
Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2016

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom
Európskou úniou (EU)

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2016	5
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2016	6
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2016	7
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2016	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016	11 - 52

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2016	31. december 2015
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	47 391	36 070
Nehmotný majetok	9	332	322
Odložená daňová pohľadávka	10	4 535	5 165
Neobežný majetok celkom		52 258	41 557
Zásoby	11	14 312	10 450
Pohľadávky z obchodného styku	13	22 884	25 589
Ostatný majetok	14	11 287	18 476
Úvery a pôžičky	15	71 473	104 244
Peňažné prostriedky a ekvivalenty			
peňažných prostriedkov	16	0	692
Daň z príjmov (preplatok)		1 584	0
Majetok súvisiaci s ukončenými činnosťami	30	0	16 450
Obežný majetok celkom		121 540	175 901
Majetok celkom		173 798	217 458
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	0
Zákonný rezervný fond		0	0
Nerozdelený zisk		63 981	0
Investície do vlastného imania		0	65 373
Vlastné imanie celkom	22	63 986	65 373
Závazky			
Rezervy	18	1 001	872
Zamestnanecké požitky	19	412	436
Neobežné záväzky celkom		1 413	1 308
Rezervy	18	279	349
Závazky z obchodného styku	20	90 954	132 648
Ostatné finančné záväzky		6 806	34
Ostatné záväzky	21	10 360	6 039
Splatná daň z príjmov		0	2 544
Závazky súvisiace s ukončenými činnosťami	30	0	9 163
Obežné záväzky celkom		108 399	150 777
Závazky celkom		109 812	152 085
Vlastné imanie a záväzky celkom		173 798	217 458

Poznámky na stranách 11 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2016**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2016	2015
Pokračujúce činnosti			
Tržby za vlastné výroby		573 985	607 414
Tržby za tovar		2 120	2 146
Tržby z predaja služieb		5 261	2 437
Tržby	23	581 366	611 997
Ostatné výnosy	24	5 555	4 913
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		1 029	(533)
Spotreba materiálu		(448 770)	(476 555)
Spotreba energií		(3 258)	(3 317)
Predaný tovar		(816)	(1 683)
Osobné náklady	25	(50 149)	(50 833)
Odpisy	8,9	(6 881)	(6 987)
Služby	26	(46 758)	(46 590)
Nájom		(5 690)	(5 630)
Ostatné náklady	27	(8 369)	(4 576)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		17 259	20 206
Finančné výnosy		129	380
Finančné náklady		(407)	(345)
Finančné výnosy/(náklady), netto	28	(278)	35
Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností		16 981	20 241
Daň z príjmov	29	(8 583)	(5 036)
Zisk po zdanení z pokračujúcich činností		8 398	15 205
Ukončené činnosti			
Zisk z ukončených činností	30	5 067	7 287
Zisk/strata za účtovné obdobie		13 465	22 492
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	19	211	51
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		211	51
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		13 676	22 543

Poznámky na stranách 11 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2016						
Zisk za účtovné obdobie pred rozdelením		0	0	0	65 373	65 373
Zisk za účtovné obdobie po rozdelení		0	0	0	12 127	12 127
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	1 306	0	1 306
Aktuárske prečenenie	19	0	0	211	31	242
Komplexný výsledok celkom		0	0	1 517	12 158	13 675
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania						
Základné imanie		5	0	0	0	5
Prevod do nástupníckej spoločnosti Faurecia Exterior pri rozdelení		0	0	0	(5 067)	(5 067)
Prevod na nerozdelený zisk		0	0	72 464	(72 464)	0
Zúčtovanie dividend		0	0	(10 000)	0	(10 000)
Transakcie s vlastníkmi celkom		5	0	62 464	(77 531)	(15 062)
Stav k 31. decembru 2016	22	5	0	63 981	0	63 986

Poznámky na stranách 11 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2015						
Zisk za účtovné obdobie		0	0	0	66 713	66 713
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	0	22 492	22 492
Aktuárske prečenenie	19	0	0	0	51	51
Komplexný výsledok celkom		0	0	0	89 256	89 256
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania						
Zúčtovanie dividend		0	0	0	(23 883)	(23 883)
Transakcie s vlastníkmi celkom		0	0		(23 883)	(23 883)
				0		
Stav k 31. decembru 2015	22	0	0	0	65 373	65 373

Poznámky na stranách 11 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2016
v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk za účtovné obdobie po zdanení (z pokračujúcich činností a ukončených činností)		13 465	22 492
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		7 682	9 059
Rezervy		33	169
Opravné položky		320	(822)
Nákladové úroky		34	109
Výnosové úroky		(119)	(372)
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení a materiálu		57	(207)
Manká a škody		2 118	756
Daň z príjmov, náklad		8 583	7 450
Ostatné nepeňažné operácie		155	63
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		32 328	38 697
(Prírastok) Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		8 793	(10 089)
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(27 082)	75 906
Úbytok / (Prírastok) zásob		(5 892)	204
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		8 147	104 718
(Zaplatená) daň z príjmov/Vrátený preplatok na dani		(12 225)	(9 984)
Zaplatené úroky z bankových úverov		(34)	(109)
Úroky prijaté z poskytnutých úverov a bankových vkladov		1	0
Príjem z predaja materiálu		302	199
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(3 809)	94 824
Z toho: Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti z ukončených činností za obdobie január až máj 2016		8 044	1 573
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		30	620
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(19 807)	(6 131)
Čisté peňažné toky (použitie v) / z investičných činností		(19 777)	(5 511)
Z toho: Čisté peňažné toky z investičnej činnosti z ukončených činností za obdobie január až máj 2016		(8 043)	(1 578)
Peňažné toky z finančných činností			
Vklad do základného imania		5	0
(Výdavky) / Príjmy úverov poskytnutých v rámci skupiny		22 889	(118 164)
Vyplatené dividendy*		0	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		22 894	(118 164)
Čistý prírastok/ (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(692)	(28 851)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	16	692	29 543

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2016

v tisícoch eur

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia

16

0

692

* Spoločnosť zúčtovala v roku 2016 vyplatenie dividend v celkovej výške 10 000 tisíc eur cez intercompany netting oproti úveru poskytnutému v rámci skupiny (rok 2015: 23 883 tisíc eur).

Poznámky na stranách 11 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Kutlíkova 17
852 50 Bratislava
Slovensko

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 1. marca 2016 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 109385/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 50170074, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2120249945.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov,
- predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2016 bol 1 850 (v účtovnom období 2015 bol 1 966).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2016 bol 1 897, z toho 179 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2015 to bolo 2 073 zamestnancov, z toho 202 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2016 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za obdobie 12 mesiacov roku 2016, a nie za 10 mesiacov roku 2016 (t. j. za obdobie odo dňa vzniku Spoločnosti do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka). Pre viac informácií pozri časť Východiská pre zostavenie účtovnej závierky.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2016 a za rok končiaci sa 31. decembra 2016 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 31. marca 2017.

Spoločník Spoločnosti môže meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia valným zhromaždením.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 31. mája 2016.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Yanik Cantieni

Prokurista Ing. Stanislav Hudymáč (od 14. apríla 2016)
Ing. René Iváncsai (od 14. apríla 2016 do 29. júna 2016)
Juraj Kollárik (od 14. apríla 2016)
Monika Vlčková (od 14. apríla 2016)
David Constant Jeangeorges (od 14. apríla 2016)
Daniel Marek Placek (od 14. apríla 2016)
Denis Ernwein (od 14. apríla 2016)
René Gravelines (do 17. apríla 2015)
Jérôme Abeille (od 14. apríla 2016)
Malgorzata Luczak (od 14. októbra 2016)
Ing. Jaroslav Fusko (od 22. februára 2017)

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A.	5	100	100	0
Spolu	5	100	100	0

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA. Materskou spoločnosťou je FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. Najvyššou materskou spoločnosťou je Peugeot SA, Boulesteix, Remy, France. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Peugeot SA, PSA Peugeot Citroen Group, 75 avenue de la Grande-Armée, 75116 Paris, Francúzsko a v sídle spoločnosti FAURECIA, 2 Rue Hennape, 927 35 Nanterre, Francúzsko.

Schválenie audítora

Jediný spoločník FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. schválil 31. mája 2016 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom účtovnom období konzistentne aplikované.

Spoločnosť je nástupníckou spoločnosťou spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. zanikla bez likvidácie k 31. máju 2016 v dôsledku rozdelenia zlúčením do spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Rozhodný deň pre účely účtovníctva a dane z príjmov je 1. jún 2016. V tento deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

Dôvodom rozdelenia bolo rozhodnutie skupiny Faurecia v roku 2015 o predaji divízie Exterior, závodu v Hlohovci (t. j. podniku prevedeného do spoločnosti Automotive Exteriors Slovakia s.r.o.). Prevod podniku do novo vzniknutej spoločnosti predstavuje reorganizáciu, a preto sa prevedený majetok a záväzky vykázali v tej účtovnej hodnote, v ktorej boli vykázané v účtovnej závierke zanikajúcej spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o.

Nakoľko nie je možné oddelenie majetku, záväzkov, výnosov a nákladov rozdeľovaných podnikov spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. pred samotným dňom rozdelenia, v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. k 31. máju 2016 sa vykazuje majetok, záväzky, výnosy a náklady za celú spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. Pri rozdelení sa majetok a záväzky divízie Exterior vykázali v účtovných hodnotách.

Porovnateľné údaje sú vykázané v účtovnej závierke Spoločnosti bez ohľadu na skutočnosť, že Spoločnosť vznikla len 1. marca 2016 alebo že k rozdeleniu došlo 31. mája 2016 resp. 1. júna 2016. Ako porovnateľné údaje sa vykazujú hodnoty vykázané v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. (vrátane divízie Exterior a činnosti Spoločnosti).

Na základe tohto prístupu, Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za obdobie 12 mesiacov roku 2016, a nie za 10 mesiacov roku 2016 (t. j. za obdobie odo dňa vzniku Spoločnosti do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka).

Spoločnosť vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2016, 12 mesiacov pokračujúcich činností, ktoré obsahujú 5 mesiacov činnosti celej spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. a 7 mesiacov činnosti Spoločnosti (t. j. okrem divízie Exterior). Spoločnosť vykazuje ako ukončené činnosti 5 mesiacov činnosti divízie Exterior (nástupnícka spoločnosť spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o.), t. j. do dňa rozdelenia.

Ako informácie za porovnateľné obdobie sú vykázané informácie, ktoré sú vykázane v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. k 31. decembru 2015. Vlastné imanie Spoločnosti od 1. januára 2015 je vykázané ako jedna položka – "investície do vlastného imania", základné imanie Spoločnosti je vykázané odo dňa vzniku Spoločnosti (1. marec 2016).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na celé tisícky eur, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

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. Rozdiely medzi skutočnými výsledkami a odhadmi a úsudkami nie sú významné.

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.

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v bode 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto účtovnej závierke.

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny/vlastných nákladov tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a stráv, v prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 15 %	Lineárna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod i) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Výskum a vývoj

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky, sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predáť, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia.

iii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti v tom období, v ktorom vznikli.

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna
Softvér	5	20 %	Lineárna

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade i).

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

i. Najatý majetok

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom vykázaní sa najatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa o majetku účtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento druh majetku.

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Minimálne leasingové splátky sa pri finančnom leasingu rozdeľujú medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančné náklady sú alokované do každého obdobia počas doby trvania nájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostávajúcu hodnotu záväzku.

e) Neobežný majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok a skupiny majetku súvisiace s ukončovateľnými/ukončenými činnosťami (ktoré môžu zahŕňať dlhodobý aj krátkodobý majetok) sú klasifikované vo výkaze finančnej pozície ako majetok držaný na predaj, ak jeho účtovnú hodnotu plánuje Spoločnosť zrealizovať primárne formou predaja do dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia. Majetok je takto klasifikovaný, keď sú všetky z nasledovných podmienok splnené: (a) majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v jeho súčasnom stave; (b) manažment Spoločnosti schválil a začal s aktívnym programom nájdania kupca; (c) majetok je aktívne prezentovaný na trhu v primeranej hodnote; (d) predaj sa očakáva do jedného roka; a (e) je nepravdepodobné, že nastanú významné zmeny plánu na predaj alebo nedôjde k jeho zrušeniu.

Dlhodobý majetok a skupiny majetku klasifikované ako držané na predaj vo výkaze finančnej pozície bežného účtovného obdobia neovplyvňujú klasifikáciu a vykazovanie týchto položiek vo výkaze finančnej pozície ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Skupiny majetku a pasív klasifikované ako držané na predaj sa oceňujú v ich zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Príslušný majetok sa od termínu tejto klasifikácie prestáva odpisovať.

Záväzky priamo súvisiace so skupinou klasifikovanou ako držanou na predaj sú reklasifikované a uvádzané zvlášť vo výkaze finančnej pozície.

f) Finančné nástroje

i. Finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť člení svoj finančný majetok do nasledovných kategórií: úvery a pohľadávky. Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý bol finančný majetok obstaraný a od toho, či je majetok kótovaný na aktívnom trhu. Manažment klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Sú zahrnuté do obežného majetku, s výnimkou tých úverov a pohľadávok, ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok. Táto kategória pozostáva z pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a úverov spriazneným stranám vykázaných vo výkaze finančnej pozície (bod 15).

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov v pokladni a bankové účty s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

Kúpa a predaj finančného majetku sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Spoločnosť zaviazala daný majetok kúpiť alebo predat'. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, v prípade finančného majetku nie v reálnej hodnote účtovaného do ziskov a strát.

Úvery a pohľadávky sú ocenené v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery, v prípade potreby upravené o opravnú položku zo zníženia hodnoty.

Opravná položka zo zníženia hodnoty úverov a pohľadávok sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Spoločnosť nebude schopná získať všetky sumy splatné podľa pôvodne dohodnutých podmienok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a neplatenie po dohodnutom dátume splatnosti sa považujú za indikátory zníženia hodnoty úverov alebo pohľadávok.

Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou nástroja. Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravnej položky a suma straty zo zníženia hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku nie je spätne ziskateľná, odpíše sa oproti súvisiacemu účtu opravnej položky.

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Finančný majetok Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

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 ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

g) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o náklady na predaj.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím FIFO metódy. Obstarávacía cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi s použitím FIFO metódy. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

h) Komplexné náklady budúcich období

Komplexné náklady budúcich období sa účtujú náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu. Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

i) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného umorovanou hodnotou sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivito. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti a premietajú sa do zníženia hodnoty pohľadávok.

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 umorovanou hodnotou sa zrušenie vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod g)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod n)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 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. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. 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 ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 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 predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod 4. b) iv.

j) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, 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.

Záruky

Rezerva na záruky sa vykáže, keď sú výrobky alebo služby, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov pri zohľadnení všetkých možných výsledkov a pravdepodobností ich splnenia.

k) Ukončené/ukončované činnosti

Ukončovanou činnosťou je časť operácií Spoločnosti, ktorej sa Spoločnosť zbavila alebo ktorú klasifikuje ako držanú na predaj, a ktorá zároveň spĺňa nasledovné kritériá: (a) predstavuje oddeliteľnú významnú časť biznisu alebo geografickú oblasť; (b) je časťou jediného koordinovaného plánu na zbavenie sa oddeliteľnej významnej časti biznisu alebo geografickej oblasti; alebo (c) predstavuje dcérsku spoločnosť získanú výlučne za účelom predaja. Výsledky a cash-flow ukončovaných/ukončených činností (ak relevantné) sú prezentované oddelene od pokračujúcich činností, pričom aj porovnateľné údaje sú primerane upravené.

l) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Tržby sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa obdrží, súvisiace náklady a možné vratky výrobkov a tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, tržby sa vykážu iba vo výške nákladov, ktoré je možné získať späť.

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov; a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery.

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výkaze zisku a strát okrem prípadov, kedy sa týka podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže 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 v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výkaz ziskov a strát ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojich pohľadávok a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov 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.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane Spoločnosť berie do úvahy vplyv neistých daňových pozícií alebo ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

o) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit obligations)

Čisté dlhodobé záväzky Spoločnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov, iných ako sú dôchodkové plány, predstavujú požitky, ktoré zamestnanci získajú za svoju prácu pre Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda jednotkových projektových kreditov. Aktuárske precenenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku.

Rezerva sa tvorí na nasledovné pracovné jubileá: pracovné jubileum po 3, 5, 10, 15 a 20 rokov práce pre Spoločnosť, životné jubileum pre dosiahnutí 20, 30, 40, 50 a 60 rokov života. Rezerva sa tvorí na všetkých zamestnancov, ktorí pracujú pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

p) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

5. Určenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2016 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

Doplnenia k IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnanca.

Doplnenia k IAS 19 sú relevantné iba pre tie programy so stanovenými požitkami, ktoré obsahujú príspevky od zamestnancov alebo od tretích strán a ktoré spĺňajú určité kritériá. Keď sú tieto kritériá splnené, spoločnosť ich môže (ale nemusí) vykázať ako zníženie nákladov na služby v tom období, v ktorom je súvisiaca služba poskytnutá. Doplnenia nemajú vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, keďže nemá žiadne programy so stanovenými požitkami, ktoré obsahujú príspevky od zamestnancov alebo od tretích strán.

Doplnenia k IFRS 11: Účtovanie o obstaraní účasti v spoločných prevádzkach.

Tieto doplnenia vyžadujú, aby sa účtovanie o podnikových kombináciách aplikovalo na obstaranie účasti v spoločných prevádzkach, ktoré tvoria podnik. Doplnenie nemá vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, keďže nemá účasť v spoločných prevádzkach.

Doplnenie k IAS 1 - Iniciatíva o zverejňovaní.

Doplnenie štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medzisúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardmi. Doplnenie nemá významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 16 a IAS 38: Objasnenie akceptovateľnej metódy odpisovania.

Doplnenia explicitne stanovujú, že metóda odpisovania na základe dosahovania výnosov sa nesmie používať pri nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach. Doplnenia taktiež zavádzajú vyvrátiteľný predpoklad, že použitie metódy odpisovania nehmotného majetku, ktorá je založená na dosahovaní výnosov, je nevhodná. Tento predpoklad môže byť vyvrátený len vtedy, ak výnosy a spotreba ekonomických úžitkov z nehmotného majetku "vzájomne úzko súvisia" alebo keď je nehmotný majetok vyjadrený ako miera výnosov. Doplnenie nemá významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nepoužíva metódu odpisovania, ktorá je založená na dosahovaní výnosov.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IAS 41 Poľnohospodárstvo.

Podľa týchto doplnení plodonosné rastliny spadajú pod pôsobnosť IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nie pod IAS 41 Poľnohospodárstvo, a to z dôvodu, že ich pestovanie je podobné výrobe. Doplnenie nemá významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá plodonosné rastliny.

Doplnenia k IAS 27: Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke.

Doplnenia k IAS 27 dovoľujú, aby spoločnosť použila metódu vlastného imania v separátnej účtovnej závierke pri účtovaní o investíciách v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch. Doplnenia nemajú vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá investície v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, Spoločnosť predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 bol vydaný v júli 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Základné charakteristiky nového štandardu sú:

Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát (FVPL).

Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou predat' finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napríklad finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už nesešparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnení testu SPPI.

Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom komplexnom výsledku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované vo výkaze ziskov a strát.

Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, vykázať ako súčasť ostatného komplexného výsledku.

IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív odo dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingsové pohľadávky.

Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu účtovnej politiky aplikovať účtovanie o zabezpečení podľa IFRS 9 alebo pokračovať v aplikovaní IAS 39 na všetky vzťahy zabezpečenia, pretože štandard momentálne neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Spoločnosť neočakáva, že IFRS 9 (2014) bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku. Neočakáva sa, že dôjde k zmenám v klasifikácii a oceňovaní finančných nástrojov Spoločnosti podľa IFRS 9 vzhľadom na charakter operácií Spoločnosti a na typy finančných nástrojov, ktoré drží. Spoločnosť zatiaľ neukončila práce na vypracovaní metodológie pre zistenie znehodnotenia, ktorá sa bude aplikovať podľa IFRS 9.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovolená. Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi ešte neboli prijaté Európskou úniou, ale IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi vrátane dátumu účinnosti IFRS 15 bol Európskou úniou už prijatý.

Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosti musia prijať 5-krokový model na to, aby určili, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

- v priebehu času, spôsobom, ktorý zobrazuje výkon spoločnosti, alebo
- v okamihu, kedy sa kontrola nad tovarom a službami prevedie na zákazníka.

IFRS 15 tiež ustanovuje zásady, ktoré má spoločnosť aplikovať pri uvádzaní kvalitatívnych a kvantitatívnych zverejnení, ktoré poskytujú užitočné informácie používateľom účtovnej závierky o povahe, výške, čase a neistote výnosov a peňažných tokov, ktoré vznikajú zo zmluvy so zákazníkom.

Manažment ešte neukončil svoje prvé zhodnotenie potenciálneho vplyvu IFRS 15 na účtovnú závierku Spoločnosti, neočakáva však, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť neočakáva, že sa zmení moment, kedy vykáže výnos a jeho ocenenie podľa IFRS 15 vzhľadom na povahu operácií Spoločnosti a na druh výnosov, ktoré má.

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

IASB ešte neurčil odkedy bude doplnenie účinné, ale skoršia aplikácia je dovolená.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 16 Lízingy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovolená, ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15.

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používania a záväzok z lízingu. Majetok, ku ktorému je právo používania, sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným a operatívnym lízingom.

Očakáva sa, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, nakoľko vyžaduje, aby Spoločnosť vykázala vo výkaze finančnej pozície majetok a záväzky, ktoré sa týkajú operatívneho lízingu, a kde Spoločnosť vystupuje ako nájomca. Spoločnosť ešte nepripravila analýzu očakávaných kvantitatívnych vplyvov nového štandardu.

Doplnenia k IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov.

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená.

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení daňou zrážkou,
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť nevstupuje do transakcií s platbami na základe podielov.

Doplnenia k IFRS 4: Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy.

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia sú reakciou na obavy súvisiace s implementáciou IFRS 9 pred implementovaním štandardu, ktorý má nahradiť IFRS 4 a ktorý vypracováva IASB. Doplnenia zavádzajú dve voliteľné riešenia. Jedným riešením je dočasná výnimka z IFRS 9, ktoré v podstate odkladá jeho aplikáciu pre niektorých poisťovateľov. Druhé riešenie je prístup k prezentácii tak, aby sa zmiernila volatilita, ktorá sa môže vyskytnúť, keby sa aplikoval IFRS 9 pred novým štandardom pre poistné zmluvy.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť nie je poskytovateľom poistenia.

Doplnenia k IAS 7

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená.

Doplnenia vyžadujú nové zverejnenia, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch z finančných činností, vrátane zmien peňažnej a nepeňažnej povahy (ako je vplyv kurzových ziskov alebo kurzových strát, zmeny vyplývajúce zo získania alebo straty kontroly v dcérskej spoločnosti, zmeny reálnej hodnoty).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 12: Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená.)

Doplnenia objasňujú, ako a kedy účtovať o odloženej daňovej pohľadávke v určitých situáciách a vysvetľujú, ako má byť určený budúci zdaniteľný príjem pre zhodnotenie, či má byť odložená daňová pohľadávka vykázaná.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť oceňuje budúce zdaniteľné príjmy spôsobom, ktorý je v súlade s doplneniami.

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia posilňujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach v IAS 40 Investície v nehnuteľnostiach a špecifikujú, že takýto prevod sa môže urobiť len vtedy, ak dochádza k zmene vo využití nehnuteľnosti. Na základe doplnení prevod je možný vtedy a len vtedy, ak došlo ku skutočnej zmene vo využití nehnuteľnosti, t. j. majetok spĺňa alebo prestal spĺňať definíciu investície v nehnuteľnostiach a existuje dôkaz o zmene vo využití nehnuteľnosti. Samotná zmena iba v úmysle manažmentu nie je pre takýto prevod postačujúca.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá investície v nehnuteľnostiach.

IFRIC 22 Transakcie v cudzej mene a protiplnenie poskytnuté vo forme preddavku

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr.

Interpretácia vysvetľuje, ako určiť deň uskutočnenia transakcie pre účely určenie výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní súvisiaceho majetku, nákladu alebo výnosu (alebo ich časti) a na odúčtovanie majetku nepeňažnej povahy alebo záväzku nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku v cudzej mene. Za týchto okolností dňom uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže majetok nepeňažnej povahy alebo záväzok nepeňažnej povahy, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť používa pri prvotnom vykázaní majetku nepeňažnej povahy a záväzkov nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku, výmenné kurzy platné v deň uskutočnenia transakcie.

Ročné vylepšenia IFRS

Vylepšenia prinášajú 2 doplnenia 2 štandardov a nadväzujúce doplnenia ďalších štandardov a interpretácií, ktoré majú za následok účtovné zmeny v prezentácii, vykazovaní alebo oceňovaní. Väčšina z doplnení sa má aplikovať na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 a 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať retrospektívne.

Spoločnosť neočakáva, že tieto doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Spoločnosť neplánuje aplikovať vyššie uvedené doplnenia štandardov a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové doplnenia štandardov a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, budú aplikované Spoločnosťou, keď nadobudnú účinnosť.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2015	867	21 419	75 617	1 106	1 928	100 937
Prírastky	0	222	3 666	2 077	171	6 136
Presuny	0	0	940	(1 066)	126	0
Úbytky	0	0	(2 063)	(100)	(91)	(2 254)
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	(475)	(6 406)	(16 863)	(680)	0	(24 424)
Stav k 31. decembru 2015	392	15 235	61 297	1 337	2 134	80 395
Stav k 1. januáru 2016	392	15 235	61 297	1 337	2 134	80 395
Prírastky	0	1 431	2 198	15 276	204	19 109
Presuny	0	179	1 020	(1 329)	130	0
Úbytky	0	(87)	(285)	0	(3)	(375)
Presun z/do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	68	(463)	0	0	0	(395)
Stav k 31. decembru 2016	460	16 295	64 230	15 284	2 465	98 734
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2015	0	7 923	45 334	0	885	54 142
Odpisy za účtovné obdobie	0	1 184	7 522	0	209	8 915
Straty zo zníženia hodnoty za účtovné obdobie	0	0	(79)	0	0	(79)
Úbytky	0	0	(1 879)	0	(48)	(1 927)
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	0	(3 107)	(13 619)	0	0	(16 726)
Stav k 31. decembru 2015	0	6 000	37 279	0	1 046	44 325
Stav k 1. januáru 2016	0	6 000	37 279	0	1 046	44 325
Odpisy za účtovné obdobie	0	763	5 718	0	223	6 704
Úbytky	0	(73)	(215)	0	(3)	(291)
Presun z/do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	0	0	807	0	0	807
Stav k 31. decembru 2016	0	6 490	43 589	0	1 266	51 343
Účtovná hodnota						
K 1. januáru 2015	867	13 496	30 283	1 106	1 043	46 795
K 31. decembru 2015	392	9 235	24 018	1 337	1 088	36 070
K 1. januáru 2016	392	9 235	24 018	1 337	1 088	36 070
K 31. decembru 2016	460	9 806	20 642	15 284	1 199	47 391

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám na majetku, ktoré vyplývajú zo všeobecnej zodpovednosti za škody na majetku a zdraví do sumy 1 500 tisíc eur na jeden poistný prípad (k 31. decembru 2015: 1 500 tisíc eur na jeden poistný prípad).

Záložné práva

K 31. decembru 2016 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2015: žiadne).

K 31. decembru 2016 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2015: žiadne).

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2015	14 025	2 776	58	26	16 885
Prírastky	0	75	0	15	90
Presuny	0	26	0	(26)	0
Úbytky	(12 886)	(31)	0	0	(12 917)
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	0	(207)	0	0	(207)
Stav k 31. decembru 2015	1 139	2 639	58	15	3 851
Stav k 1. januáru 2016	1 139	2 639	58	15	3 851
Prírastky	0	105	0	81	186
Presuny	0	15	0	(15)	0
Stav k 31. decembru 2016	1 139	2 759	58	81	4 038
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2015	14 025	2 387	58	0	16 470
Odpisy za účtovné obdobie	0	144	0	0	144
Úbytky	(12 886)	(30)	0	0	(12 916)
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	0	(169)	0	0	(169)
Stav k 31. decembru 2015	1 139	2 332	58	0	3 529
Stav k 1. januáru 2016	1 139	2 332	58	0	3 529
Odpisy za účtovné obdobie	0	177	0	0	177
Stav k 31. decembru 2016	1 139	2 509	58	0	3 706
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2015	0	389	0	26	415
K 31. decembru 2015	0	307	0	15	322
K 1. januáru 2016	0	307	0	15	322
K 31. decembru 2016	0	251	0	81	332

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2016 zriadené záložné právo (31. december 2015: žiadne).

K 31. decembru 2016 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2015: žiaden).

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(331)	(279)
Pohľadávky	27	26
Zásoby	338	336
Závazky	4 053	5 645
Rezervy	267	269
Zamestnanecké požitky	87	111
Aktuárske precenenie	0	(15)
Ostatné položky	94	0
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami	0	(928)
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 535	5 165

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie, okrem odloženej dane z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou. Odložená daň vo výške 56 tisíc eur bola k 31. decembru 2016 (31. december 2015: 15 tisíc eur) vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní. Sadzba dane na Slovensku je 22 % (2015: 22 %).

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017, preto bola odložená daň prepočítaná sadzbou 21 %.

Suma odloženej daňovej pohľadávky vo výške 4 535 tisíc EUR obsahuje aj odloženú daň účtovaná ako náklad v bežnom účtovnom období z dôvodu zmeny sadzby dane vo výške 263 tisíc EUR (pozri bod 29).

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2016	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(279)	52	0	(331)
Pohľadávky	26	(1)	0	27
Zásoby	336	(2)	0	338
Závazky	5 645	1 592	0	4 053
Rezervy	269	2	0	267
Zamestnanecké požitky	111	24	0	87
Aktuárske precenenie	(15)	71	(56)	0
Ostatné položky	0	(94)	0	94
Presun do položiek súvisiacich s ukončenými činnosťami (30)	(928)	928	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	5 165	574	(56)	4 535

v tisícoch eur

	1. január 2015	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(318)	39	0	(279)
Pohľadávky	29	(3)	0	26
Zásoby	384	(48)	0	336
Závazky	2 842	2 803	0	5 645
Rezervy	183	86	0	269
Zamestnanecké požitky	58	53	0	111
Aktuárske precenenie	(1)	0	(14)	(15)
Ostatné položky	1	(1)	0	0
Presun do položiek súvisiacich s ukončenými činnosťami (30)	0	(928)	0	(928)
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 178	2 001	(14)	5 165

11. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Materiál	10 546	7 891
Nedokončená výroba	1 547	1 379
Výrobky	1 399	1 096
Tovar	820	84
	14 312	10 450

K 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 nebolo na zásoby zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2015	1 466	11	271	1 748
Tvorba opravnej položky	927	34	37	998
Zrušenie opravnej položky	(1 030)	(10)	(177)	(1 217)
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami	(234)	0	0	(234)
Stav k 31. decembru 2015	1 129	35	131	1 295
Stav k 1. januáru 2016	1 129	35	131	1 295
Tvorba opravnej položky	661	15	45	721
Zrušenie opravnej položky	(335)	(35)	(37)	(407)
Presun z majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami	3	0	0	3
Stav k 31. decembru 2016	1 458	15	139	1 612

V roku 2016 boli zásoby vykázané ako náklad v hodnote 461 172 tisíc eur (2015: 484 971 tisíc eur).

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. december 2016

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku

Úvery a pohľadávky	Celkom
71 473	71 473
22 884	22 884
94 357	94 357

v tisícoch eur

31. december 2016

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
90 954	90 954
6 806	6 806
97 760	97 760

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

v tisícoch eur

31. december 2015

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov
Úvery a pôžičky
Pohľadávky z obchodného styku

Úvery a pohľadávky

Celkom

692	692
104 244	104 244
25 589	25 589
130 525	130 525

v tisícoch eur

31. december 2015

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku
Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota
finančných záväzkov

Celkom

132 648	132 648
35	35
132 683	132 683

13. Pohľadávky z obchodného styku

v tisícoch eur

Pohľadávky z obchodného styku
Ostatné pohľadávky z obchodného styku
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami
Opravná položka k pohľadávkam

31. december 2016 31. december 2015

22 901	26 114
4	0
0	(510)
(21)	(15)
22 884	25 589

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – spoločnosť Peugeot Slovakia 59 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2016 (k 31. decembru 2015: spoločnosti Peugeot Slovakia a Volkswagen Slovakia – 75 %).

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 36.

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2016 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2015: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Poskytnuté preddavky	68	20
Preddavky na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	1 711	680
Komplexné náklady budúcich období	8 701	9 373
Náklady budúcich období	665	508
Pohľadávky voči zamestnancom	31	3
Daň z pridanej hodnoty	111	7 892
	11 287	18 476

Komplexné náklady budúcich období predstavujú náklady na zábeh výroby v Košiciach a v Lozorne, ktoré sú Spoločnosť čistočne kompenzované zákazníkom počas obdobia piatich rokov po začatí sériovej výroby.

Náklady budúcich období boli v roku 2016 zúčtované do nákladov v hodnote 4 057 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach a v hodnote 1 213 tisíc eur v Lozorne (rok 2015: 2 357 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach a -487 tisíc eur v Lozorne) a sú vykázané v ostatných nákladoch (bod 27). Kompenzácie od zákazníka boli v roku 2016 v hodnote 2 423 tisíc eur, z toho 1 210 tisíc eur v Košiciach a 1 213 tisíc eur v Lozorne (rok 2015: 1 944 tisíc eur v Košiciach, v Lozorne žiadne) a sú vykázané v tržbách (bod 23).

15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

v tisícoch eur

	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2016	31. december 2015
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny					
Istina		1M	Revolvingový	69 406	102 295
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	(splatný na požiadanie)	2 067	1 949
Celkom				71 473	104 244

Spoločnosť poskytla úver inej spoločnosti v rámci skupiny. Úver je splatný na požiadanie. Úroky z úveru za rok 2016 predstavujú 118 tisíc eur (za rok 2015: 371 tisíc eur). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov (bod 28).

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Bankové účty	0	685
Ceniny	0	7
	0	692

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Úvery a pôžičky

Tento bod obsahuje informácie o zmluvných podmienkach úročených úverov a pôžičiek Spoločnosti, ktoré sa oceňujú v umorovanej hodnote.

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a.s.: Celková hodnota úverového rámca 10 000 tisíc eur nebola k 31. decembru 2016 čerpaná (rok 2015: 20 000 tisíc eur). Časť úveru v sume 4 571 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk. Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,45 % p.a. (v roku 2015: 1M EURIBOR + 1,95 % p.a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2017.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 36.

18. Rezervy

v tisícoch eur

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Celkom
Stav k 1. januáru 2016	880	341	1 221
Tvorba rezervy	68	0	68
Použitie rezervy	0	0	0
Zrušenie rezerv	0	(9)	(9)
Stav k 31. decembru 2016	948	332	1 280
Neobežné	669	332	1 001
Obežné	279	0	279
	948	332	1 280

v tisícoch eur

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Celkom
Stav k 1. januáru 2015	734	302	1 036
Tvorba rezervy	146	39	185
Použitie rezervy	0	0	0
Zrušenie rezerv	0	0	0
Stav k 31. decembru 2015	880	341	1 221
Neobežné	531	341	872
Obežné	349	0	349
	880	341	1 221

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v hodnote 948 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2016. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2019.

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu v hodnote 332 tisíc eur je tvorená na majetok, ktorý má Spoločnosť v nájme a jej použitie sa predpokladá najneskôr do roku 2021, v závislosti od skončenia jednotlivých nájmov.

19. Dlhodobé zamestnanecké požitky (Defined benefit obligation)

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov ako aj na základe ustanovení Zákonníka práce.

Rezerva na jednorazovú výplatu odchodného pri prvom odchode do starobného dôchodku, odchodu do invalidného dôchodku a pri pracovných a životných jubileách sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinností sú neisté.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2016 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

Zamestnanecké požitky

	2016	2015
Stav k 1. januáru	436	520
Vykázané vo výkaze ziskov a strát		
Náklady súčasnej služby	300	207
Úrokové náklady	10	5
Vyplatené požitky (očakávané)	(18)	(163)
	292	49
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske precenenie		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(80)	(26)
- zmeny v demografických predpokladoch	(244)	(1)
- ostatné zmeny	16	(42)
- ostatné aktuárske precenenie	17	3
	(291)	(66)
Medzisúččet	437	503
Použitie častí rezervy v decembri 2016	(25)	0
Presun rezervy do záväzkov súvisiacich s ukončenými činnosťami	0	(67)
Stav k 31. decembru	412	436

Aktuárske predpoklady

Základné aktuárske predpoklady použité pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2016	31. december 2015
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	1 897	2 073
Priemerná fluktuácia	11,90 %	11,20 %
Budúci nárast miezd	3,5 %	2,50 %
Diskontný faktor	2,30 %	2,30 %

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Odchod do starobného dôchodku	125	129
Odchod do invalidného dôchodku	35	29
Životné a pracovné jubileá	252	345
	412	503

Analýza citlivosti

Citlivosť výsledkov, výpočtov záväzkov zo zamestnaneckých požitkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je nevýznamná.

20. Záväzky z obchodného styku

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Záväzky z obchodného styku	45 910	90 989
Nevyfakturované dodávky	45 044	41 659
	90 954	132 648

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Záväzky po lehote splatnosti	10 523	7 732
Záväzky v lehote splatnosti	80 431	124 916
	90 954	132 648

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 36, časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky predstavujú záväzky z faktorinogových operácií vo výške 6 764 tisíc eur (rok 2015: 0 EUR).

Spoločnosť začala využívať faktoring pohľadávok od júna 2016 na základe Factoring Master Agreementu podpísaného 22. júna 2016 s Raiffeisen Factor Bank AG, Viedeň, Rakúsko. Faktoring sa využíva na vylepšenie finančnej likvidity Spoločnosti, pričom predmetom faktoringu sú pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú denominované v EUR a sú akceptované Raiffeisen Factor Bank AG. Po akceptovaní ponuky bankou predstavuje poskytnutá suma 95 % nominálnej hodnoty faktúr, 5 % nominálnej hodnoty faktúr predstavuje faktoring deposit. Hodnota predaných pohľadávok k 31. decembru 2016 bola vo výške 7 120 tisíc eur, faktoring depozit k 31. decembru 2016 bol 356 tisíc eur. Záväzok Spoločnosti voči Raiffeisen Factor Bank AG bol vo výške 6 764 tisíc eur k 31. decembru 2016. Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringu sú naďalej vykazované ako pohľadávky z obchodného styku v bode 13.

Sociálny fond

Závazok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch eur

	2016	2015
Stav na začiatku obdobia	69	76
Tvorba na ťarchu nákladov	126	120
Čerpanie	(135)	(123)
Presun do záväzkov súvisiacich s ukončenými činnosťami	0	(4)
Stav na konci obdobia	60	69

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Záväzky voči zamestnancom	5 265	4 110
Sociálne zabezpečenie	961	1 722
Ostatné daňové záväzky	372	207
Daň z pridanej hodnoty	3 714	0
Výnosy budúch období	48	0
	10 360	6 039

22. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2016 je 5 000 eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Jediným spoločníkom Spoločnosti je spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A., ktorej podiel na základnom imaní a hlasovacích právach Spoločnosti je 100 %.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Nakoľko Spoločnosť vznikla len 1. marca 2016, nevykazuje k 31. decembru 2016 zákonný rezervný fond. V budúcnosti budú potrebné prídely zo zisku Spoločnosti vo výške 500 eur. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o rozdelení zisku za účtovné obdobie 2015 nasledovne:

- zúčtovanie dividend v hodnote 10 000 tisíc eur.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016, obdobie jún až december 2016, vo výške 1 306 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do zákonného rezervného fondu 0,5 tisíc eur,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 1 305,5 tisíc eur.

23. Tržby z pokračujúcich činností

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

	2016	2015
Automotive Seating	399 506	414 875
Interior Systems	132 540	157 097
Emissions Control Technologies	44 060	37 588
	576 106	609 560

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

	Krajina	2016	2015
Automotive Seating	Slovensko	393 443	410 335
	Nemecko	4 003	4 395
	Francúzsko	1 758	71
	Ostatné	302	74
	Celkom	399 506	414 875
Interior Systems	Slovensko	71 137	79 366
	Nemecko	45 786	59 436
	Poľsko	4 515	5 655
	Veľká Británia	2 162	2 254
	Česká republika	6 867	7 221
	Francúzsko	791	1 182
	Belgicko	555	1 231
	Ostatné	727	750
	Celkom	132 540	157 097
Emissions Control Technologies	Slovensko	44 022	37 505
	Ostatné	38	83
	Celkom	44 060	37 588
Celkom		576 106	609 560

Služby z pokračujúcich činností

Predaj služieb podľa hlavných typov

v tisícoch eur

Automotive Seating
 Interior Systems
 Emissions Control Technologies

2016	2015
3 197	1 620
2 064	800
0	17
5 261	2 437

24. Ostatné výnosy z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
 (Strata)/Zisk z predaja neobežného majetku
 (Strata) z predaja materiálu
 Pokuty a penále

2016	2015
5 612	4 709
(2)	379
(55)	(179)
0	4
5 555	4 913

Najvýznamnejšie položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti sú uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

Refakturácia predajov
 Refakturácia energií
 Odpis záväzkov
 Predaj šrotu a odpadu
 Refundácia dane z pridanej hodnoty
 Náhrady škôd
 Reklamácie
 Služby strediska zdieľaných služieb
 Inventarizačné prebytky
 Ostatné

2016	2015
3 655	3 486
503	0
0	63
37	40
107	23
7	69
297	187
210	0
359	0
437	840
5 612	4 709

25. Osobné náklady z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

Mzdy
 Sociálne a zdravotné poistenie
 z toho: Starobné poistenie
 Doplnkové dôchodkové poistenie
 Ostatné osobné náklady

2016	2015
37 465	39 086
9 819	9 234
4 029	3 639
447	460
2 418	2 053
50 149	50 833

26. Služby (náklady) z pokračujúcich činností*V tisícoch eur*

	2016	2015
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	27 140	30 687
Inžinierske náklady	5 874	4 825
Administratívne služby	2 513	0
Preprava	1 949	2 108
Opravy a udržiavanie	1 654	1 479
Cestovné	1 452	821
Pomocné práce pre výrobu	512	370
Upratovanie	602	640
Školenia zamestnancov	358	357
Odvoz odpadu	334	389
Telekomunikačné služby	310	329
Ostatné náklady na zamestnancov	782	322
Personálne služby, poradenstvo	84	33
Náklady na reprezentáciu	275	259
Bezpečnostné služby	168	169
Preprava zamestnancov	361	281
Právne služby, daňové služby	1 008	157
IT služby	293	207
Audítorské služby	162	104
Licencie	297	68
Poštovné	37	27
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	8	265
Ostatné	585	2 693
	46 758	46 590

Poplatky v rámci skupiny (Group fees) predstavujú poplatky za inžinierske služby a ďalšie manažérske poplatky za poskytnuté služby v nasledovných oblastiach: všeobecný manažment, komunikácia, predaj a marketing, programový manažment, účtovníctvo, controlling a dane, správa finančných zdrojov, právne služby, poistenie, realty, správa informačných systémov organizácie, informačné systémy, ľudské zdroje, správa nákupov organizácie, nákup výrobných spotreby, nákup nevýrobnej spotreby, výroba a kvalita.

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur

	2016	2015
Overenie účtovnej závierky	142	64
Ostatné uisťovacie služby	20	40
	162	104

27. Ostatné náklady z pokračujúcich činností*v tisícoch eur*

	2016	2015
Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	4 057	2 357
Refaktúracia služieb	925	151
Záručné opravy	620	359
Manká a škody	2 052	740
Pokuty a penále	513	691
Dane a poplatky	55	44
Odpis pohľadávok	1	14
Rezerva na uvedenie stavieb do pôvodného stavu	(10)	40
Ostatné	150	185
Opravné položky k pohľadávkam	6	(5)
	8 369	4 576

28. Finančné výnosy a finančné náklady z pokračujúcich činností*v tisícoch eur*

	2016	2015
Úrokové náklady	(34)	(109)
Úrokové výnosy	119	372
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto	85	263
Kurzové straty	(28)	(34)
Kurzové zisky	10	8
Kurzové (straty)/ zisky, netto	(18)	(26)
Ostatné finančné náklady	(345)	(202)
Ostatné finančné (náklady), netto	(345)	(202)
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	278	35
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	129	380
Finančné náklady	(407)	(345)

Úrokové výnosy v sume 118 tisíc eur (2015: 371 tisíc eur) boli generované z úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny. Ostatné úrokové výnosy sú z peňažných prostriedkov na bankových účtoch.

29. Daň z príjmov z pokračujúcich činností*v tisícoch eur*

	2016	2015
Splatná daň z príjmov	5 605	7 038
Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia	2 431	0
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	547	(2 002)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	8 583	5 036

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v tisícoch eur*

	2016	%	2015	%
Zisk pred zdanením	16 981		20 240	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	3 736	22 %	4 453	22 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	2 679	16 %	583	3 %
Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia	2 431	14 %	0	0
Zmena sadzby dane	(263)	(2) %	0	0
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	8 583	51 %	5 036	25 %

Daň z príjmov sa vzťahuje k pokračujúcim činnostiam. Daň z príjmov vzťahujúca sa k ukončeným činnostiam nebola pre rozdelenie alokovaná (rok 2015: splatná daň z príjmov je 3 341 tisíc eur, odložená daň je -928 tisíc eur). Viac informácií o ukončených činnostiach je uvedených v bode 30.

Splatná daň z príjmov predstavuje súčet daňovej povinnosti k 31. máju 2016 (celkovo 4 224 tisíc eur) a daňovej povinnosti k 31. decembru 2016 (celkovo 1 381 tisíc eur).

30. Ukončené činnosti

Skupina Faurecia sa v decembri 2015 rozhodla odčleniť svoju divíziu Exteriors za účelom predaja. V súlade s IFRS 5, Spoločnosť identifikovala aktíva a záväzky divízie Exteriors a reklasifikovala ich k 31. decembru 2015 ako určené na predaj.

Opravná položka k majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami nebola potrebná, nakoľko účtovná hodnota majetku bola vyššia ako ich reálnej hodnoty znížená o náklady na predaj.

Predaj divízie sa uskutočnil v priebehu roka 2016.

Nižšie je uvedený prehľad majetku a záväzkov divízie Exteriors, ktoré boli pri rozdelení prevedené do nástupníckej spoločnosti Faurecia Exteriors Slovakia s. r. o., výsledok hospodárenia a čisté peňažné toky priraditeľné k divízii Exteriors za obdobie pred rozdelením, t. j. za január až máj 2016.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

Majetok vzťahujúci sa k ukončeným činnostiam

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	7 652	7 698
Nehmotný majetok	39	38
Zásoby	1 486	1 435
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	6 417	6 259
Ostatný majetok	278	91
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2	1
Odložená daňová pohľadávka	954	928
	16 828	16 450

Závazky vzťahujúce sa k ukončeným činnostiam

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Rezervy	65	67
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	11 068	8 170
Ostatné záväzky	628	752
Daň z príjmov	0	174
	11 761	9 163

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené výnosy, náklady a výsledok hospodárenia z ukončených činností. Porovnateľné údaje sú prezentované pre ukončené činnosti, ktoré sú totožné s finančným rokom 2015, tak aby zabezpečil kontinuitu prezentovania výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia z ukončených činností podľa IFRS 5.

v tisícoch eur

Výsledok hospodárenia z ukončených činností

	31. máj 2016	31. december 2015
Výnosy z prevádzkovej činnosti	21 346	42 442
Náklady z prevádzkovej činnosti	(16 272)	(32 719)
Zisk z prevádzkovej činnosti	5 074	9 723
Finančné náklady	(7)	(22)
Zisk z ukončených činností pred zdanením	5 067	9 701
Daň z príjmov	0	(2 414)
Zisk za účtovné obdobie	5 067	7 287

Čisté peňažné toky priraditeľné k prevádzkovým, investičným a finančným činnostiam ukončených činností sú vykázané v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti	8 044	1 573
Čisté peňažné prostriedky z investičnej činnosti	(8 043)	(1 578)
Čisté peňažné prostriedky z finančnej činnosti	0	0
Čisté peňažné prostriedky z ukončenej činnosti	1	(5)

Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) vysokozdvížne vozíky od spoločností ČSOB Leasing a Jungheinrich. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2011 až 2013 a sú podpísané do roku 2015 až 2019 s možnosťou ich predĺženia.

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2012 až 2016 do roku 2016 až 2020 s možnosťou ich predĺženia.

Spoločnosť si najíma od tretích strán (operatívny nájom) výrobné a administratívne priestory v Bratislave, Trnave, Košiciach, Žiline a Lozorne. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2011 až 2016, pričom jednotlivé zmluvy boli uzatvorené do roku 2017 až 2025 s možnosťou ich predĺženia.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy sú nasledovné:

Budovy

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov
Viac ako päť rokov

31. december 2016	31. december 2015
4 105	4 308
14 124	14 060
4 369	2 577
22 598	20 945

Vysokozdvížne vozíky

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2016	31. december 2015
377	392
664	429
1 041	821

Osobné autá

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2016	31. december 2015
469	316
669	340
1 138	656

31. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku.

32. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (nap. transferové oceňovanie) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.

v tisícoch eur

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
22. jún 2012	19. jún 2016	984	Seating Lozorno	Neronta a.s.
22. jún 2012	19. jún 2016	148	Exhaust Trnava	Trnavainvest dodávateľský park
22. jún 2012	19. jún 2016	594	Seating Trnava	Trnavainvest dodávateľský park
24. júl 2012	14. jún 2016	1 522	Interior Systems Košice	Goodman Košice Logistic
28. január 2013	30. december 2016	80	Interior Systems Košice	IMMORENT DELTA s.r.o.
9. september 2015	31. august 2016	110	Exhaust Žilina	CTP Invest SK
28. apríl 2015	28. august 2016	33	Exteriors Hlohovec	ČSOB Leasing
9. február 2016	30. december 2016	1 100	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s.r.o.

33. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli poskytnuté žiadne odmeny (v roku 2015: žiadne).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015: žiadne).

34. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť PEUGEOT SA.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni asistent manažéra a vyššie s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2016 bol 184 a v roku 2015 bol 205.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

v tisícoch eur

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Doplnkové dôchodkové poistenie

2016	2015
8 271	8 089
159	163
8 430	8 252

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tisícoch eur

Výplata dividend
Celkom

2016	2015
10 000	23 884
10 000	23 884

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie so sesterskými spoločnosťami v skupine Faurecia Group a Peugeot SA:

v tisícoch eur

Predaj výrobkov a služieb
Predaj tovaru
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
Finančné výnosy (úroky z úverov)
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení
Predaj materiálu
Výnosy celkom

2016	2015
271 945	316 664
812	719
3 774	3 188
118	371
26	567
57	171
276 732	321 680

v tisícoch eur

	2016	2015
Nákup materiálu	109 027	91 534
Služby a iné poplatky	36 597	39 533
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	242	96
Finančné náklady	142	0
Nákupy celkom	146 008	131 163

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Pohľadávky z obchodného styku	19 860	29 057
Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov)	71 473	104 244
Pohľadávky celkom	91 333	133 301

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
Záväzky z obchodného styku	14 835	20 481
Záväzky celkom	14 835	20 481

35. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie 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 účtovnej závierky.

Vedenie Spoločnosti má 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.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje 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 najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (bod 13). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (bod 15 a 35) je riadená na úrovni skupiny a je zabezpečovaná formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v Tatra banka a.s (Moody's rating Baa2).

Pohľadávky voči spriazneným osobám sú priebežne uhrádzané, a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného úverového rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru úverového rizika spriaznených strán v rámci skupiny.

Pohľadávky z obchodného styku

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku je uvedená v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	31. december 2016	31. december 2015
V lehote splatnosti	22 764	25 884
Po lehote splatnosti	141	230
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami	0	(510)
Opravná položka k pohládkam	(21)	(15)
	22 884	25 589

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku podľa geografických oblastí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je nasledovné:

v tisícoch eur

Slovensko
Krajiny Eurozóny
Ostatné krajiny

31. december 2016	31. december 2015
15 272	19 658
7 550	4 388
62	2 068
22 884	26 114

Analyza pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti a ku ktorým nie je tvorená opravná položka

v tisícoch eur

Po lehote splatnosti 1 - 90 dní
Po lehote splatnosti 90 -180 dní
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní

31. december 2016	31. december 2015
75	147
39	55
(12)	9
102	211

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. decembru 2016 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 38 tisíc eur (31. december 2015: 19 tisíc eur).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

v tisícoch eur

Po lehote splatnosti 1 - 90 dní
Po lehote splatnosti 90 -180 dní
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní

31. december 2016	31. december 2015
0	0
0	0
24	6
14	13
38	19

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

K 1. januáru
Tvorba opravnej položky
Zrušenie opravnej položky
Použitie opravnej položky
K 31. decembru

2016	2015
15	25
7	13
(1)	(18)
0	(5)
21	15

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je nevyhnutné pokryť celkové riziká z pohľadávok.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Na základe skúseností s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, Spoločnosť je presvedčená, že nezhodnotenú pohľadávku, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 180 dní budú zaplatené.

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 používa Spoločnosť kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa dlhodobé úvery a vlastné imanie.

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

Štruktúra finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. december 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	90 954	90 954	0	0
Ostatné finančné záväzky		6 806	6 806	0	0
		97 760	97 760	0	0

31. december 2015

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	132 648	132 648	0	0
Ostatné finančné záväzky		35	35	0	0
		132 683	132 683	0	0

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

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 vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom sektore. Riziko je riadená materskou spoločnosťou Spoločnosti monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie CZK, USD, HUF a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

36. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2016.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2016

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.



MONIKA UČKOVÁ

Štatutárny orgán

Štatutárny orgán

31. 3. 2017
Dátum