločnosť nepretržite monitoruje situáciu a možné dopady v súvislosti s rizikami, ktorým je vystavená. Riziká spojené s prevádzkovou činnosťou a výsledkami hospodárenia:

- preventívne opatrenia a rozsiahlejšia regionálna sieť dodávateľov pre just-in-time dodávky;
- zdravie a dostupnosť zamestnancov;
- dopyt zákazníkov;

Hrozba finančných rizík pre prevádzkovú činnosť vyústila do zavedenia rôznych protopatrení, vďaka ktorým počas pandémie Spoločnosť nezaznamenala znehodnotenie svojich finančných aktív.

27. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty verzus 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 2021, ako aj k 31. decembru 2020.

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. Zásadou 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

Nedávny 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.

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.

Po 31. decembri 2021 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 30. marca 2022.



Kyung Hee Min
Prezident spoločnosti



Iveta Vojteková
osoba zodpovedná
za vedenie účtovníctva