

**Faurecia Slovakia s.r.o.**

Poznámky  
k 31. decembru 2013

zostavené v súlade s Medzinárodnými štandardmi  
finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom  
Európskou úniou (EU)

---

## 1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

### Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

Kutlíkova 17  
852 50 Bratislava  
Slovensko

Spoločnosť bola založená 11. februára 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 22. apríla 2004 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 31465/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 883 292, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2021805852.

### 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 2013 bol 1 936 (v účtovnom období 2012 bol 1 706).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2013 bol 1 944, z toho 172 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2012 to bolo 1 834 zamestnancov, z toho 178 vedúcich zamestnancov).

### Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacimi spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

### 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 2013 do 31. decembra 2013.

### Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2013 a za rok končiaci sa 31. decembra 2013 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25.3. 2014..

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

### Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 20. júna 2013.

#### Informácie o orgánoch Spoločnosti

**Konateľ** Eric Proust de la Gironiere (od 16. apríla 2013)  
Jean-Phillipe Charles André Grégoire (do 15. apríla 2013)

**Prokurista** Ing. Nora Baťová  
Monika Vlčková  
René Gravelines (od 8. novembra 2013)  
Daniel Marek Placek (od 17. júla 2013)

#### 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 SL. Najvyššou materskou spoločnosťou je FAURECIA, 2 Rue Hennape, 927 35 Nanterre, France. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA SL a v sídle spoločnosti FAURECIA.

## 2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU). Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*.

Vysvetlenie ako prechod na IFRS ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v bode 38.

## 3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

### 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 euro, ak nie je uvedené inak.

### 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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v tejto účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti
- 4. Významné účtovné metódy a zásady: c) Nehmotný majetok – určenie doby použiteľnosti
- 4. Významné účtovné metódy a zásady: j) Rezervy
- 4. Významné účtovné metódy a zásady: o) Zamestnanecké požitky

#### **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 pri zostavovaní otváracieho IFRS/EU výkazu finančnej pozície k 1. januáru 2012 za účelom prechodu na IFRS/EU.

##### **a) Cudzia 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. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

##### **b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**

###### **i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehnutelnosti, 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 h)). 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 vyžaduje sa vo výsledku hospodárenia netto.

**ii. Následné náklady**

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej 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 výsledku hospodárenia 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. Položky majetku, ktorých obstarávacía cena je 1 700 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, sa odpisujú ako nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. 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 to 10	10 to 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 to 10	10 to 15 %	Lineárna

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

**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 výsledku hospodárenia 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 výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

**iv. Odpisy**

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

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia 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. Neobežný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (alebo vlastné náklady) je 2 400 EUR alebo nižšia, sa odpíše jednorazovo v tom mesiaci, v ktorom bol 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	3	33,3 %	Lineárna
Drobný nehmotný majetok	rôzna	100 %	Jednorazový odpis

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

#### d) Nájom (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 výsledku hospodárenia 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) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženými o straty zo zníženia hodnoty.

**f) 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. Obstarávacia 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. 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.

**g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie, sú vykazované vo výkaze finančnej pozície v rámci úverov a pôžičiek v obežných záväzkoch. Vo výkaze peňažných tokov sú vykazované ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

**h) 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 amortizovanými nákladmi 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 výsledku hospodárenia 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 amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výsledku hospodárenia.

**Nefinančný majetok**

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv), nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) v), zásob (pozri účtovné zásady bod f)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod m)) 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 výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

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

Strata zo zníženia hodnoty sa nikdy nezruší pri goodwillu. Straty zo zníženia hodnoty ostatného 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.

#### **i) 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 výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

#### **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) 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.

## **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 výsledku hospodárenia 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.

## **l) 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 výsledku hospodárenia 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 výsledku hospodárenia 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.

## **m) Daň z príjmov**

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výsledku hospodárenia 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/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov za obdobie s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

## 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/zo:

- 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 výsledok hospodárenia ani na základ dane,
- dočasných rozdielov týkajúcich sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch a spoločne kontrolovaných podnikoch, ak je Spoločnosť schopná kontrolovať vyrovnanie dočasných rozdielov, a ak je pravdepodobné, že tieto rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti, ak sú splnené podmienky podľa IAS 12.39 v prípade odloženého daňového záväzku a IAS 12.44 v prípade odloženej daňovej pohľadávky, alebo
- zdanielných dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu.

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 vymožitelné právo započítavať 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 berie Spoločnosť 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.

## n) 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.

### **Závazky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit obligations)**

Čisté 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. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda jednotkových projektových kreditov. Aktuárske zisky a straty sú vykázané v ostatnom komplexnom výsledku. Náklady na zamestnanecké požitky sú vykázané medzi osobnými nákladmi počas obdobia nároku.

## **5. Určenie reálnej hodnoty**

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

### **i. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení obstaraných pri podnikových kombináciách je založená na trhových hodnotách. Trhová hodnota majetku je odhadovaná hodnota, za ktorú by mohol byť majetok vymenený ku dňu ocenenia v nezávislej transakcii po vhodnom marketingu medzi informovanými, dobrovoľne súhlasiacimi stranami. Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení je založená na trhovom princípe a nákladovom princípe pri použití trhových cien pre podobné položky tam, kde je to možné, resp. použitím reprodukčnej obstarávacej ceny, kde je to vhodné.

### **ii. Nehmotný majetok**

Reálna hodnota nehmotného majetku sa stanovuje na základe diskontovaných peňažných tokov očakávaných z používania a prípadného predaja majetku.

### **iii. Zásoby**

Reálna hodnota zásob získaných v podnikovej kombinácii sa stanovuje na základe odhadovanej predajnej ceny v bežnom podnikaní zníženej o odhadované náklady na ich dokončenie a predaj, a o primerané ziskové rozpätie za úsilie dokončiť a predat zásoby.

### **iv. 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.

## **6. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované**

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie ešte nie sú účinné k 31. decembru 2013 a neboli pri zostavení tejto účtovnej závierky aplikované:

### **IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka**

IFRS 10 poskytuje jeden model, ktorý sa má použiť pri posudzovaní kontroly pre všetky investície, vrátane jednotiek, ktoré sú v súčasnosti považované za jednotky špeciálneho účelu (SPE) v rozsahu pôsobnosti SIC-12.

IFRS 10 zavádza nové požiadavky na posúdenie kontroly, ktoré sú odlišné od súčasných požiadaviek v IAS 27 (2008). Podľa nového modelu posúdenia kontroly, investor má kontrolu nad investíciou, ak:

- je vystavený variabilným výnosom alebo má právo na variabilné výnosy z investície;
- má možnosť ovplyvniť tieto výnosy svojou právomocou nad investíciou; a
- existuje súvislosť medzi právomocou a výnosmi.

Nový štandard obsahuje aj požiadavky na zverejňovanie a požiadavky týkajúce sa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Tieto požiadavky sú prevzaté z IAS 27 (2008). IFRS 10 je účinný pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; skoršia aplikácia je možná, ak sa skoršie aplikujú aj štandardy IFRS 11, IFRS 12, IAS 27 (2011) a IAS 28 (2011). Nový štandard nebude mať vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nemá žiadne investície.

#### IFRS 11 *Spoločné dohody*

IFRS 11 *Spoločné dohody* nahrádza IAS 31 *Podiely v spoločne kontrolovaných podnikoch*. IFRS 11 nezavádza zásadné zmeny v celkovej definícii dohôd o spoločnej kontrole, hoci definícia kontroly, a teda nepriamo aj spoločnej kontroly, sa vzhľadom na zavedenie IFRS 10 zmenila.

Podľa nového štandardu sú spoločné dohody rozdelené do dvoch skupín, z ktorých každá má svoj vlastný účtovný model definovaný nasledovne:

- spoločná prevádzka je tá, pri ktorej osoby vykonávajúce spoločnú kontrolu, tzv. spoloční prevádzkovatelia, majú právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa dohody;
- spoločný podnik je taký podnik, v ktorom osoby vykonávajúce spoločnú kontrolu, tzv. spoluvlastníci, majú právo na čisté aktíva dohody.

IFRS 11 v skutočnosti vyčlenila z IAS 31 tie prípady spoločne kontrolovaných podnikov, pri ktorých, hoci predstavujú oddelené jednotky, táto oddelenosť je v istých ohľadoch neefektívna. K týmto dohodám sa pristupuje podobne ako k spoločne kontrolovanému majetku/prevádzkam podľa IAS 31, a teraz sa nazývajú spoločné prevádzky. Ostatné spoločne kontrolované podniky podľa IAS 31, ktoré sa teraz nazývajú spoločné podniky, si už nemôžu zvoliť ako metódu zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky metódu vlastného imania alebo metódu podielovej konsolidácie. Do konsolidovanej účtovnej závierky musia byť teraz zahrnuté vždy len metódou vlastného imania. Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; podľa prechodných ustanovení sa má aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, ak jednotka skoršie aplikuje aj štandardy IFRS 10, IFRS 12, IAS 27 (2011) a IAS 28 (2011). Spoločnosť neočakáva, že IFRS 11 bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nie je zmluvnou stranou žiadnych spoločných dohôd.

#### IFRS 12 *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách*

IFRS 12 vyžaduje dodatočné zverejnenia o významných úsudkoch a predpokladoch použitých pri určovaní charakteru podielov v účtovnej jednotke alebo dohode, podielov v dcérskych podnikoch, spoločných dohodách a pridružených podnikoch a v nekonsolidovaných štruktúrovaných jednotkách. Štandard je účinný pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; aplikuje sa retrospektívne. Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať významný vplyv na účtovnú závierku.

#### IAS 27 (2011) *Individuálna účtovná závierka*

IAS 27 (2011) nadväzuje na existujúce požiadavky IAS 27 (2008) na účtovanie a zverejňovanie pre individuálne účtovné závierky, s niektorými menšími vysvetleniami. Súčasne došlo k začleneniu existujúcich požiadaviek IAS 28 (2008) a IAS 31 pre individuálne účtovné závierky do štandardu IAS 27 (2011). Štandard sa už nezaobera princípom kontroly a požiadavkami na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, pretože toto bolo začlenené do štandardu IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*. Štandard je účinný pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je možná, pokiaľ sa skôr aplikujú aj štandardy IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 a IAS 28 (2011). Spoločnosť neočakáva, že IAS 27 (2011) bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nepredstavuje zmenu jej účtovných metód a účtovných zásad.

IAS 28 (2011) *Investície do pridružených a spoločných podnikov*

V IAS 28 (2008) boli urobené menšie zmeny:

- *Pridružené a spoločné podniky určené na predaj*. IFRS 5 *Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti* sa vzťahuje na investície alebo časti investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku, ktorý spĺňa kritériá pre klasifikáciu ako držaný na predaj. Pre všetky ostatné časti investícií, ktoré sa neklasifikujú ako držané na predaj, sa až do vyradenia časti držanej na predaj použije metóda vlastného imania. Po úbytku sa zostávajúci podiel účtuje metódou vlastného imania, ak je tento podiel naďalej pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom.
- *Zmeny v podieloch v pridružených a spoločných podnikoch*. Predtým IAS 28 (2008) a IAS 31 špecifikovali, že ukončenie významného vplyvu alebo spoločnej kontroly znamenalo precenenie zostávajúceho podielu vo všetkých prípadoch, aj keď bol významný vplyv nahradený spoločnou kontrolou. IAS 28 (2011) teraz požaduje, aby sa v takýchto situáciách zostávajúci podiel v investícii nepreceňoval.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; aplikujú sa retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, pokiaľ sa skôr aplikujú aj štandardy IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 a IAS 27 (2011). Spoločnosť neočakáva, že zmeny štandardu budú mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože nemá žiadne investície do pridružených alebo spoločných podnikov, ktoré budú ovplyvnené zmenami.

IAS 32 – *Kompenzovanie finančného majetku a finančných záväzkov (doplnenia k IAS 32)*

Doplnenia nezavádzajú nové pravidlá kompenzácie finančného majetku a záväzkov, ale skôr objasňujú kritériá pre kompenzáciu, aby tak odstránili nekonzistenciu pri ich aplikácii. Doplnenia vysvetľujú, že účtovná jednotka má v súčasnej dobe právne vymáhateľné právo na kompenzáciu, ak toto právo je:

- nepodmienené budúcimi udalosťami a
- vykonateľné, a to v rámci bežných podmienok podnikania, ako aj v prípade zlyhania, insolventnosti alebo konkurzu účtovnej jednotky a všetkých protistrán.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr, aplikujú sa retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, musia sa však zverejniť aj dodatočné informácie požadované zmenami IFRS 7 *Zverejňovanie - Kompenzovanie finančného majetku a finančných záväzkov*. Spoločnosť neočakáva, že zmeny budú mať vplyv na účtovnú závierku, pretože nekompenzuje žiadny finančný majetok s finančnými záväzkami, ani neuzatvára rámcové dohody o vzájomnom započítaní.

Doplnenia k IFRS 10, IFRS 12 and IAS 27 – *Investičné spoločnosti*

Doplnenia zavádzajú výnimku z konsolidačných požiadaviek v IFRS 10 a stanovujú pre investičné spoločnosti, ktoré spĺňajú príslušné kritériá, aby oceňovali svoje investície v kontrolovaných účtovných jednotkách, ako aj

investície v pridružených a spoločných podnikoch, reálnou hodnotou s vplyvom na výsledok hospodárenia, a nekonsolidovali ich.

Výnimka z konsolidácie je povinná (t.j. nie voliteľná), pričom jedinou výnimkou je, že dcérske spoločnosti, ktoré sa považujú za rozšírenie investičných akcií investičnej spoločnosti, sa musia naďalej konsolidovať.

Účtovná jednotka je investičnou spoločnosťou, ak spĺňa všetky zásadné časti definície investičnej spoločnosti. Podľa týchto zásadných častí investičná spoločnosť

- 1 získa prostriedky od investorov, aby poskytla týmto investorom služby investičného manažmentu;
- 2 zaväzujú sa investorom, že účelom ich podnikania je získať investované prostriedky späť s výnosom výhradne z ich zhodnotenia a/alebo z investičného príjmu; a
- 3 oceňovať a ohodnocovať výkonnosť v podstate všetkých svojich investícií na základe ich reálnej hodnoty.

Doplnenia ustanovujú pre investičné spoločnosti aj požiadavky na zverejňovanie informácií. Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; skoršia aplikácia je možná; podľa prechodných ustanovení sa majú aplikovať retrospektívne. Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože nie je investičnou spoločnosťou.

Doplnenia k IAS 36 – *Zverejňovanie návratnej hodnoty pre nefinančný majetok*

Doplnenia objasňujú, že návratná hodnota má byť zverejnená iba pre jednotlivé položky majetku (vrátane goodwillu) alebo pre jednotky generujúce peňažné prostriedky, pre ktoré sa v priebehu účtovného obdobia vykázala strata zo znehodnotenia alebo sa táto strata zrušila.

Doplnenia požadujú aj nasledovné dodatočné zverejnenia, ak strata zo zníženia hodnoty jednotlivých zložiek majetku (vrátane goodwillu) alebo jednotky generujúcej hotovosť bola v účtovnom období vykázaná alebo zrušená a návratná hodnota vychádza z reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie:

- úroveň „hierarchie reálnej hodnoty“ podľa IFRS 13, v rámci ktorej je ocenenie jednotlivých zložiek majetku alebo jednotky generujúcej hotovosť reálnou hodnotou kategorizované;
- pre ocenenie reálnou hodnotou zaradenej do kategórie „úroveň 2“ a „úroveň 3“ v hierarchii reálnej hodnoty, opis metód ocenenia, ktoré sa použili a zmeny v týchto metódach a dôvod týchto zmien;
- pre ocenenie reálnou hodnotou zaradenej do kategórie „úroveň 2“ a „úroveň 3“, každý zásadný predpoklad (t.j. predpoklady, voči ktorým je návratná hodnota najviac citlivá), ktorý sa použil pri určení reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie. Ak je reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie určená metódou súčasnej hodnoty, potom sa musí zverejniť diskontná sadzba (diskontné sadzby) použitá pri súčasnom a predchádzajúcom ocenení.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je možná, účtovná jednotka však nemá aplikovať doplnenia v tých účtovných obdobiach (vrátane porovnateľných období), v ktorých neaplikuje aj IFRS 13. Spoločnosť neočakáva, že zmeny v štandarde budú mať významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 39 – *Novácia zmlúv na deriváty a pokračovanie účtovania o zabezpečení.*

Doplnenie dovoľuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení v situácii, kedy v dôsledku právnej úpravy sa uskutočnila novácia zmluvy na derivát, ktorý bol určený ako zabezpečovací nástroj za účelom vzájomného zúčtovania s hlavnou protistranou, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- Novácia sa uskutočnila v dôsledku právnej úpravy
- Zúčtovacia protistrana sa stáva novou protistranou voči každej pôvodnej protistrane derivátového nástroja
- Zmeny v podmienkach derivátu sú možné len v takom rozsahu, v akom sú nevyhnutné pre nahradenie protistrany.

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2014 alebo neskôr; majú sa aplikovať retrospektívne. Účtovná jednotka však nemá aplikovať doplnenia v tých účtovných obdobiach (vrátane porovnateľných období), v ktorých neaplikuje aj IFRS 13. Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať významný vplyv na účtovnú závierku.

## 7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>						
Stav k 1. januáru 2012	867 135	16 303 567	42 827 538	19 404 718	1 513 704	80 916 662
Prírastky	0	0	0	14 924 731	0	14 924 731
Presuny	0	3 533 677	20 621 428	(24 598 432)	443 327	0
Úbytky	0	0	(464 101)	0	(8,297)	(472 398)
<b>Stav k 31. decembru 2012</b>	<b>867 135</b>	<b>19 837 244</b>	<b>62 984 865</b>	<b>9 731 017</b>	<b>1 948 734</b>	<b>95 368 995</b>
Stav k 1. januáru 2013	867 135	19 837 244	62 984 865	9 731 017	1 948 734	95 368 995
Prírastky	0	837 817	2 246 815	2 371 904	219 563	5 676 099
Úbytky	0	(7 756)	(8 323 294)	(8 510 660)	(179 610)	0
<b>Stav k 31. decembru 2013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 226 834</b>	<b>0</b>	<b>333 972</b>	<b>1 560 806</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>						
Stav k 1. januáru 2012	0	4 510 431	29 125 464	0	701 348	34 337 243
Odpisy za účtovné obdobie	0	1 149 987	5 894 660	0	184 378	7 229 025
Straty zo zníženia hodnoty za účtovné obdobie	0	0	352 196	0	42 761	394 957
Úbytky	0	0	(455 965)	0	(4 149)	(460 114)
<b>Stav k 31. decembru 2012</b>	<b>0</b>	<b>5 660 418</b>	<b>34 916 355</b>	<b>0</b>	<b>924 338</b>	<b>41 501 111</b>
Stav k 1. januáru 2013	0	5 660 418	34 916 355	0	924 338	41 501 111
Odpisy za účtovné obdobie	0	1 123 792	6 934 586	0	179 503	8 237 881
Straty zo zníženia hodnoty za účtovné obdobie	0	0	(352 196)	0	(42 761)	(394 957)
Úbytky	0	0	(1 175 709)	0	(204 320)	(1 380 029)
<b>Stav k 31. decembru 2013</b>	<b>0</b>	<b>6 784 210</b>	<b>40 323 036</b>	<b>0</b>	<b>856 760</b>	<b>47 964 006</b>
<b>Účtovná hodnota</b>						
K 1. januáru 2012	867 135	11 793 136	13 702 074	19 404 718	812 356	46 579 419
<b>K 31. decembru 2012</b>	<b>867 135</b>	<b>14 176 826</b>	<b>28 068 510</b>	<b>9 731 017</b>	<b>1 024 396</b>	<b>53 867 884</b>
K 1. januáru 2012	867 135	14 176 826	28 068 510	9 731 017	1 024 396	53 867 884
<b>K 31. decembru 2012</b>	<b>867 135</b>	<b>13 898 607</b>	<b>32 005 104</b>	<b>3 592 261</b>	<b>1 157 175</b>	<b>51 520 282</b>

**Poistenie**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre straty spôsobené živelnými pohromami a krádežami spolu s poistením úmrtia a úrazov osôb do sumy 750 000 EUR na jeden poistný prípad (k 31. decembru 2012: 750 000 EUR na jeden poistný prípad).

**Záložné práva**

K 31. decembru 2013 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2012: žiadne).

**8. Nehmotný majetok**

<i>v eurách</i>	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>					
Stav k 1. januáru 2012	14 024 586	2 171 317	58 003	1 244 207	17 498 113
Prírastky	0	0	0	609 732	609 732
Presuny	1 167 640	200 163	0	(1 367 803)	0
<b>Stav k 31. decembru 2012</b>	<b>15 192 226</b>	<b>2 371 480</b>	<b>58 003</b>	<b>486 136</b>	<b>18 107 845</b>
Stav k 1. januáru 2013	15 192 226	2 371 480	58 003	486 136	18 107 845
Prírastky	0	120 718	0	20 243	140 961
Presuny	449 319	32 907	0	(482 226)	0
<b>Stav k 31. decembru 2013</b>	<b>15 641 545</b>	<b>2 525 105</b>	<b>58 003</b>	<b>24 153</b>	<b>18 248 806</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>					
Stav k 1. januáru 2012	14 024 586	2 117 380	58 003	0	16 199 969
Odpisy za účtovné obdobie	180 371	54 068	0	0	234 439
<b>Stav k 31. decembru 2012</b>	<b>14 204 957</b>	<b>2 171 448</b>	<b>58 003</b>	<b>0</b>	<b>16 434 408</b>
Stav k 1. januáru 2013	14 204 957	2 171 448	58 003	0	16 434 408
Odpisy za účtovné obdobie	315 903	92 869	0	0	408 772
<b>Stav k 31. decembru 2013</b>	<b>14 520 860</b>	<b>2 264 317</b>	<b>58 003</b>	<b>0</b>	<b>16 843 180</b>
<b>Účtovná hodnota</b>					
K 1. januáru 2012	0	53 937	0	1 244 207	1 298 144
<b>K 31. decembru 2012</b>	<b>987 269</b>	<b>200 032</b>	<b>0</b>	<b>486 136</b>	<b>1 673 437</b>
K 1. januáru 2013	987 269	200 032	0	486 136	1 673 437
<b>K 31. decembru 2013</b>	<b>1 120 685</b>	<b>260 788</b>	<b>0</b>	<b>24 153</b>	<b>1 405 626</b>

**Poistenie**

Pozri bod 7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

**Záložné právo**

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2013 zriadené záložné právo (31. december 2012: žiadne).

**9. Odložená daňová pohľadávka**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(935 238)	(272 317)	(755 545)
Pohľadávky	55 873	51 394	43 048
Zásoby	247 205	75 240	75 046
Závazky	2 492 524	2 700 032	1 055 594
Rezervy	128 301	162 787	595 975
Zamestnanecké požitky	56 649	49 594	40 969
Aktuárske (zisky)/straty	(2 063)	0	0
Ostatné položky	862	0	337
Daňové straty	0	1 239 977	2 048 658
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>2 044 113</b>	<b>4 006 707</b>	<b>3 104 082</b>

Odložená daň z dočasných rozdieloch bola vykázaná vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobie, okrem odloženej dane z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych ziskov/strát a ich daňovou základňou. Odložená daň vo výške 2 063 EUR bola k 31. decembru 2013 (31. december 2012: žiadna) 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 vyrovnaniu. Od 1. januára 2014 je sadzba dane na Slovensku 22 % (2013: 23 %, 2012: 19 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	2013	2012
K 1. januáru	4 006 707	3 104 082
K 31. decembru	2 044 113	4 006 707
<b>Zmena</b>	<b>1 962 594</b>	<b>(902 625)</b>
Z toho:		
Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	1 960 531	(902 625)
Zaúčtovaná do ostatných súčiastí komplexného výsledku	2 063	0

**10. Zásoby**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Materiál	9 532 672	10 033 664	7 251 702
Nedokončená výroba	883 722	602 827	274 956
Výrobky	1 571 565	1 000 740	744 245
Tovar	261 028	197 746	1 230
	<b>12 248 987</b>	<b>11 834 977</b>	<b>8 272 133</b>

K 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012 nebolo na zásoby zriadené záložné právo.

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 eurách</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
<b>Opravná položka</b>				
Stav k 1. januáru 2012	368 361	2 730	23 918	395 009
Tvorba opravnej položky	697 561	18 251	129 254	845 066
Zrušenie opravnej položky	(764 811)	(16 263)	(131 870)	(912 944)
Stav k 31. decembru 2012	<u>301 111</u>	<u>4 718</u>	<u>21 302</u>	<u>327 131</u>
Stav k 1. januáru 2013	<b>301 111</b>	<b>4 718</b>	<b>21 302</b>	<b>327 131</b>
Tvorba opravnej položky	787 580	14 592	144 925	947 097
Zrušenie opravnej položky	(147 056)	(363)	(3 152)	(150 571)
Stav k 31. decembru 2013	<u><b>941 635</b></u>	<u><b>18 947</b></u>	<u><b>163 075</b></u>	<u><b>1 123 657</b></u>

V roku 2013 bol materiál vykázaný ako náklad v hodnote 364 152 804 EUR (2012: 337 954 500 EUR).

## 11. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>v eurách</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
<b>31. december 2013</b>		
<b>Majetok podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	22 853 188	22 853 188
Úvery a pôžičky	54 013 419	54 013 419
Pohľadávky z obchodného styku	27 015 668	27 015 668
Ostatné finančné pohľadávky	3 284 706	3 284 706
	<u><b>107 166 981</b></u>	<u><b>107 166 981</b></u>

<i>v eurách</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
<b>31. december 2013</b>		
<b>Záväzky podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Úvery a pôžičky	42 788 990	42 788 990
Záväzky z obchodného styku	60 090 211	60 090 211
Ostatné finančné záväzky	16 256 808	16 256 808
	<u><b>119 136 009</b></u>	<u><b>119 136 009</b></u>

<i>v eurách</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
<b>31. december 2012</b>		
<b>Majetok podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2 287 300	2 287 300
Úvery a pôžičky	24 221 330	24 221 330
Pohľadávky z obchodného styku	44 040 105	44 040 105
Ostatné finančné pohľadávky	2 152 654	2 152 654
	<b>72 701 389</b>	<b>72 701 389</b>

<i>v eurách</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
<b>31. december 2012</b>		
<b>Závazky podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Úvery a pôžičky	42 731 112	42 731 112
Závazky z obchodného styku	51 209 203	51 209 203
Ostatné finančné záväzky	14 495 630	14 495 630
	<b>108 435 945</b>	<b>108 435 945</b>

<i>v eurách</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
<b>1. január 2012</b>		
<b>Majetok podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	631 095	631 095
Úvery a pôžičky	22 114 304	22 114 304
Pohľadávky z obchodného styku	30 189 627	30 189 627
Ostatné finančné pohľadávky	7 607 732	7 607 732
	<b>60 542 758</b>	<b>60 542 758</b>

<i>v eurách</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
<b>1. január 2012</b>		
<b>Závazky podľa výkazu finančnej pozície</b>		
Úvery a pôžičky	6 350 000	6 350 000
Závazky z obchodného styku	44 670 563	44 670 563
Ostatné finančné záväzky	11 972 836	11 972 836
	<b>62 993 399</b>	<b>62 993 399</b>

**12. Pohľadávky z obchodného styku**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Pohľadávky z obchodného styku	26 430 886	43 177 257	29 977 450
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	691 752	981 028	333 478
Opravná položka k pohľadávkam	(106 970)	(118 180)	(121 301)
	<b>27 015 668</b>	<b>44 040 105</b>	<b>30 189 627</b>

**13. Ostatné finančné pohľadávky**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Prijmy budúcich období	3 283 097	2 135 439	7 573 000
Pohľadávky voči zamestnancom	106 879	122 485	140 002
Opravné položky	(105 270)	(105 270)	(105 270)
	<b>3 284 706</b>	<b>2 152 654</b>	<b>7 607 732</b>

Opravná položka je tvorená k pohľadávke voči zamestnancovi, s ktorým sa Spoločnosť súdi.

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.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. decembru 2013 zriadené záložné právo (2012: žiadne, 2011: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2013 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2012: žiadne, 2011: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

**14. Ostatný majetok**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Poskytnuté preddavky	96 542	199 457	609 106
Preddavky na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	110 671	564 062	244 604
Komplexné náklady budúcich období	12 323 742	5 106 000	0
Náklady budúcich období	1 093 168	31 914	22 612
Sociálne zabezpečenie	0	2 438	0
	<b>13 624 123</b>	<b>5 903 871</b>	<b>876 322</b>

Komplexné náklady budúcich období predstavujú náklady na zábeh výroby v Košiciach, ktoré sú Spoločnosti čiastočne kompenzované zákazníkom počas obdobia piatich rokov po začatí sériovej výroby.

Náklady budúcich období sú zúčtované do nákladov v hodnote 1 650 602 EUR a sú vykázané v ostatných nákladoch (bod 28). Kompenzácie sú v hodnote 842 609 EUR a sú vykázané v ostatných výnosoch (bod 25).

**15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)**

<i>v eurách</i>	<b>Mena</b>	<b>Úrok</b>	<b>Splatnosť</b>	<b>31. december 2013</b>	<b>31. december 2012</b>	<b>1. január 2012</b>
<b>Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny</b>						
Istina		1M		52 757 025	23 260 882	21 417 979
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	Revolvingový	1 256 394	960 448	696 325
<b>Celkom</b>				<b>54 013 419</b>	<b>24 221 330</b>	<b>22 114 304</b>

Úver sa poskytol spoločnosti v rámci skupiny. Úroky z úveru k 31. decembru 2013 predstavujú 295 946 EUR (k 31. decembru 2012: 264 125 EUR a k 1. januáru 2012: 407 359 EUR). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov.

**16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov**

<i>v eurách</i>	<b>31. december 2013</b>	<b>31. december 2012</b>	<b>1. január 2012</b>
Bankové účty	22 839 374	2 267 241	599 146
Hotovosť	0	9 206	9 311
Ceniny	13 814	10 853	22 638
	<b>22 853 188</b>	<b>2 287 300</b>	<b>631 095</b>

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 vo výške amortizovaných nákladov.

**Obežné úvery a pôžičky**

v eurách	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december		
				31. december 2013	2012	1. január 2012
<b>Obežné bankové úvery</b>						
Sberbank Slovensko, a.s.	EUR	1M Euribor + 2,2 % (alebo 2,1 % pre časť refinancovanú Eximbankou)	30. jún 2014	27 788 990	27 731 112	6 350 000
Tatra banka, a.s.	EUR	1 M Euribor + 2,35 %	30. jún 2014	15 000 000	15 000 000	0
<b>Obežné bankové úvery celkom</b>				<b>42 788 990</b>	<b>42 731 112</b>	<b>6 350 000</b>
<b>Obežné úvery a pôžičky celkom</b>				<b>42 788 990</b>	<b>42 731 112</b>	<b>6 350 000</b>

Sberbank Slovensko, a.s.: Celková hodnota poskytnutých úverov je 31 000 000 EUR (2012: 31 000 000 EUR, 2011: 6 350 000 EUR). Časť úveru sa čerpá formou bankových záruk v hodnote 3 211 010 EUR (2012: 3 268 888 EUR, 2011: 3 124 777 EUR). Zvyšná suma úveru sa čerpá formou fixných tranží. Časť úveru v hodnote 8 000 000 EUR je refinancovaná Eximbankou.

Úvery sa môžu prolongovať buď v pôvodnej výške alebo v inej výške podľa negociácie s bankami a úverového ratingu Spoločnosti.

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

**18. Rezervy**

<i>v eurách</i>	Záruky	Celkom
Stav k 1. januáru 2012	2 984 710	2 984 710
Tvorba rezervy	73 799	73 799
Použitie rezervy	0	0
Zrušenie rezerv	(2 350 739)	(2 350 739)
Stav k 31. decembru 2012	<b>707 770</b>	<b>707 770</b>
Stav k 1. januáru 2012	707 770	707 770
Tvorba rezervy	70 257	70 257
Použitie rezervy	0	0
Zrušenie rezerv	0	0
Stav k 31. decembru 2012	<b>778 027</b>	<b>778 027</b>
<b>Neobežné</b>	658 773	658 773
<b>Obežné</b>	119 254	119 254
	<b>778 027</b>	<b>778 027</b>

**Rezerva na záruky**

Rezervy na záruky v hodnote 778 027 EUR sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2013. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2016.

**19. 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 povinnosti sú neisté.

Rezerva na jednorazové odchodné pri odchode do starobného dôchodku sa týka každého zamestnanca Spoločnosti pri dosiahnutí dôchodkového veku. Rezerva na jednorazové odchodné pri odchode do invalidného dôchodku sa týka každého zamestnanca Spoločnosti pri odchode do invalidného dôchodku. Hodnota budúceho záväzku týchto dlhodobých zamestnaneckých požitkov predstavuje hodnotu budúcich zamestnaneckých požitkov, ktoré patria zamestnancom za ich prácu v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Záväzok je počítaný metódou jednotkových projektových kreditov. Očakáva sa, že rezerva sa prehodnotí ku koncu nasledujúceho účtovného obdobia.

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 tvorila na všetkých zamestnancov, ktorí pracovali pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2013 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch euro</i>	<b>Zamestnanecké požitky</b>
Stav k 1. januáru 2013	216
Vykázané vo výsledku hospodárenia	
Náklady súčasnej služby	88
Vyplatené požitky (očakávané)	(37)
	51
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	
- zmeny vo finančných predpokladoch	(6)
- zmeny v demografických predpokladoch	0
- zmeny vo fluktuácii	(10)
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	7
	(9)
<b>Stav k 31. decembru 2013</b>	<b>258</b>

V roku 2012 neboli zmeny v zamestnaneckých požitkoch (2012: 216 tisíc EUR, 2011: 216 tisíc EUR).

#### **Aktuárske predpoklady**

Počet a vekové zloženie zamestnancov, pre ktorých bol záväzok stanovený je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2013	31. december 2012
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 009	1 873
Priemerná fluktuácia	10.8 %	10.2 %
Budúci nárast miezd	3.5 %	3.5 %
Diskontný faktor	3.16 %	3.16 %

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>V tisícoch eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012
Odchod do starobného dôchodku	88	77
Odchod do invalidného dôchodku	27	24
Životné a pracovné jubileá	143	115
	<b>258</b>	<b>216</b>

**Analýza citlivosti**

Citlivosť výsledkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je zosumarizovaná v tabuľkách nižšie podľa jednotlivých závodov:

**Analýza citlivosti pre závod SFG-LOZ**

Popis zmeny parametra	Závazok k 31.12.2013	Zmena oproti základnému scenáru	Zmena oproti základnému scenáru %
<b>Základný scenár</b>	<b>42</b>		
Diskontná sadzba + 1% oproti pôvodným predpokladom	36	(4)	(10)%
Diskontná sadzba – 1% oproti pôvodným predpokladom	45	5	12%
Nárast miezd + 1% oproti pôvodným predpokladom	45	5	12%
Pokles miezd – 1% to oproti pôvodným predpokladom	37	(4)	(10)%
Nárast fluktuácie + 2% oproti pôvodným predpokladom	32	(9)	(21)%
Pokles fluktuácie – 2% oproti pôvodným predpokladom	53	13	32%

**Analýza citlivosti pre závod IFV-SLO(KE)\*)**

Popis zmeny parametra	Závazok k 31.12.2013	Zmena oproti základnému scenáru	Zmena oproti základnému scenáru %
<b>Základný scenár</b>	<b>155</b>		
Diskontná sadzba + 1% oproti pôvodným predpokladom	152	(4)	(2)%
Diskontná sadzba – 1% oproti pôvodným predpokladom	159	3	2%
Nárast miezd + 1% oproti pôvodným predpokladom	160	5	3%
Pokles miezd – 1% to oproti pôvodným predpokladom	151	(5)	(3)%
Nárast fluktuácie + 2% oproti pôvodným predpokladom	146	(10)	(6)%
Pokles fluktuácie – 2% oproti pôvodným predpokladom	167	12	8%

\*) Zamestnanecké požitky pre závod IFV-SLO(KE) boli počítané v hodnote 155 tisíc EUR, zaúčtované boli v hodnote 18 tisíc EUR.

**Analýza citlivosti pre závody IRP-SLO(DNV), IRP-SLO(HC), MFE-TRN**

Popis zmeny parametra	Závazok k 31.12.2013	Zmena oproti základnému scenáru	Zmena oproti základnému scenáru %
<b>Základný scenár</b>	<b>174</b>		
Diskontná sadzba + 1% oproti pôvodným predpokladom	164	(10)	(6)%
Diskontná sadzba – 1% oproti pôvodným predpokladom	185	11	6%
Nárast miezd + 1% oproti pôvodným predpokladom	179	5	3%
Pokles miezd – 1% to oproti pôvodným predpokladom	170	(4)	(2)%
Nárast fluktuácie + 2% oproti pôvodným predpokladom	151	(24)	(14)%
Pokles fluktuácie – 2% oproti pôvodným predpokladom	205	30	17%

## Analýza citlivosti pre závody ENE-TRN, ENE-ZLN, HHQ-TRN, IBG-TRN, SPS-TRN

Popis zmeny parametra	Závazok k 31.12.2013	Zmena oproti základnému scenáru	Zmena oproti základnému scenáru %
<b>Základný scenár</b>	<b>24</b>		
Diskontná sadzba + 1% oproti pôvodným predpokladom	22	(3)	(11)%
Diskontná sadzba – 1% oproti pôvodným predpokladom	27	3	12%
Nárast miezd + 1% oproti pôvodným predpokladom	27	3	13%
Pokles miezd – 1% to oproti pôvodným predpokladom	21	(3)	(11)%
Nárast fluktuácie + 2% oproti pôvodným predpokladom	19	(5)	(22)%
Pokles fluktuácie – 2% oproti pôvodným predpokladom	32	8	32%

## 20. Závazky z obchodného styku

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Závazky z obchodného styku	45 969 210	37 627 745	35 076 504
Nevyfakturované dodávky	14 121 001	13 581 458	9 594 059
	<b>60 090 211</b>	<b>51 209 203</b>	<b>44 670 563</b>

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

## Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Závazky po lehote splatnosti	7 667 077	7 090 859	8 131 638
Závazky v lehote splatnosti	52 423 134	44 118 344	36 538 925
	<b>60 090 211</b>	<b>51 209 203</b>	<b>44 670 563</b>

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

## 21. Ostatné finančné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Dohadné položky	12 074 710	10 497 740	9 107 222
Závazky voči zamestnancom	4 160 452	3 967 202	2 846 542
Ostatné finančné záväzky	21 646	30 696	19 072
	<b>16 256 808</b>	<b>14 495 638</b>	<b>11 972 836</b>

**Dohadné položky**

Najvýznamnejšie dohadné položky sú uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Negatívne cenové rozdiely	7 724 543	2 924 398	1 721 517
Nevyfakturované dodávky	3 257 041	3 103 462	3 781 116
Manká a škody a náhrady škôd	437 400	0	0
Ostatné	558 429	139 647	0
Záručné opravy	97 297	51 974	152 000
Dobropisy	0	4 278 259	3 452 589
	<b>12 074 710</b>	<b>10 497 740</b>	<b>9 107 222</b>

**Sociálny fond**

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

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Stav na začiatku obdobia	51 833	60 916	95 465
Tvorba na ťarchu nákladov	155 362	110 445	160 857
Čerpanie	(143 253)	(119 528)	(195 406)
<b>Stav na konci obdobia</b>	<b>63 942</b>	<b>51 833</b>	<b>60 916</b>

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

**22. Ostatné záväzky**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Daň z pridanej hodnoty	2 544 790	1 768 648	1 014 981
Sociálne zabezpečenie k nevyčerpanej dovolenke a bonusom	1 002 356	1 302 227	666 866
Sociálne zabezpečenie k mzdám	690 941	0	492 882
Daň z príjmov zo závislej činnosti	164 979	23	140 494
	<b>4 403 066</b>	<b>3 070 898</b>	<b>2 315 223</b>

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

**23. Základné imanie a fondy****Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2013 je 38 936 468 EUR (k 31. decembru 2012 a 2011: 38 936 468 EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2013 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2012 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA SL	38 936 468	100	38 936 468	100
<b>Celkom</b>	<b>38 936 468</b>	<b>100</b>	<b>38 936 468</b>	<b>100</b>

#### Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2013 je hodnota zákonného rezervného fondu 2 990 174 EUR (31. december 2012: 2 990 174, 1. január 2012: 2 549 343 EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu budú v budúcnosti potrebné prídely do zo zisku Spoločnosti vo výške 903 473 EUR. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

#### Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevedení straty za účtovné obdobie 2012 vo výške 2 142 788 EUR na účet neuhradených strát minulých rokov.

#### 24. Tržby

<i>v eurách</i>	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	491 824 256	437 476 008
Tržby za tovar	2 707 118	1 202 825
Tržby z predaja služieb	138 930	69 058
	<b>494 670 304</b>	<b>438 747 891</b>

#### Predaj vlastných výrobkov a tovaru

##### *Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných segmentov*

<i>v eurách</i>	2013	2012
Automotive Seating	286 805 985	259 738 411
Interior Systems	136 077 939	112 972 605
Automotive Exteriors	43 949 078	38 441 314
Emissions Control Technologies	27 698 372	27 526 503
	<b>494 531 374</b>	<b>438 678 833</b>

**Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa geografických**

<i>v eurách</i>		2013	2012
<b>Segment</b>	<b>Krajina</b>		
<b>Automotive Seating</b>	Slovensko	279 867 906	252 653 852
	Nemecko	5 752 786	6 227 582
	Francúzsko	1 181 032	851 703
	Ostatné	4 261	5 274
	<b>Celkom</b>	<b>286 805 985</b>	<b>259 738 411</b>
<b>Interior Systems</b>	Slovensko	85 254 875	73 987 428
	Nemecko	39 835 816	26 703 983
	Poľsko	4 313 288	1 061 826
	Veľká Británia	3 215 768	8 414 754
	Česká republika	1 689 109	864 133
	Francúzsko	1 400 101	1 782 152
	Ostatné	368 982	158 329
<b>Celkom</b>	<b>136 077 939</b>	<b>112 972 605</b>	
<b>Automotive Exteriors</b>	Slovensko	37 346 717	33 664 163
	Francúzsko	5 986 999	3 917 504
	Španielsko	586 093	859 647
	Nemecko	29 269	0
<b>Celkom</b>	<b>43 949 078</b>	<b>38 441 314</b>	
<b>Emissions Control Technologies</b>	Slovensko	27 549 543	27 442 308
	Ostatné	148 829	84 195
	<b>Celkom</b>	<b>27 698 372</b>	<b>27 526 503</b>
<b>Celkom</b>	<b>494 531 374</b>	<b>438 678 833</b>	

**Služby****Predaj služieb podľa hlavných segmentov**

<i>v eurách</i>	2013	2012
Automotive Seating	86 833	2 874
Interior Systems	14 006	35 405
Automotive Exteriors	38 091	30 779
	<b>138 930</b>	<b>69 058</b>

**25. Ostatné výnosy***v eurách*

	2013	2012
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 439 888	4 801 151
Zisk z predaja neobežného majetku	105 526	75 423
Zisk z predaja materiálu	156 189	931 357
Pokuty a penále	5 685	8 332
	<b>5 707 288</b>	<b>5 816 263</b>

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

*v eurách*

	2013	2012
Refakturácia predajov	3 194 484	2 876 236
Kompenzácia nákladov na zábeh výroby	842 609	0
Odpis záväzkov	433 405	449 668
Predaj šrotu	263 283	89 737
Refundácia dane z pridanej hodnoty	231 028	121 004
Náhrady škôd	20 563	43 222
Reklamácie	(141 189)	383 806
Ostatné	595 705	837 478
	<b>5 439 888</b>	<b>4 801 151</b>

**26. Osobné náklady***in Euro*

	2013	2012
Mzdy	30 307 309	32 898 593
Sociálne a zdravotné poistenie	9 259 466	8 323 902
Ostatné sociálne poistenie	364 236	319 820
Ostatné osobné náklady	1 884 289	1 586 178
	<b>41 815 300</b>	<b>43 128 493</b>

## 27. Služby (náklady)

<i>v eurách</i>	2013	2012
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	22 622 160	19 365 163
Inžinierske náklady	5 009 713	4 642 473
Nájom kancelárií	3 733 487	3 812 682
Služby v rámci skupiny	2 860 249	3 932 228
Preprava	2 424 720	3 886 562
Opravy a udržiavanie	1 988 843	1 882 225
Realokácia strojov	1 332 914	538 322
Nájom strojov	1 100 298	1 178 051
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	646 596	1 271 729
Reklamácie	681 224	1 214 111
Cestovné	629 452	916 333
Upratovanie	569 003	567 763
Nájom vozidiel	519 885	499 358
Meranie a kalibrácia	475 228	604 283
Nájom skladových priestorov	451 631	260 813
Školenia zamestnancov	436 649	502 183
Odvoz odpadu	425 573	398 593
Telekomunikačné služby	383 645	443 058
Ostatné personálne náklady	371 769	903 337
Personálne služby, poradenstvo	219 294	583 137
Náklady na reprezentáciu	214 185	439 918
Bezpečnostné služby	213 875	269 997
Autobus pre zamestnancov	209 967	305 679
Administratívne služby	153 128	127 382
Právne služby, daňové služby	141 903	1 070 467
IT služby	109 683	201 587
Auditorské služby	101 012	98 741
Licencie	100 349	106 746
Nájom áut	60 857	128 376
Poštovné	40 957	60 448
Ostatné	1 293 002	1 035 529
	<b>49 521 251</b>	<b>51 247 274</b>

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v eurách</i>	2013	2012
Overenie účtovnej závierky	35 141	49 370
Ostatné uistovacie služby	65 871	49 371
Daňové poradenstvo	18 660	0
	<b>119 672</b>	<b>98 741</b>

**28. Ostatné náklady**

<i>v eurách</i>	2013	2012
Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	1 650 602	0
Refakturácia služieb	1 564 269	1 229 194
Záručné opravy	428 211	(2 171 181)
Manká a škody	714 980	593 982
Pokuty a penále	181 739	135 482
Dane a poplatky	26 395	20 691
Odpis pohľadávok	2 444	52 021
Ostatné	43 127	(56 848)
Opravné položky k pohľadávkam	(11 210)	(3 121)
	<b>4 600 557</b>	<b>(199 780)</b>

**29. Finančné výnosy a finančné náklady**

<i>v eurách</i>	2013	2012
Úrokové náklady	(1 044 552)	(657 912)
Úrokové výnosy	296 558	269 558
<i>Úrokové náklady, netto</i>	<b>(747 994)</b>	<b>(388 354)</b>
Kurzové straty	(73 309)	(91 901)
Kurzové zisky	61 166	2 376
<i>Kurzové straty, netto</i>	<b>(12 143)</b>	<b>(89 525)</b>
Ostatné finančné náklady	(230 973)	(265 297)
Ostatné finančné výnosy	13 533	25
Ostatné finančné (náklad)/ výnosy, netto	<b>(217 440)</b>	<b>(265 272)</b>
<b>Finančné náklady, netto</b>	<b>(977 577)</b>	<b>(743 151)</b>
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	371 257	271 959
Finančné náklady	<b>(1 348 834)</b>	<b>(1 015 110)</b>

Úrokové výnosy v sume 295 946 EUR (2012: 264 125 EUR) boli generované z úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny. Ostatné úrokové výnosy sú z peňažných prostriedkov na bankových účtoch.

**30. Daň z príjmov**

<i>v eurách</i>	2013	2012
<b>Splatná daň z príjmov</b>	5 510 729	902
<b>Odložená daň z príjmov</b>		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	1 845 375	(205 806)
Zmena sadzby dane	115 156	(696 819)
<b>Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia</b>	<b>7 471 260</b>	<b>(901 723)</b>

**Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby**

<i>v eurách</i>	2013	%	2012	%
Zisk (strata) pred zdanením	25 771 026		(3 035 886)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	5 927 336	23%	(576 818)	19%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	5 770 575	22%	3 662 622	(121%)
Nezdaniteľné výnosy	(3 101 829)	(12%)	(2 266 379)	75%
Umorené daňové straty počas účtovného obdobia	(1 239 977)	(5%)	(1 024 329)	34%
Zmena sadzby dane z príjmu	115 156	0%	(696 819)	23%
<b>Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)</b>	<b>7 471 260</b>	<b>29%</b>	<b>(901 723)</b>	<b>30%</b>

**31. 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 2009 až 2013 do roku 2013 až 2016 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 2013 do roku 2013 až 2019 s možnosťou ich predĺženia.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy uzatvorené na dobu určitú sú nasledovné:

**Budovy**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Menej ako jeden rok	3 822 436	5 027 878	5 905 668
Jeden až päť rokov	15 521 210	19 343 646	24 371 524
Viac ako päť rokov	5 443 450	7 874 295	10 305 140
	<b>24 787 096</b>	<b>32 245 819</b>	<b>40 582 332</b>

**Vysokozdvížne vozíky**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Menej ako jeden rok	576 851	397 445	218 828
Jeden až päť rokov	1 056 094	1 081 036	659 764
Viac ako päť rokov	3 127	74 368	8 546
	<b>1 636 072</b>	<b>1 552 849</b>	<b>887 138</b>

**Osobné autá**

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Menej ako jeden rok	428 981	426 555	255 910
Jeden až päť rokov	527 261	646 197	429 873
	<b>956 242</b>	<b>1 072 752</b>	<b>685 783</b>

**32. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)**

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

**33. Podmienené záväzky****Neistota v daňovej legislatíve**

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

Vedenie Spoločnosti nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

**Ostatné finančné záväzky**

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky (Sberbank Slovensko, a. s.):

<i>v eurách</i>	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Závod	Dodávateľ
	29. apríl 2013	19. jún 2014	953 255,00	SFG-LOZ	Neronta a.s. Trnavainvest
	6. máj 2013	19. jún 2014	146 792,38	ENE-TRN	dodávateľský park Trnavainvest
	6. máj 2013	19. jún 2014	589 043,84	SRS-TRN	dodávateľský park Goodman Košice
	21. máj 2013	14. jún 2014	1 439 686,67	IFV-SLO	Logistic IMMORENT DELTA
	28. január 2013	28. január 2014	82 232,00	IFV-SLO	s.r.o.

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

V sledovanom účtovnom období neboli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté žiadne príjmy za výkon ich funkcie (2012: žiadne).

**35. 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 FAURECIA.

**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 2013 bol 172 a v roku 2012 bol 178. Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	2013	2012
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	5 722 085	6 374 072
Doplnkové dôchodkové poistenie	82 461	105 399
	<u>5 804 546</u>	<u>6 479 471</u>

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

**Transakcie s materskou spoločnosťou**

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2013	2012
Nákup materiálu	13 182	12 846
Výplata dividend	0	8 375 778
<b>Celkom</b>	<u>13 182</u>	<u>8 388 624</u>

Vybraný majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. December 2013	31. December 2012	1. január 2012
Záväzky z obchodného styku	1 883	942	0
<b>Záväzky celkom</b>	<u>1 883</u>	<u>942</u>	<u>0</u>

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2013	2012
Predaj výrobkov a služieb	215 239 231	182 314 124
Predaj tovaru	790 045	577 250
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 983 061	3 391 424
Finančné výnosy (úroky z úverov)	295 946	264 125
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	117 870	160 712
<b>Výnosy celkom</b>	<b>220 426 153</b>	<b>186 707 635</b>

<i>v eurách</i>	2013	2012
Nákup materiálu	102 952 017	100 808 628
Služby a iné poplatky	29 799 418	32 202 250
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	91 352	33 497
Finančné náklady	0	94 102
Personálne náklady	0	6 110
<b>Nákupy celkom</b>	<b>132 842 787</b>	<b>133 144 587</b>

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

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Pohľadávky z obchodného styku	22 433 330	29 174 059	12 720 664
Úvery a pôžičky	54 013 419	24 221 330	22 114 304
Ostatné finančné pohľadávky (nevyfakturované dodávky)	238 107	995 692	0
Opravné položky:	(15 012)	(11 517)	(11 517)
<b>Pohľadávky celkom</b>	<b>76 669 844</b>	<b>54 379 564</b>	<b>34 823 451</b>

Prehľad pohybu opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
K 1. januáru	11 517	11 517	11 517
Tvorba opravnej položky	15 012	0	0
Zrušenie opravnej položky	(11 517)	0	0
<b>K 31. decembru</b>	<b>15 012</b>	<b>11 517</b>	<b>11 517</b>

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Závazky z obchodného styku	12 050 574	12 152 963	12 218 717
Nevyfakturované dodávky	4 324 334	1 899 961	2 575 526
Ostatné finančné záväzky (dohady)	328 153	(417 799)	220 433
<b>Závazky celkom</b>	<b>16 703 061</b>	<b>13 635 125</b>	<b>15 014 676</b>

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za obvyklých trhových podmienok.

### 36. 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 tejto 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 má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo Spoločnosti, ktorí požadujú úver nad určitú sumu.

#### Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

**Pohľadávky z obchodného styku**

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

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
V lehote splatnosti	24 981 507	41 642 858	29 294 663
Po lehote splatnosti	2 141 131	2 515 427	1 015 880
Opravná položka k pohľadávkam	(106 970)	(118 180)	(121 301)
	<b>27 015 668</b>	<b>44 040 105</b>	<b>30 189 242</b>

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

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Slovensko	18 812 885	38 428 769	24 297 109
Krajiny Eurozóny	7 289 198	3 862 956	4 512 721
Ostatné krajiny	1 020 555	1 866 560	1 500 713
	<b>27 122 638</b>	<b>44 158 285</b>	<b>30 310 543</b>

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

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Po lehote splatnosti 1 -90 dní	1 639 753	2 102 875	822 677
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	294 357	85 142	35 744
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	45 636	152 386	36 080
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	54 416	57 437	79
	<b>2 034 162</b>	<b>2 397 840</b>	<b>894 580</b>

**Zníženie hodnoty (Opravné položky)**

K 31. decembru 2013 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 106 970 EUR (31. december 2012: 118 180 EUR, 1. január 2012: 121 301 EUR).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
Ani po lehote splatnosti, ani znehodnotené	24 981 507	41 642 265	29 294 663
Po lehote splatnosti 1 -90 dní	0	460	485
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0	5 033	5 227
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	29 443	58 313	11 983
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	77 526	53 782	103 605
	<b>25 088 476</b>	<b>41 759 853</b>	<b>29 415 963</b>

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v eurách</i>	31. december 2013	31. december 2012	1. január 2012
K 1. januáru	118 180	121 301	451 763
Tvorba opravnej položky	66 978	76 420	33 326
Zrušenie opravnej položky	0	(50 965)	(363 788)
Použitie opravnej položky	(78 188)	(28 576)	0
<b>K 31. decembru 2013</b>	<b>106 970</b>	<b>118 180</b>	<b>121 301</b>

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 neznehodnotenú 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 2013

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	42 788 990	42 788 990	0	0
Záväzky z obchodného styku	20	60 090 211	60 090 211	0	0
Ostatné finančné záväzky	21	16 256 808	16 192 866	63 942	0
		<b>119 136 009</b>	<b>119 072 067</b>	<b>63 942</b>	<b>0</b>

**31. december 2012**

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	42 731 112	42 731 112	0	0
Závazky z obchodného styku	20	51 209 203	51 209 203	0	0
Ostatné finančné záväzky	21	14 495 638	14 443 805	51 833	0
		<b>108 435 953</b>	<b>108 384 120</b>	<b>51 833</b>	<b>0</b>

**1. január 2012**

<i>v eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	6 350 000	6 350 000	0	0
Závazky z obchodného styku	20	44 670 563	44 670 563	0	0
Ostatné finančné záväzky	21	11 972 836	11 911 920	60 916	0
		<b>62 993 399</b>	<b>62 932 483</b>	<b>60 916</b>	<b>0</b>

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 trhové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

**Riziko úrokových sadzieb**

Vedenie Spoločnosti uzatvorilo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou. Spoločnosť neuzatvorila derivátové zmluvy na zabezpečenie úrokového rizika. Úverové zmluvy s fixnou úrokovou mierou nemajú vplyv na úrokové riziko.

Úrokové sadzby uplatňované na úvery čerpané k 31. decembru 2013 sú uvedené v bode 17. Úvery čerpané k 31. decembru 2013 vo výške 42 788 tisíc EUR (k 31. decembru 2012: 42 731 tisíc EUR) sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou prepočítavanou na základe sadzby 3-mesačného EURIBOR plus fixnej marže.

Zvýšenie/zníženie úrokových sadzieb (euribor) o 100 bázických bodov by viedlo k zníženiu/zvýšeniu zisku Spoločnosti po zdaní o 329 tisíc EUR (2012: 346 tisíc EUR).

#### **Riadenie kapitálu**

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zásadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom krátkodobých úverov a pôžičiek a nie zmenami základného imania. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

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

#### **37. Reálne hodnoty**

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných 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 2013.

#### **Hierarchia reálnej hodnoty**

Finančné nástroje, ktoré sa vykazujú v reálnej hodnote, sú zaradené do úrovni v rámci hierarchie reálnych hodnôt. Rôzne druhy úrovni sú definované nasledovne:

- Úroveň 1 – kótované ceny (neupravené) na aktívnom trhu pre identický majetok alebo záväzky.
- Úroveň 2 – iné vstupy ako sú kótované ceny na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzky buď priamo (napr. ako ceny), alebo nepriamo (napr. odvodené od cien).
- Úroveň 3 – vstupy pre majetok alebo záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových vstupoch (nepozorovateľné vstupy).

### 38. Vysvetlenie prechodu na IFRS/EU

Ako je uvedené v bode 2, táto účtovná závierka je prvou účtovou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EU.

K 1. januáru 2012 Spoločnosť uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po upravení zohľadňujúcim rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

Výnimky z retrospektívnej aplikácie pre podnikové kombinácie uvedené v Prílohe C nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

K 1. januáru 2012 Spoločnosť uplatnila nasledujúce dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.18:

- Zamestnanecké požitky. Účtovná jednotka môže aplikovať prechodné ustanovenia IAS 19, odsek 173 b), t.j. neuvádzať porovnateľné údaje pre zverejnenia požadované podľa odseku 145 o citlivosti záväzkov zo zamestnaneckých požitkov.

Ostatné dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.18, ktoré sú uvedené v Prílohách D až E, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4 boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2013, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. decembru 2012 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EU k 1. januáru 2012 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS/EU).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EU Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo predchádzajúca právna úprava). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EU na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

## Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

v eurách	1. január 2012			31. december 2012			
	Pozn.	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU
<b>Majetok</b>							
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		631 095	0	631 095	2 287 300	0	2 287 300
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	b)	55 657 525	(25 467 898)	30 189 627	74 555 207	(30 515 102)	44 040 105
Ostatné finančné pohľadávky	b)	0	7 607 732	7 607 732	0	2 152 654	2 152 654
Zásoby		8 272 133	0	8 272 133	11 834 977	0	11 834 977
Ostatný majetok	b)	0	876 322	876 322	0	5 903 871	5 903 871
Úvery a pôžičky	b)	0	22 114 304	22 114 304	0	24 221 330	24 221 330
Daň z príjmov		0	0	0	0	2 059 804	2 059 804
Časové rozlíšenie	b)	7 595 612	(7 595 612)	0	7 273 353	(7 273 353)	0
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>72 156 365</b>	<b>(2 465 152)</b>	<b>69 691 213</b>	<b>95 950 837</b>	<b>(3 450 796)</b>	<b>92 500 041</b>
Nehmotný majetok		1 298 144	0	1 298 144	1 673 437	0	1 673 437
Hmotný majetok	b)	46 824 023	(244 604)	46 579 419	54 431 946	(564 062)	53 867 884
Odložená daňová pohľadávka	a), b)	0	3 104 082	3 104 082	0	4 006 707	4 006 707
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>48 122 167</b>	<b>2 859 478</b>	<b>50 981 645</b>	<b>56 105 383</b>	<b>3 442 645</b>	<b>59 548 028</b>
<b>Majetok celkom</b>		<b>120 278 532</b>	<b>394 326</b>	<b>120 672 858</b>	<b>152 056 220</b>	<b>(8 151)</b>	<b>152 048 069</b>
<b>Závazky</b>							
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	b)	48 866 717	(4 196 154)	44 670 563	53 126 829	(1 917 626)	51 209 203
Rezervy	b)	11 774 685	(11 622 685)	152 000	15 706 656	(15 564 886)	141 770
Daň z príjmov	b)	0	2 036 137	2 036 137	0	0	0
Ostatné finančné záväzky	b)	0	11 972 836	11 972 836	0	14 495 638	14 495 638
Ostatné záväzky	b)	0	2 315 223	2 315 223	0	3 070 898	3 070 898
Bankové úvery		6 350 000	0	6 350 000	42 731 112	0	42 731 112
<b>Obežné záväzky celkom</b>		<b>66 991 402</b>	<b>505 357</b>	<b>67 496 759</b>	<b>111 564 597</b>	<b>84 024</b>	<b>111 648 621</b>
Rezervy Zamestnanecké požitky	b)	2 984 710	(152 000)	2 832 710	707 769	(141 769)	566 000
Neobežné záväzky	a)	0	215 628	215 628	0	215 628	215 628
<b>Neobežné záväzky celkom</b>		<b>2 984 710</b>	<b>63 628</b>	<b>3 048 338</b>	<b>707 769</b>	<b>73 859</b>	<b>781 628</b>
<b>Závazky celkom</b>		<b>69 976 112</b>	<b>568 985</b>	<b>70 545 097</b>	<b>112 272 366</b>	<b>157 883</b>	<b>112 430 249</b>

## Vlastné imanie

Základné imanie	38 936 468	0	38 936 468	38 936 468	0	38 936 468
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	2 549 343	0	2 549 343	2 990 174		2 990 174
Nerozdelený zisk	a) 8 816 609	(174 659)	8 641 950	(2 142 788)	(166 034)	(2 308 822)
<b>Vlastné imanie celkom</b>	<b>50 302 420</b>	<b>(174 659)</b>	<b>50 127 761</b>	<b>39 783 854</b>	<b>(166 034)</b>	<b>39 617 820</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>	<b>120 278 532</b>	<b>394 326</b>	<b>120 672 858</b>	<b>152 056 220</b>	<b>(8 151)</b>	<b>152 048 069</b>

## Odsúhlasenie komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2012

v eurách

	Pozn.	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU
Tržby za vlastné výrobky	b)	440 275 260	(2 799 252)	437 476 008
Tržby za tovar		1 202 825	0	1 202 825
Tržby z predaja služieb		69 058	0	69 058
<b>Tržby</b>		<b>441 547 143</b>	<b>(2 799 252)</b>	<b>438 747 891</b>
Ostatné prevádzkové výnosy	b)	7 768 823	(1 952 560)	5 816 263
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		798 234	0	798 234
Spotreba materiálu a energií	b)	348 326 647	(4 523 703)	343 802 944
Predaný tovar		1 817 771	0	1 817 771
Osobné náklady	b)	30 699 687	12 428 806	43 128 493
Odpisy		7 858 421	0	7 858 421
Služby	b)	63 880 375	(12 633 101)	51 247 274
Ostatné náklady	b)	(175 966)	(23 814)	(199 780)
<b>Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti</b>		<b>(2 292 735)</b>	<b>0</b>	<b>(2 292 735)</b>
Finančné výnosy		271 959	0	271 959
Finančné náklady		1 015 110	0	1 015 110
<b>Finančné náklady, netto</b>		<b>743 151</b>	<b>0</b>	<b>743 151</b>
<b>Zisk (strata) pred zdanením</b>		<b>(3 035 886)</b>	<b>0</b>	<b>(3 035 886)</b>
Daň z príjmov	a)	(893 098)	(8 625)	(901 723)
<b>Zisk (strata) po zdanení</b>		<b>(2 142 788)</b>	<b>(8 625)</b>	<b>(2 134 163)</b>
<b>Zisk (strata) za účtovné obdobie</b>	a)	<b>(2 142 788)</b>	<b>(8 625)</b>	<b>(2 134 163)</b>
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	0
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>	a)	<b>(2 142 788)</b>	<b>(8 625)</b>	<b>(2 134 163)</b>

## Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok 2012

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EU a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely.

**Odsúhlasenie vlastného imania - sumár**

<i>v eurách</i>	Poznámka	31. december 2012	1. január 2012
Zamestnanecké požitky	a)	(215 628)	(215 628)
Odložená daň	a)	49 594	40 969
Celkom		<u>(166 034)</u>	<u>(174 659)</u>
<b>Vplyv na vlastné imanie</b>	a)	<u>(166 034)</u>	<u>(174 659)</u>

**Poznámky k odsúhlaseniu**

a) Spoločnosť tvorí rezervu na zamestnanecké požitky v súvislosti s požitkami pri jubileách a odchode do dôchodku v súlade s IAS 19.

<i>v eurách</i>	Poznámka	31. december 2012
<b>Výkaz finančnej pozície</b>		
Zamestnanecké požitky	(215 628)	(215 628)
Odložená daňová pohľadávka	49 594	40 969
<b>Vplyv na čistý majetok</b>	(166 034)	(174 659)
<b>Vplyv na nerozdelený zisk</b>	(166 034)	(174 659)

<i>v eurách</i>	31. december 2012
<b>Výkaz komplexného výsledku</b>	
Zamestnanecké požitky – vplyv zmeny sadzby dane súvisiacej odloženej dane	8 625
Vplyv na zisk pred zdanením	0
Daň z príjmov (odložená daň)	8 625
<b>Vplyv na komplexný výsledok celkom</b>	8 625

b) Ostatné úpravy sú hlavne z dôvodu odlišnej prezentácie jednotlivých položiek vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia, ktoré nemajú vplyv na výsledok hospodárenia.

Hlavné dôvody odlišnej prezentácie sú:

- i. vykazovanie nefinančného majetku a záväzkov oddelene od finančného majetku a záväzkov;
- ii. klasifikácia časti rezerv (napríklad rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky a pod.) ako dohadných položiek v rámci záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov,
- iii. vykazovanie splatnej dane z príjmov (pohľadávky/záväzku) a odloženej daňovej pohľadávky/záväzku oddelene vo výkaze finančnej pozície,
- iv. vykazovanie pohľadávok/záväzkov so záporným zostatkom v záväzkoch (dohadoch)/pohľadávkach
- v. vylúčenie pohľadávok/záväzkov, nákladov/výnosov zo vzťahov medzi jednotlivými závodmi Spoločnosti

### Odlišné prezentácie vo výkaze finančnej pozície

#### Oddelené vykazovanie finančného a nefinančného majetku a záväzkov

<i>v eurách</i>				
Katégoria v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Katégoria v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2012	1. január 2012
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Úvery a pôžičky	Úvery a pôžičky	24 221 330	22 114 304
	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky	199 457	609 106
	Ostatné finančné pohľadávky	Pohľadávky voči zamestnancom	122 485	140 002
	Ostatné finančné pohľadávky	Opravné položky k pohľadávkam voči zamestnancom	(105 270)	(105 270)
	Ostatný majetok	DPH	58 181	43 895
	Ostatné finančné záväzky	Iné pohľadávky	436	597
		Pohľadávky zo sociálneho zabezpečenia		
	Ostatný majetok	Náklady budúcich období	2 438	0
Časové rozlíšenie	Ostatný majetok	Prijmy budúcich období	31 914	22 612
	Ostatné finančné pohľadávky	Komplexné náklady budúcich období	2 135 439	7 573 000
Hmotný majetok	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky	5 106 000	0
	Ostatný majetok	Záväzky voči zamestnancom, sociálny fond	564 062	244 604
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	Ostatné finančné záväzky	Iné záväzky	60 515	845 945
	Ostatné finančné záväzky	DPH, ostatné priame dane	30 259	18 475
	Ostatné záväzky	Sociálne zabezpečenie	1 826 852	1 155 475
	Ostatné záväzky	Nevyčerpaná dovolenka	0	492 882
Rezervy	Ostatné záväzky	Sociálne zabezpečenie k nevyčerpanej dovolenke	3 906 688	2 000 597
	Ostatné záväzky (dohady)	Nevyfakturované dodávky	1 302 227	666 866
	Ostatné finančné záväzky (dohady)		10 497 740	9 107 222

Vylúčenie pohľadávok a záväzkov zo vzťahov medzi závodmi Spoločnosti 0 396 655

**Odlišná prezentácia ako obežný/neobežný majetok/záväzky**  
v eurách

Katégoria v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Katégoria v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2012	1. január 2012
Dlhodobé rezervy	Rezervy (obežné)	Rezerva na záruky	141 769	152 000

**Oddelené vykazovanie dane z príjmov (záväzok/pohľadávka)**  
v eurách


Katégoria v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Katégoria v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2012	1. január 2012
Pohľadávky (záväzky) z obchodného styku a ostatné pohľadávky (záväzky)	Daň z príjmu pohľadávka/ (záväzok)	Daň z príjmu pohľadávka/ (záväzok)	2 059 804	(2 036 137)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Odložená daňová pohľadávka	Odložená daňová pohľadávka	3 957 113	3 063 113

**Oddelené vykazovanie vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku**  
v eurách


Katégoria v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Katégoria v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. december 2012
Náklady/výnosy z prevádzkovej činnosti	Ostatné výnosy	Zisk z predaja materiálu	1 117
Služby	Osobné náklady	Dočasné pridelenie zamestnancov	12 428 806
Vylúčenie nákladov a výnosov zo vzťahov medzi závodmi Spoločnosti			4 750 695

**39. 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.

  
\_\_\_\_\_  
NORA BŤOVÁ

Štatutárny orgán

  
\_\_\_\_\_  
MONIKA VOKOVÁ

Štatutárny orgán

\_\_\_\_\_  
18. 3. 2014  
Dátum

Použité skratky závodov:

SFG-LOZ	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Lozorno
IFV-SLO (KE)	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Leather Košice
IRP-SLO (DNV)	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Interior Systems Bratislava
IRP-SLO (HC)	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Interior System Hlohovec
MFE-TRN	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Front End Hlohovec
ENE-TRN	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Exhaust Trnava
ENE-ZLN	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Exhaust Žilina
SPS-TRN	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Seating Trnava
HHQ-TRN	Faurecia Slovakia s.r.o. odštepny závod Shared Service Centre
IBG-TRN	Faurecia Slovakia s.r.o. Hlavná účtovná jednotka & HR centrála