

Faurecia Slovakia s.r.o.

**Výročná správa za obdobie
od 01. januára 2016 do 31. mája 2016**

máj 2017

**Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle § 23 zákona NR SR č. 540/2007 Z.z.
(Dodatok k správe audítora)**

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia, s.r.o. (ako právnomu nástupcovi spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. s účinnosťou od 1. júna 2016):

Uskutočnili sme audit priloženej mimoriadnej účtovnej závierky za spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. máju 2016, ku ktorej sme dňa 31. januára 2017 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj nepodmienený názor v nasledujúcom znení:

„Podľa nášho názoru vyjadruje mimoriadna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. k 31. máju 2016, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie piatich mesiacov, ktoré sa k uvedenému dátumu skončilo, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.“

V zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov sme tiež overili, či informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe Spoločnosti k 31. máju 2016, sú v súlade s vyššie uvedenou overenou účtovnou závierkou.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti za výročnú správu

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za vyhotovenie, správnosť a úplnosť výročnej správy v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

Našou zodpovednosťou je na základe overenia vyjadriť názor na to, či informácie vo výročnej správe, ktoré sú predmetom účtovníctva, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať overenie tak, aby sme získali primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Súčasnou overenia je uskutočnenie postupov overujúcich súlad tých údajov vo výročnej správe, ktoré sú predmetom účtovníctva, s účtovnou závierkou. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností vo výročnej správe, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu výročnej správy, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly Spoločnosti. Údaje a informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré neboli získané z účtovnej závierky, sme neoverovali.

Sme presvedčení, že vykonané overenie je dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.



Názor

Podľa nášho názoru informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe spoločnosti Faurecia Slovakia, s.r.o. zostavenej za obdobie piatich mesiacov ukončených 31. decembra 2016, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

V Bratislave, dňa 25. mája 2017



Mgr. Radoslav Náhlik, FCCA
Licencia UDVA č. 1078

Technical perfection, automotive passion

faurecia

Faurecia Slovakia s.r.o.

Výročná správa za obdobie od 01. januára 2016 do 31. mája 2016

Obsah

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016	3
2. Charakteristika spoločnosti	3
3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31.05.2016	5
4. Činnosť spoločnosti za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016	5
5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016	5
6. Veda a výskum	6
7. Správa o stave majetku a záväzkov	6
8. Významné udalosti po 31.05.2016	7
9. Návrh na rozdelenie zisku za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016	7
10. Riziká a nelstoty	7
11. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie	8
12. Perspektívy	8
13. Mimoriadna účtovná závierka spoločnosti k 31.05.2016 a správa nezávislého audítora	8

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016

V období od 01.01.2016 do 31.05.2016 spoločnosť spoľahlivo a v zodpovedajúcej kvalite si plní požiadavky obchodných partnerov, partnerov zo sesterských organizácií koncernu FAURECIA, predovšetkým v Nemecku, Francúzsku, Českej republike, Poľsku, Veľkej Británii, taktiež na Slovensku a všetky záväzky vyplývajúce z uzatvorených zmlúv.

Účtovná závierka k 31.05.2016 je zostavená ako mimoriadna 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 01.01.2016 do 31.05.2016. Podľa týchto ustanovení je zostavená mimoriadna účtovná závierka ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu z dôvodu zániku Spoločnosti bez likvidácie rozdelením do už existujúcich spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami Spoločnosti.

Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31.5.2016 podľa IFRS v znení prijatou Európskou Úniou.

Spoločnosť za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016 dosiahla hospodársky výsledok 12 127 tis. EUR pri plnení si všetkých záväzkov vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv.

2. Charakteristika spoločnosti

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA a je etablovaná na trhu výroby automobilových komponentov na Slovensku od roku 2004 so sídlom na Kutlíkovej ulici č. 17, 852 50 Bratislava.

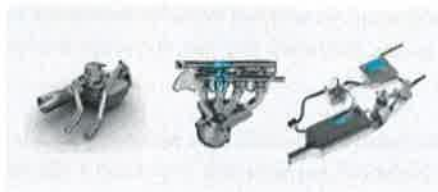
Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov, predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel. Hlavnými odberateľmi sú PCA Slovakia s.r.o. a Volkswagen Slovakia, a.s.

Spoločnosť patrí medzi vedúcich dodávateľov automobilových komponentov v štyroch kľúčových obchodných oblastiach :

- Automobilové sedačky – vyrábané v dvoch odšepných závodoch Faurecia Slovakia s.r.o. odšepný závod Lozorno a Faurecia Slovakia s.r.o. odšepný závod Seating Trnava



- Technológie kontroly emisií – vyrábané v dvoch odšepných závodoch Faurecia Slovakia s.r.o. odšepný závod Exhaust Trnava a Faurecia Slovakia s.r.o. odšepný závod Exhaust Žilina



- Interiéry automobilov – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec a Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice



- Exteriéry automobilov – vyrábané vo Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Front End Hlohovec

Odštepnými závodmi spoločnosti sú:

- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Seating Trnava
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Shared Service Centre
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Lozorno
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Front End Hlohovec
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Trnava
- Faurecia Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Žilina

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

Predmet činnosti jednotlivých odštepných závodov:

V odštepnom závode Lozorno sa vyrábajú sedačky pre automobily Volkswagen Up, Seat Mii a do offroadu Audi Q7. V máji 2015 začala výroba novej Q7 a závod zaznamenáva nárast o 12 124 sedačiek pre Q7 vyrobených od 01.01.2016 do 31.05.2016 v porovnaní s rovnakým obdobím v roku 2015, čo predstavuje nárast o 37,8%. Program novej Q7 a nárast objemu výroby sú hlavným dôvodom zvýšenia tržieb o 14 600 tis. EUR v porovnaní s rokom 2015, čo je nárast o 13%. Hlavným odberateľom závodu je Volkswagen Slovakia, a.s.

Odštepný závod Exhaust Trnava dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť PCA Slovakia s. r. o. Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá Peugeot 208 a Citroen C3.

Odštepny závod Exhaust Žilina dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť KIA Motors Slovakia s. r. o. Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá KIA Ceed.

Odštepny závod Interior Systems Hlohovec pokračuje v stabilizovanej výrobe na projektoch, ktoré začali v minulých rokoch, teda vo výrobe palubných dosiek a dverových obkladov pre modelový rad New Small Family (zákazníkom Volkswagen), pre Peugeot 208 a vo výrobe ďalších dielov pre BMW i3.

Odštepny závod Seating Trnava dodáva sedačky pre zákazníka PCA Slovakia s. r. o., modelový rad A9 – Peugeot 208.

Odštepny závod Leather Košice vyrába a predáva súčiastky a príslušenstvo motorových vozidiel, a to predovšetkým prístrojové dosky a dverové panely čalúnené v koži. Závod dodáva svoje výrobky ostatným spoločnostiam v rámci skupiny Faurecia (ako sú napríklad Faurecia Böblingen, Faurecia Gorzow, Faurecia Peine), ktoré sú ďalej spracované a dodávané výrobcom automobilov Daimler, Tata – Land Rover a Peugeot.

3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31.05.2016

Štruktúra spoločníkov:

Spoločnosť	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
FAURECIA AUTOMOTIVE ESPANA S.A. Calle Marie Curie 19 Rivas Vaciamadrid 285 29 Španielske kráľovstvo	38 936 tis.	100	100
Spolu	38 936 tis.	100	100

Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľom spoločnosti je pán Yanik Cantieni.

Prokúra:

Prokuristami spoločnosti sú Ing. Nora Baťová, Ing. Stanislav Hudymáč, Ing. René Iváncsai, Juraj Kollárik, Monika Vlčková, David Constant Jeangeorges, Adam Kupiec, Daniel Marek Placek, Abdelaziz Raissi (do 08.03.2016), Denis Ernwein, Jérôme Abeille, Mohammed Mazoir (od 08.03.2016).

4. Činnosť spoločnosti v roku 2016

Nosným predmetom činnosti spoločnosti je výroba a predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov. Celkové tržby za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016 sú 284 209 tis. EUR, pričom celkové tržby za rovnaké obdobie v roku 2015 boli vo výške 269 725 tis. EUR. Spoločnosť je držiteľom všetkých potrebných povolení pre realizáciu predmetu podnikania.

5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov v roku 2016

Spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. zamestnáva 1 931 zamestnancov k 31.05.2016, z toho 199 vedúcich zamestnancov (k 31.12.2015 to bolo 2 073 zamestnancov, z toho 202 vedúcich zamestnancov). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2016 je 1 930, čo predstavuje nevýznamný rozdiel v porovnaní s rokom 2015, kedy bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 1 966.

Spoločnosť kladie veľký dôraz na vzdelávanie a ďalší profesionálny a kariérny rozvoj svojich zamestnancov, predovšetkým zabezpečením špecializovaných školení, čo má vplyv na rast produktivity práce. Celkové náklady na vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016 sú 158 tis. EUR, za rovnaké obdobie v roku 2015 to bola čiastka 209 tis. EUR. Hlavnými oblasťami vzdelávania zamestnancov boli technické školenia, školenia v oblasti manažérskych zručností a cudzích jazykov. Dôležitou súčasťou personálnej politiky je aj starostlivosť o zdravie zamestnancov a bezpečnosť pri práci.

Spoločnosť vynakladá na svoj sociálny program čiastku 1 047 tis. EUR (za rovnaké obdobie v roku 2015 bola na sociálny program vynaložená čiastka 1 092 tis. EUR), pričom hlavnými oblasťami sociálnej starostlivosti sú:

- Zdravotné prehliadky
- Príspevok na stravu
- Rekreačné, kultúrne a športové aktivity
- Príspevok pri jubileách
- Doplnkové dôchodkové sporenie

6. Veda a výskum

Spoločnosť v roku 2016 vynaložila 3 591 tis. EUR na vedu a výskum, v období od 01.01.2015 do 31.05.2015 to bola čiastka 3 565 tis. EUR.

7. Správa o stave majetku a záväzkov

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle platnej legislatívy.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31.05.2016 celkové aktíva spoločnosti predstavujú 187 611 tis. EUR (netto), celkové aktíva spoločnosti k 31.12.2015 boli 216 713 tis. EUR (netto).

Jednotlivé položky aktív spoločnosti sú:

- Neobežný majetok je vo výške 50 083 tis. EUR k 31.05.2016, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 43 063 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnuiteľné veci). Ďalšími položkami neobežného majetku sú dlhodobý nehmotný majetok v netto hodnote 348 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 6 672 tis. EUR.
- Neobežný majetok k 31.12.2015 bol vo výške 50 222 tis. EUR, pričom dlhodobý hmotný majetok bol v netto hodnote 43 768 tis. EUR, dlhodobý nehmotný majetok v netto hodnote 361 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 6 093 tis. EUR.
- Obežný majetok je vo výške 137 528 tis. EUR k 31.05.2016, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky v rámci konsolidovaného celku v hodnote 58 952 tis. EUR vrátane úrokov. Uvedené pohľadávky v rámci konsolidovaného celku sa významne znížili v porovnaní so stavom k 31.12.2015, keď boli vo výške 104 244 tis. EUR. Ďalšími položkami obežného majetku sú zásoby v netto hodnote 14 512 tis. EUR, pohľadávky z obchodného styku v netto hodnote 51 889 tis. EUR, ostatný majetok vo výške 12 086 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty vo výške 17 tis. EUR a splatná daň z príjmov vo výške 72 tis. EUR.
- Obežný majetok k 31.12.2015 bol vo výške 166 491 tis. EUR, kde pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov boli 104 244 tis. EUR, zásoby v netto hodnote 11 887 tis. EUR, pohľadávky z obchodného styku v netto hodnote 31 847 tis. EUR, ostatný majetok 17 821 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 692 tis. EUR.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31.05.2016, celkové záväzky a vlastné imanie spoločnosti predstavujú 187 611 tis. EUR (netto), celkové pasíva spoločnosti k 31.12.2015 boli 216 713 tis. EUR (netto).

Jednotlivé položky pasív spoločnosti sú:

- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 67 531 tis. EUR k 31.05.2016, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 38 936 EUR, zo zákonného rezervného fondu v hodnote 3 894 tis. EUR a z nerozdeleného zisku 24 701 tis. EUR.
- Vlastné imanie spoločnosti k 31.12.2015 bolo vo výške 65 373 tis. EUR, ktoré pozostávalo zo základného imania v hodnote 38 936 tis. EUR, zo zákonného rezervného fondu v hodnote 3 894 tis. EUR a z nerozdeleného zisku 22 543 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 118 609 tis. EUR k 31.05.2016, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 108 247 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti k 31.12.2015 boli vo výške 149 965 tis. EUR, pričom záväzky z obchodného styku predstavovali najvýznamnejšiu časť v hodnote 140 145 tis. EUR.

Rezervy spoločnosti sú vo výške 1 471 tis. EUR k 31.05.2016, ktoré sú tvorené rezervami na záručné opravy a zamestnanecké požitky, pričom rezervy k 31.12.2015 na rovnaké účely boli v hodnote 1 375 tis. EUR.

8. Významné udalosti po 31.05.2016

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka Spoločnosť zanikla k 31.05.2016 bez likvidácie v dôsledku jej rozdelenia do spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupnickými spoločnosťami. Rozhodný deň pre účely účtovníctva a dane z príjmov bol 01.06.2016. Tento deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

Spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. viedla svoje účtovníctvo do dňa, ktorý predchádzal rozhodnému dňu, t. j. k 31.05.2016 a k tomuto dňu je zostavená aj mimoriadnu účtovnú závierku. Majetok a záväzky spoločnosti sú k rozhodnému dňu prevedené na dve nástupnícke spoločnosti, pričom spoločnosť Automotive Exteriors Slovakia s. r. o. bola následne dňa 29.07.2016 predaná spoločnosti Plastic Omnium.

Daňová kontrola za zdaňovacie obdobie roku 2012, ktorá začala v júni 2014, bola ku dňu vydania mimoriadnej účtovnej závierky ukončená. Záverečná správa, ktorú daňový úrad vydal dňa 21.12.2016, obsahovala dodatočné doručenie dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 2 431 tis. EUR. Prislúchajúca pokuta bola odhadnutá v sume 243 tis. EUR.

9. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2016

Účtovný hospodársky výsledok po zdanení vykázaný v účtovnej závierke k 31.05.2016 je vo výške 12 127 tis. EUR.

Rozhodnutím jediného spoločníka je rozdelenie zisku za obdobie od 01.01.2016 do 31.05.2016 nasledovné:

- Prevod na účet nerozdeleného zisku vo výške 12 127 tis. EUR.

10. Riziká a neistoty

Spoločnosť sa v rámci svojho podnikania vystavuje najmä úverovému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku.

Úverové riziko je riziko finančnej straty spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Vedenie spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie spoločnosti sleduje toto riziko, zohľadňuje ho prostredníctvom tvorby opravnej položky k pohľadávkam, ale neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Riziko likvidity je riziko, že spoločnosť nebude schopná uhradiť svoje záväzky v lehote ich splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila splatenie a splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Trhové riziko je riziko zmien trhových cien, výmenných kurzov a úrokových sadzieb a ich vplyv na výnosy spoločnosti. Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom priemysle, pričom riziko je riadené materskou spoločnosťou monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

11. Vplyv činnosti na životné prostredie

Spoločnosť v rámci svojej výrobnjej činnosti využíva technológie, ktoré obmedzujú znečisťovanie životného prostredia na minimum. Spoločnosť tiež zabezpečuje separáciu odpadov v súlade so zákonom 223/2001 Z. z. o odpadoch. V oblasti ochrany ovzdušia sa vo výrobnom procese používajú látky, ktoré minimálne zaťažujú životné prostredie. Cieľom spoločnosti je naďalej znižovať zaťaženie a znečistenie životného prostredia vplyvom svojich aktivít.

12. Perspektívy

Pozícia spoločnosti Faurecia Slovakia s. r. o. je na slovenskom trhu výroby súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel stabilná.

Medzi dôležité perspektívy spoločnosti patrí stabilizácia existujúcich projektov, a to hlavne program novej Q7 v odštepnom závode v Lozorne. Okrem stabilizácie existujúcich projektov sa spoločnosť pripravuje na spustenie viacerých nových projektov, hlavne VW Touareg, Porsche Cayenne a Audi Q8 s plánovaným začiatkom sériovej výroby v roku 2017, čo predstavuje rozšírenie výroby hlavne v závodoch v Lozorne, v Hlohovci a v Košiciach.

Viacero odštepnych závodov v rámci Faurecia Slovakia s. r. o. plánuje v súvislosti s novými projektami rozširovanie svojich výrobných a kancelárskych priestorov. Týmto krokom sa zabezpečia väčšie a modernejšie priestory, ktoré sú predpokladom pre získanie a úspešné spustenie nových výrobných programov. Hlavný cieľom je zabezpečiť kvalitu produktov, spokojnosť zákazníka a byť konkurencie schopnou na slovenskom trhu. V závode v Lozorne je naplánované otvorenie ďalšieho výrobného závodu od augusta 2016 a spustenie prevádzky v prvom kvartáli roku 2017, rozširovanie priestorov je naplánované tiež v závode v Hlohovci.

13. Účtovná závierka spoločnosti k 31.05.2016 a správa nezávislého audítora

Faurecia Slovakia s.r.o.

**Mimoriadna účtovná zvierka
k 31. máju 2016**

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2016	5
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. mája 2016	6
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2016	7
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2016	9
Poznámky mimoriadnej účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2016	10 – 49

Správa nezávislého audítora



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (ako právnomu nástupcovi spoločnosti Faurecia Slovakia, s.r.o. s účinnosťou od 1. júna 2016):

Uskutočnili sme audit priloženej mimoriadnej účtovnej závierky za spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o., ktorá pozostáva z výkazu finančnej pozície k 31. máju 2016 a výkazov ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokoch za obdobie piatich mesiacov, ktoré sa k uvedenému dátumu skončilo, a z poznámok, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za mimoriadnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky a jej objektívnu prezentáciu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto mimoriadnu účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že mimoriadna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v mimoriadnej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v mimoriadnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu mimoriadnej účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie mimoriadnej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje mimoriadna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. k 31. máju 2016, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za obdobie piatich mesiacov, ktoré sa k uvedenému dátumu skončilo, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.


PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161




Mgr. Radoslav Náhlik, FCCA
Licencia UDVA č. 1078

V Bratislave, 31. januára 2017

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35739347.

Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.

VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 18611/B, oddiel: Sro.

The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 18611/B, Section: Sro.

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

v tisícoch eur

	Poznámka	31. máj 2016	31. december 2015
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	43 063	43 768
Nehmotný majetok	9	348	361
Odložená daňová pohľadávka	10	6 672	6 093
Neobežný majetok celkom		50 083	50 222
Zásoby	11	14 512	11 887
Pohľadávky z obchodného styku	13	51 889	31 847
Ostatný majetok	14	12 086	17 821
Úvery a pôžičky	15	58 952	104 244
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	16	17	692
Splatná daň z príjmov		72	0
Obežný majetok celkom		137 528	166 491
Majetok celkom		187 611	216 713
Vlastné imanie			
Základné imanie		38 936	38 936
Zákonný rezervný fond		3 894	3 894
Nerozdelený zisk		24 701	22 543
Vlastné imanie celkom	22	67 531	65 373
Závazky			
Rezervy	18	1 093	872
Zamestnanecké požitky	19	378	503
Neobežné záväzky celkom		1 471	1 375
Rezervy	18	174	349
Závazky z obchodného styku	20	108 247	140 145
Ostatné finančné záväzky		40	37
Ostatné záväzky	21	10 148	6 716
Splatná daň z príjmov		0	2 718
Obežné záväzky celkom		118 609	149 965
Závazky celkom		120 080	151 340
Vlastné imanie a záväzky celkom		187 611	216 713

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Faurecia Slovakia s.r.o.
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. mája 2016

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa	Poznámka	31. mája 2016	31. decembra 2015
Tržby za vlastné výrobky		282 297	649 748
Tržby za tovar		946	2 107
Tržby z predaja služieb		966	2 816
Tržby	23	284 209	654 671
Ostatné výnosy	24	1 933	4 740
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		785	(601)
Spotreba materiálu		(215 050)	(498 164)
Spotreba energií		(2 026)	(4 531)
Predaný tovar		(767)	(1 683)
Osobné náklady	25	(22 709)	(54 715)
Odpisy	8, 9	(3 693)	(8 980)
Služby	26	(21 964)	(50 170)
Nájom		(2 398)	(5 982)
Ostatné náklady	27	(2 525)	(4 657)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		15 795	29 928
Finančné výnosy		66	380
Finančné náklady		(96)	(366)
Finančné výnosy/(náklady), netto	28	(30)	14
Zisk pred zdanením		15 765	29 942
Daň z príjmov	29	(3 638)	(7 450)
Zisk po zdanení		12 127	22 492
Zisk/strata za účtovné obdobie		12 127	22 492
Ostatné súčasti komplexného výsledku <i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	19	31	51
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		31	51
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		12 158	22 543

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Faurecia Slovakia s.r.o.

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

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2015		38 936	3 894	23 883	66 713
Zisk za účtovné obdobie		0	0	22 492	22 492
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku</i>					
Aktuárske premenenie	19	0	0	51	51
Komplexný výsledok celkom		38 936	3 894	46 426	89 256
<i>Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania</i>					
Zúčtovanie dividend		0	0	(23 883)	(23 883)
Transakcie s vlastníkmi celkom		0	0	(23 883)	(23 883)
Stav k 31. decembru 2015	22	38 936	3 894	22 543	65 373

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Faurecia Slovakia s.r.o.

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

v tisícoch eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2016	38 936	3 894	22 543	65 373
Zisk za účtovné obdobie	0	0	12 127	12 127
<i>Ostatné súčasť komplexného výsledku</i>				
Aktuárske prečenenie	0	0	31	31
Komplexný výsledok celkom	38 936	3 894	34 701	77 531
<i>Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania</i>				
Zúčtovanie dividend	0	0	(10 000)	(10 000)
<i>Transakcie s vlastníkmi celkom</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(10 000)</i>	<i>(10 000)</i>
Stav k 31. máju 2016	38 936	3 894	24 701	67 531

Poznámka

19

22

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimořadnej účtovnej závierky.

Faurecia Slovakia s.r.o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2016

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa	Poznámka	31. mája 2016	31. decembra 2015
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk za účtovné obdobie po zdanení		12 127	22 492
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		3 693	9 059
Rezervy		(79)	169
Opravné položky		154	(822)
Nákladové úroky		0	109
Výnosové úroky		(63)	(372)
(Zisk)/Strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení a materiálu		2	(207)
Manká a škody na zásobách		205	756
Daň z príjmov, náklad		3 638	7 450
Ostatné nepeňažné operácie		36	63
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		19 713	38 697
(Prírastok) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(14 337)	(10 089)
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(28 463)	75 906
Úbytok / (Prírastok) zásob		(3 056)	204
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(26 143)	104 718
(Zaplatená) daň z príjmov/Vrátený preplatok na dani		(7 000)	(9 984)
Zaplatené úroky z bankových úverov		0	(109)
Príjem z predaja materiálu		90	199
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(33 053)	94 824
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		4	620
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(2 981)	(6 131)
Čisté peňažné toky (použitá v) / z investičných činností		(2 977)	(5 511)
Peňažné toky z finančných činností			
(Výdavky) / Príjmy úverov poskytnutých v rámci skupiny		35 355	(118 164)
Vyplatené dividendy*		0	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		35 355	(118 164)
Čistý prírastok/ (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(675)	(28 851)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	16	692	29 543
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	16	17	692

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

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Faurecia Slovakia s.r.o.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016

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 35 883 294, 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 2016 bol 1 930 (v účtovnom období 2015 bol 1 966).

Počet zamestnancov k 31. máju 2016 bol 1 931, z toho 199 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2015 to bolo 2 073 zamestnancov, z toho 202 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. mája 2016. Podľa týchto ustanovení Spoločnosť má zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu (rozhodný deň pre účely účtovníctva je deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva vykonané na účet nástupníckej spoločnosti (§ 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka)) z dôvodu zániku Spoločnosti bez likvidácie rozdelením Spoločnosti zlúčením do už existujúcich spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami Spoločnosti. Ide o spoločnosti pod spoločnou kontrolou.

Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. mája 2016 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Faurecia Slovakia s.r.o.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2016 a za rok končiaci sa 31. mája 2016 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 31. januára 2017.

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 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 31. mája 2016.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ	Yanik Cantieni
Prokurista	Ing. Nora Baťová Ing. Stanislav Hudymáč Ing. René Iváncsai Juraj Kollárik Monika Vlčková David Constant Jeangeorges Adam Kupiec Daniel Marek Placek Abdelaziz Raissi (do 8. marca 2016) Denls Ernwein René Gravelines (do 17. apríla 2015) Jérôme Abeille Mohammed Mazoir (od 8. marca 2016)

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

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	Absolútne	v %		
FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A.	38 936	100	100	0
Spolu	38 936	100	100	0

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

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

Schválenie audítora

Jediný spoločník FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. schválil 31. mája 2015 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. mája 2016.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Skutočnosť, že Spoločnosť zanikne bez likvidácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka z dôvodu rozdelenia, nemá vplyv na ocenenie majetku a záväzkov Spoločnosti, pretože majetok a záväzky sa zrealizujú v bežnej podnikateľskej činnosti nástupníckych spoločností.

Rozdelenie Spoločnosti, v dôsledku ktorého sa jej majetok a záväzky prevedú do nástupníckych spoločností, je reorganizáciou pod spoločnou kontrolou. Keďže mimoriadna účtovná závierka je zostavená z dôvodu rozdelenia a všetky činnosti Spoločnosti po rozdelení budú naďalej pokračovať (v dvoch nástupníckych spoločnostiach), vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku nie sú označené ako „ukončené“ a majetok a záväzky nie sú prezentované ako „držané na distribúciu“.

Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom účtovnom období konzistentne aplikované.

Na základe rozhodnutia skupiny Faurecia o predaji divízie Exterior, Spoločnosť klasifikovala k 31. decembru 2015 činnosť závodu v Hlohovci ako ukončovanú/ukončenú činnosť a identifikovala majetok a záväzky súvisiace s touto činnosťou. Tento majetok a záväzky v účtovnom období 2015 vykázala ako obežný majetok a obežné záväzky. Súčasne zvlášť vykázala náklady, výnosy a výsledok hospodárenia z ukončovaných/ukončených činností.

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

Z tohto dôvodu Spoločnosť už nevykazuje žiadne činnosti ako ukončené/ukončované činnosti. Preto ani majetok a záväzky, náklady, výnosy a výsledok hospodárenia tejto divízie neboli v roku 2016 vykázané oddelene, ale boli vykázané ako súčasť majetku, záväzkov, nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia Spoločnosti ako celku. Vykazovanie údajov za porovnateľné obdobie bolo vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok 2015 upravené.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod 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 vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí 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 udržením očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 16,67 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod 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 predať, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna
Softvér	3	33,3 %	Lineárna

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

i. Najatý majetok

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

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

ii. Platby nájomného

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

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

e) Finančný nástroje

i. Finančný majetok

Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

Kúpa a predaj finančného majetku sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Spoločnosť zaviazala daný majetok kúpiť alebo predať. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu. V prípade finančného majetku, ktorý nie je ocenený v reálnej hodnote sa transakčné náklady účtuje vo výkaze ziskov a strát.

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

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

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

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

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

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

g) Komplexné náklady budúcich období

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

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 umorovanou hodnotou sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

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

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

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného umorovanou hodnotou sa zrušenie vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod f)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod l)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

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

i) 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.

j) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo výkaze ziskov a strát 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.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

l) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výkaze zisku a strát okrem prípadov, kedy sa týkajú 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 alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov a strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie, vrátane úprav daňovej povinnosti za minulé obdobia.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výkaz ziskov a strát ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku 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 vymożiteľné 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 Spoločnosť berie do úvahy vplyv neistých daňových pozícií alebo ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

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

Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit obligations)

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

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

n) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

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

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

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

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

Doplnenie k IAS 1 - Iniciatíva o zverejňovaní.

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

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

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

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

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

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

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

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

IFRS 9 Finančné nástroje

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

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

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

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

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

IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív odo dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku).

V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.

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

Spoločnosť momentálne vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 bol vydaný 28. mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vrátky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia aktivovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosť plynú ekonomické benefity zo zmluvy so zákazníkom.

Doplnenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaný 12. apríla 2016 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Doplnenia nemenia základné princípy štandardu, ale objasňujú ako by mali byť tieto princípy aplikované. Doplnenia objasňujú spôsob ako identifikovať zmluvné povinnosti plnenia (prísľub dodania tovaru alebo poskytnutia služby zákazníkom), ako určiť, či je spoločnosť zastupovaná osobou (principal), (dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služby) alebo ako zástupca (agent), (zodpovedný za dohodnutie tovaru alebo služby, ktoré majú byť poskytnuté) a ako určiť, či výnos z poskytnutia licencie sa má vykázať okamžite v čase poskytnutia v licencii alebo počas obdobia, na ktoré je poskytnutá. Okrem toho, štandard uvádza dve úľavy na zníženie nákladov a náročnosti pri prvej aplikácii nového štandardu.

Spoločnosť momentálne posudzuje vplyv nového štandardu na účtovnú závierku.

IFRS 16 Lízingy

IFRS 16 bol vydaný 13. januára 2016 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená pre spoločnosti, ktoré aplikujú IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi k rovnakému alebo skoršiemu dátumu, ku ktorému prvýkrát aplikujú IFRS 16.

IFRS 16 odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu, ktorý rozlišuje medzi finančným lízingom, ktorý sa vykazuje v súvahe a operatívny lízingom, ktorý sa eviduje na podsúvahových účtoch. Namiesto toho zavádza jednotný súvahový model účtovania, ktorý je podobný v súčasnosti používanému účtovaniu finančného lízingu.

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

Nový štandard obsahuje aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, napríklad pre nájmy, ktoré trvajú 12 mesiacov a menej a neobsahujú kúpnu opciu, nájmy, pri ktorých má predmet nájmu nízku hodnotu.

Účtovanie u prenajímateľa zostáva podobné v súčasnosti používanému modelu, t. j. prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným lízingom a operatívny lízingom.

Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv nového štandardu na svoju účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 7 Výkaz peňažných tokov – Iniciatíva o zverejňovaní

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vyžadujú zverejnenia, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch z finančných činností, vrátane peňažných a nepeňažných zmien, ako vplyv kurzových ziskov a kurzových strát, zmeny z dôvodu ziskania alebo straty kontroly v dcérskej spoločnosti, zmeny reálnych hodnôt.

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

Doplnenia k IAS 12 Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú, ako účtovať o odloženej daňovej pohľadávke týkajúcej sa dlhových nástrojov ocenených reálnou hodnotou. Doplnenia hlavne objasňujú, že nerealizované straty z dlhových nástrojov majú za následok vznik odpočítateľných dočasných rozdielov bez ohľadu na to, či držiteľ dlhového nástroja očakáva návratnosť účtovnej hodnoty dlhového nástroja jeho predajom alebo používaním.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nemá dlhové nástroje oceňované reálnou hodnotou.

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

IASB ešte nestanovilo dátumúčinnosti, avšak skoršia aplikácia je dovoľená.

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

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

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

Doplnenia k IFRS 10, 12 a IAS 28: Investičné spoločnosti – aplikácia výnimky z konsolidácie

Doplnenia sú účinné pre účinné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr a aplikujú sa prospektívne. Skoršia aplikácia je možná.

Doplnenia k uvedeným štandardom objasňujú, že:

- materská investičná spoločnosť má oceniť svoju dcérsku spoločnosť, ktorá poskytuje služby súvisiace s investíciami a ktorá sama je investičnou spoločnosťou, reálnou hodnotou,
- materská investičná spoločnosť (holding), ktorá je vlastnená investičnou spoločnosťou v skupine môže byť oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Investor, ktorý nie je investičnou spoločnosťou, môže ponechať oceňovanie svojich pridružených podnikov alebo spoločných podnikov, ktoré sú investičnými spoločnosťami, reálnou hodnotou.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť nie je investičnou spoločnosťou, ani nemá investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch, ktoré sú investičnými spoločnosťami.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 2: Objasnenie a oceňovanie platieb na základe podielov

Doplnenia sú účinné pre účinné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr a aplikujú sa prospektívne. Skoršia aplikácia je možná. Doplnenia sa môžu aplikovať prospektívne a predchádzajúce účtovné obdobia nie je potrebné upravovať. Doplnenia sa môžu aplikovať aj skôr alebo retrospektívne, ak spoločnosti majú požadované informácie.

Doplnenia objasňujú účtovania a oceňovanie transakcií na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadaných hotovosťou,
- klasifikácia platieb na základe podielov vyrovnaných po zdanení daňou zrážkou,
- účtovanie modifikácií platieb na základe podielov z kategórie vysporiadané hotovosťou do kategórie vysporiadané nástrojmi vlastného imania,

a odstraňujú tak doterajšie nejasnosti v oceňovaní a účtovaní platieb na základe podielov.

Nové požiadavky môžu mať vplyv na klasifikáciu a/alebo oceňovanie týchto dohôd a potenciálne aj obdobie a výšku nákladov vykázaných pre nové a ešte nevysporiadané odmeny.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať vplyv na jej účtovnú závierku, keďže neexistujú platby na základe podielov.

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

Doplnenia sú účinné pre účinné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Doplnenia boli vydané, aby reflektovali na obavy spoločností podnikajúcich v poisťovníctve na rôzne dátumy účinnosti IFRS 9 a stanovuje týmto spoločnostiam postup pri uplatňovaní IAS 39 resp. IFRS 9.

Spoločnosť neočakáva, že uvedené doplnenia budú mať vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nepodniká v poisťovníctve.

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícach eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2015	867	21 419	75 617	1 106	1 928	100 937
Prírastky	0	222	3 666	2 077	170	6 136
Presuny	0	0	940	(1 066)	126	0
Úbytky	0	0	(2 063)	(100)	(91)	(2 254)
Stav k 31. decembru 2015	867	21 641	78 160	2 017	2 133	104 819
Stav k 1. januáru 2016	867	21 641	78 160	2 017	2 134	104 819
Prírastky	0	2	166	2 648	153	2 969
Presuny	0	196	301	(622)	125	0
Úbytky	0	(101)	(934)	0	(3)	(1 038)
Stav k 31. máju 2016	867	21 738	77 693	4 043	2 409	106 750
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2015	0	7 923	45 334	0	885	54 142
Odpisy za účtovné obdobie	0	1 184	7 522	0	209	8 915
Straty zo zníženia hodnoty za účtovné obdobie	0	0	(79)	0	0	(79)
Úbytky	0	0	(1 879)	0	(48)	(1 927)
Stav k 31. decembru 2015	0	9 107	50 898	0	1 046	61 051
Stav k 1. januáru 2016	0	9 107	50 898	0	1 046	61 051
Odpisy za účtovné obdobie	0	475	3 068	0	85	3 628
Úbytky	0	(83)	(906)	0	(3)	(992)
Stav k 31. máju 2016	0	9 499	53 060	0	1 128	63 687
Účtovná hodnota						
K 1. januáru 2015	867	13 496	30 283	1 106	1 043	46 795
K 31. decembru 2015	867	12 534	27 262	2 017	1 088	43 768
K 1. januáru 2016	867	12 534	27 262	2 017	1 088	43 768
K 31. máju 2016	867	12 239	24 633	4 043	1 281	43 063

Poistenie

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

Záložné práva

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

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

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2015	14 025	2 776	58	26	16 885
Prírastky	0	75	0	15	90
Presuny	0	26	0	(26)	0
Úbytky	(12 886)	(31)	0	0	(12 917)
Stav k 31. decembru 2015	1 139	2 846	58	15	4 058
Stav k 1. januáru 2016	1 139	2 846	58	15	4 058
Prírastky	0	54	0	1	55
Úbytky	0	(28)	0	0	(28)
Stav k 31. máju 2016	1 139	2 872	58	16	4 085
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2015	14 025	2 387	58	0	16 470
Odpisy za účtovné obdobie	0	144	0	0	144
Úbytky	(12 886)	(31)	0	0	(12 917)
Stav k 31. decembru 2015	1 139	2 500	58	0	3 697
Stav k 1. januáru 2016	1 139	2 500	58	0	3 697
Odpisy za účtovné obdobie	0	65	0	0	65
Úbytky	0	(25)	0	0	(25)
Stav k 31. máju 2016	1 139	2 540	58	0	3 737
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2015	0	389	0	26	415
K 31. decembru 2015	0	346	0	15	361
K 1. januáru 2016	0	346	0	15	361
K 31. máju 2016	0	332	0	16	348

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

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

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

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(299)	(279)
Pohľadávky	33	26
Zásoby	363	336
Závazky	6 141	5 645
Rezervy	279	269
Zamestnanecké požitky	83	111
Aktuárske precenenie	0	(15)
Ostatné položky	72	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	6 672	6 093

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie, okrem odloženej dane z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou. Odložená daň vo výške 7 tisíc eur bola k 31. máju 2016 (31. december 2015: 15 tisíc eur) vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

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

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2016	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(279)	(20)	0	(299)
Pohľadávky	26	7	0	33
Zásoby	336	27	0	363
Závazky	5 645	496	0	6 141
Rezervy	269	10	0	279
Zamestnanecké požitky	111	(28)	0	83
Aktuárske precenenie	(15)	22	(7)	0
Ostatné položky	0	72	0	72
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	6 093	586	(7)	6 672

v tisícoch eur

	1. január 2015	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(318)	39	0	(279)
Pohľadávky	29	(3)	0	26
Zásoby	384	(48)	0	336
Závazky	2 842	2 803	0	5 645
Rezervy	183	86	0	269
Zamestnanecké požitky	58	53	0	111
Aktuárske precenenie	(1)	0	(14)	(15)
Ostatné položky	1	(1)	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 178	2 929	(14)	6 093

11. Zásoby

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Materiál	11 195	9 131
Nedokončená výroba	1 508	1 522
Výrobky	1 804	1 150
Tovar	5	84
	14 512	11 887

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

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

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

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2015	1 466	11	271	1 748
Tvorba opravnej položky	927	34	37	998
Zrušenie opravnej položky	(1 030)	(10)	(177)	(1 217)
Stav k 31. decembru 2015	1 363	35	131	1 529

Stav k 1. januáru 2016	1 363	35	131	1 529
Tvorba opravnej položky	251	44	29	324
Zrušenie opravnej položky	(150)	(27)	(24)	(201)
Stav k 31. máju 2016	1 464	52	136	1 652

V roku 2016 boli zásoby vykázané ako náklad v hodnote 214 801 tisíc eur (rok 2015: 484 971 tisíc eur).

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

	Úvery a pohľadávky	Celkom
31. máj 2016		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	17
Úvery a pôžičky	58 952	58 952
Pohľadávky z obchodného styku	51 889	51 889
	110 858	110 858

v tisícoch eur

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. máj 2016		
Závazky podľa výkazu finančnej pozície		
Závazky z obchodného styku	108 247	108 247
Ostatné finančné záväzky	40	40
	108 287	108 287

Faurecia Slovakia s.r.o.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016

v tisícoch eur

31. december 2015

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

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

Úvery a pohľadávky	Celkom
692	692
104 244	104 244
31 847	31 847
136 783	136 783

v tisícoch eur

31. december 2015

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku
Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
140 145	140 145
37	37
140 182	140 182

13. Pohľadávky z obchodného styku

v tisícoch eur

Pohľadávky z obchodného styku
Opravná položka k pohľadávkam

31. máj 2016	31. december 2015
51 934	31 862
(45)	(15)
51 889	31 847

V uvedenej kategórii predstavujú dvaja najväčší odberatelia – spoločnosti Peugeot Slovakia a Volkswagen Slovakia 76 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. máju 2016 (k 31. decembru 2015: 75 %).

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 35.

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2016 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2015: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Poskytnuté preddavky	31	21
Preddavky na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	1 237	761
Komplexné náklady budúcich období	7 669	9 373
Náklady budúcich období	3 127	512
Pohľadávky voči zamestnancom	22	7
Daň z pridanej hodnoty	0	7 147
	12 086	17 821

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, a v Lozorne.

Náklady budúcich období boli k 31. máju 2016 zúčtované do nákladov v hodnote 1 705 tisíc eur (rok 2015: 2 357 tisíc eur) a sú vykázané v ostatných nákladoch (bod 27).

Kompenzácie od zákazníka boli k 31. máju 2016 v hodnote 1 105 tisíc eur (rok 2015: 1 944 tisíc eur) a sú vykázané v tržbách (bod 23).

15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)*v tisícoch eur*

	Mena	Úrok	Splatnosť	31. máj 2016	31. december 2015
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny					
Istina				56 941	102 295
Úrok	EUR	1M EURIBOR + 0,5 %	Revolvingový (splatný na požiadanie)	2 011	1 949
Celkom				58 952	104 244

Úver sa poskytol spoločnosti v rámci skupiny a je splatný na požiadanie. Úroky z úveru za rok 2016 predstavujú 62 tisíc eur (za rok 2015: 372 tisíc eur). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov (bod 28).

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v tisícoch eur*

	31. máj 2016	31. december 2015
Bankové účty	0	685
Ceniny	17	7
	17	692

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Úvery a pôžičky

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

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a.s.: Celková hodnota úverového rámca 20 000 tisíc eur nebola k 31. máju 2016 čerpaná (rok 2015: 20 000 tisíc eur). Časť úveru v sume 3 625 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk. Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 1,95 % p.a. Dátum splatnosti je 30. jún 2016.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 35.

18. Rezervy

v tisícoch eur

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Celkom
Stav k 1. januáru 2015	734	302	1 036
Tvorba rezervy	146	39	185
Použitie rezervy	0	0	0
Zrušenie rezerv	0	0	0
Stav k 31. december 2015	880	341	1 221
Neobežné	531	341	872
Obežné	349	0	349
	880	341	1 221
Stav k 1. januáru 2016	880	341	1 221
Tvorba rezervy	59	0	59
Použitie rezervy	0	0	0
Zrušenie rezerv	0	(13)	(13)
Stav k 31. máju 2016	939	328	1 267
Neobežné	765	328	1 093
Obežné	174	0	174
	939	328	1 267

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v hodnote 939 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. májom 2016. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2019.

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu v hodnote 328 tisíc eur je tvorená na majetok, ktorý má Spoločnosť v nájme a jej použitie sa predpokladá najneskôr do roku 2021, v závislosti od skončenia jednotlivých nájmov.

19. Dlhodobé zamestnanecké požitky (Defined benefit obligation)

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

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

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

Faurecia Slovakia s.r.o.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky	
	2016	2015
Stav k 1. januáru	503	520
Vykázané vo výkaze ziskov a strát		
Náklady súčasnej služby	32	207
Úrokové náklady	5	5
Vyplatené požitky (očakávané)	(124)	(163)
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	(87)	49
Aktuárske precenenie		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(1)	(26)
- zmeny v demografických predpokladoch	0	(1)
- ostatné zmeny	(48)	(42)
- ostatné aktuárske precenenie	11	3
Stav k 31. máju / 31. decembru	(38)	(66)
	378	503

Aktuárske predpoklady

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

	31. máj 2016	31. december 2015
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	1 931	2 073
Priemerná fluktuácia	11,20 %	11,20 %
Budúci nárast miezd	3,5 %	2,50 %
Diskontný faktor	2,30 %	2,30 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Odchod do starobného dôchodku	112	129
Odchod do invalidného dôchodku	32	29
Životné a pracovné jubileá	234	345
	378	503

Analýza citlivosti

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

20. Závazky z obchodného styku*v tisícoch eur*

	31. máj 2016	31. december 2015
Závazky z obchodného styku	61 170	90 834
Nevyfakturované dodávky	47 077	46 311
	108 247	140 145

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti*v tisícoch eur*

	31. máj 2016	31. december 2015
Závazky po lehote splatnosti	1 931	7 802
Závazky v lehote splatnosti	106 316	132 343
	108 247	140 145

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 35, časť Riziko likvidity.

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

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Stav na začiatku obdobia	73	76
Tvorba na ťarchu nákladov	58	120
Čerpanie	(39)	(123)
Stav na konci obdobia	92	73

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

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Záväzky voči zamestnancom	6 044	4 618
Sociálne zabezpečenie	1 427	1 891
Ostatné daňové záväzky	456	207
Daň z pridanej hodnoty	2 221	0
	10 148	6 716

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

Základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2016 je 38 936 tisíc eur (k 31. decembru 2015: 38 936 tisíc eur). Základné imanie je splatené v plnej výške.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

v tisícoch eur

	31. máj 2016 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2015 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A.	38 936	100	38 936	100
Celkom	38 936	100	38 936	100

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. máju 2016 je hodnota zákonného rezervného fondu 3 894 tisíc eur (31. decembru 2015: 3 894 tisíc eur). V budúcnosti nebudú potrebné žiadne prídely zo zisku Spoločnosti, nakoľko zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu výšku. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

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

- prevod na účet nerozdeleného zisku – 12 491 tisíc eur
- výplata podielu na zisku jedinému spoločníkovi – 10 000 tisíc eur.

23. Tržby

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Automotive Seating	182 107	414 875
Interior Systems	59 944	157 095
Exterior Systems	21 157	42 295
Emissions Control Technologies	20 035	37 590
	283 243	651 855

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

		1-5 / 2016	2015
Automotive Seating	Krajina		
	Slovensko	180 417	410 335
	Nemecko	1 333	4 395
	Francúzsko	279	71
	Ostatné	78	74
	Celkom	182 107	414 875
Interior Systems	Slovensko	32 547	79 366
	Nemecko	19 883	59 436
	Poľsko	2 129	5 655
	Veľká Británia	1 520	2 254
	Česká republika	3 170	7 221
	Francúzsko	169	1 182
	Belgicko	233	1 231
	Ostatné	293	750
	Celkom	59 944	157 095
Exterior Systems	Slovensko	20 207	44 591
	Francúzsko	878	(2 400)
	Nemecko	27	55
	Česká republika	3	0
	Ostatné	42	49
	Celkom	21 157	42 295
Emissions Control Technologies	Slovensko	20 035	37 505
	Ostatné	0	85
	Celkom	20 035	37 590
Celkom		283 243	651 855

Služby**Predaj služieb podľa hlavných typov**

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Automotive Seating	258	1 620
Interior Systems	586	800
Exterior Systems	122	379
Emissions Control Technologies	0	17
	966	2 816

24. Ostatné výnosy

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 947	4 529
(Strata)/Zisk z predaja neobežného majetku	(2)	386
(Strata)/Zisk z predaja materiálu	(12)	(179)
Pokuty a penále	0	4
	1 933	4 740

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

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Refakturácia predajov	1 444	3 486
Odpis záväzkov	0	63
Predaj šrotu a odpadu	7	40
Refundácia dane z pridanej hodnoty	99	24
Náhrady škôd	1	69
Reklamácie	67	187
Ostatné	329	660
	1 947	4 529

25. Osobné náklady

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Mzdy	17 185	42 073
Sociálne a zdravotné poistenie	4 477	9 985
z toho: Starobné poistenie	1 672	4 031
Doplnkové dôchodkové poistenie	207	498
Ostatné osobné náklady	840	2 159
	22 709	54 715

26. Služby (náklady)

V tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	13 850	33 119
Inžinierske náklady	2 274	4 901
Administratívne služby	1 170	2 167
Preprava	847	2 124
Opravy a udržiavanie	793	1 763
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	4	283
Pomocné práce pre výrobu	225	370
Cestovné	557	899
Upratovanie	303	847
Školenia zamestnancov	158	394
Odvoz odpadu	166	448
Telekomunikačné služby	148	370
Ostatné náklady na zamestnancov	333	488
Personálne služby, poradenstvo	37	36
Náklady na reprezentáciu	132	281
Bezpečnostné služby	89	212
Preprava zamestnancov	140	288
Právne služby, daňové služby	226	161
IT služby	103	221
Audítorské služby	60	130
Licencie	21	70
Poštovné	16	40
Ostatné	312	557
	21 964	50 170

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

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Overenie účtovnej závierky	45	64
Ostatné uisťovacie služby	8	40
	53	104

27. Ostatné náklady

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	1 705	2 357
Refakturácia služieb	179	151
Záručné opravy	115	359
Manká a škody	205	755
Pokuty a penále	153	700
Dane a poplatky	32	54
Odpis pohľadávok	0	64
Tvorba rezervy na uvedenie stavieb do pôvodného stavu	(13)	40
Ostatné	120	182
Opravné položky k pohľadávkam	29	(5)
	2 525	4 657

Komplexné náklady budúcich období, ktoré sa zúčtovávajú, sú vykázané ako Ostatný majetok (bod 14).

28. Finančné výnosy a finančné náklady

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Úrokové náklady	0	(109)
Úrokové výnosy	62	372
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto	62	263
Kurzové straty	(12)	(35)
Kurzové zisky	4	8
Kurzové (straty)/ zisky, netto	(8)	(27)
Ostatné finančné náklady	(84)	(222)
Ostatné finančné (náklady), netto	(84)	(222)
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(30)	14
Z toho:		
Finančné výnosy	66	380
Finančné náklady	(96)	(366)

Úrokové výnosy v sume 62 tisíc eur (2015: 372 tisíc eur) boli generované z úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny. Ostatné úrokové výnosy sú z peňažných prostriedkov na bankových účtoch.

29. Daň z príjmov

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	2015
Splatná daň z príjmov	4 225	10 379
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(587)	(2 929)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	3 638	7 450

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	1-5 / 2016	%	2015	%
Zisk pred zdanením	15 765		29 942	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	3 468	22	6 587	22
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	170	1	863	3
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	3 638	23	7 450	25

30. Nájom (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, pričom jednotlivé zmluvy boli uzatvorené do roku 2013 až 2019 s možnosťou ich predĺženia.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

Budovy

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Menej ako jeden rok	3 275	4 308
Jeden až päť rokov	10 277	14 060
Viac ako päť rokov	615	2 577
	14 167	20 945

Vysokozdvížne vozíky

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Menej ako jeden rok	435	392
Jeden až päť rokov	573	429
	1 008	821

Osobné autá

v tisícach eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

	31. máj 2016	31. december 2015
	413	316
	477	340
	890	656

31. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

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

32. Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.

v tisícach eur

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
22. jún 2012	19. jún 2016	984	Seating Lozorno	Neronta a.s.
22. jún 2012	19. jún 2016	148	Exhaust Trnava	Trnavainvest dodávateľský park
22. jún 2012	19. jún 2016	594	Seating Trnava	Trnavainvest dodávateľský park
24. júl 2012	14. jún 2016	1 571	Interior Systems Košice	Goodman Košice Logistic
28. január 2013	30. december 2016	80	Interior Systems Košice	IMMORENT DELTA s.r.o.
9. september 2015	31. august 2016	186	Exhaust Žilina	CTP Invest SK
28. apríl 2015	28. august 2016	33	Exteriors Hlohovec	ČSOB Leasing
9. február 2016	30. december 2016	1 100	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s.r.o.

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

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

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

34. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

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

Faurecia Slovakia s.r.o.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016

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 roku 2016 bol 199 a v roku 2015 bol 202.

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

v tisícoch eur

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Doplnkové dôchodkové poistenie

	1-5 / 2016	2015
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	3 554	8 089
Doplnkové dôchodkové poistenie	70	163
Celkom	3 624	8 252

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tisícoch eur

Výplata dividend
Celkom

	1-5 / 2016	2015
Výplata dividend	10 000	23 884
Celkom	10 000	23 884

Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2016 žiadny majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou (k 31. decembru 2015: žiadny).

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

v tisícoch eur

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

	1-5 / 2016	2015
Predaj výrobkov a služieb	138 089	316 664
Predaj tovaru	389	719
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 447	3 188
Finančné výnosy (úroky z úverov)	62	371
Predaj materiálu	41	171
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	0	567
Výnosy celkom	140 028	321 680

v tisícoch eur

Nákup materiálu
Služby a iné poplatky
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti
Nákupy celkom

	1-5 / 2016	2015
Nákup materiálu	63 219	91 534
Služby a iné poplatky	16 935	39 533
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	149	96
Nákupy celkom	80 303	131 163

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

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Pohľadávky z obchodného styku	33 727	29 057
Úvery a pôžičky	58 951	104 244
Pohľadávky celkom	92 678	133 301

K pohľadávkam z obchodného styku nebola k 31. máju 2016 tvorená opravná položka (k 31. decembru 2015: nebola tvorená opravná položka).

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Záväzky z obchodného styku	17 998	20 481
Záväzky celkom	17 998	20 481

35. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

Úverové riziko

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (bod 13). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (bod 15 a 34) je riadená na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v Tatra banka a.s (Moody's rating Baa1). Pohľadávky voči spriazneným osobám sú priebežne uhrádzané, a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného úverového rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru úverového rizika spriaznených strán v rámci skupiny.

Pohľadávky z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
V lehote splatnosti	51 541	31 632
Po lehote splatnosti	393	230
Opravná položka k pohľadávkam	(45)	(15)
	51 889	31 847

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

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Slovensko	43 141	25 310
Krajiny Eurozóny	8 684	4 482
Ostatné krajiny	109	2 070
	51 934	31 862

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

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. december 2015
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	225	147
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	87	55
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	3	9
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	0	0
	315	211

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. máju 2016 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 78 tisíc eur (31. december 2015: 19 tisíc eur).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

v tisícoch eur

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

	31. máj 2016	31. december 2015
	0	0
	0	0
	62	6
	16	13
	78	19

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

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

	2016	2015
	15	25
	32	13
	(2)	(18)
	0	(5)
	45	15

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

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je nevyhnutné pokryť celkové riziká z pohľadávok. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady. Na základe skúseností s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, Spoločnosť je presvedčená, že nezhodnotenú pohľadávky, 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 vykazala 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. máj 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	108 247	108 247	0	0
Ostatné finančné záväzky		40	40	0	0
		108 287	108 287	0	0

31. december 2015

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	140 145	140 145	0	0
Ostatné finančné záväzky		37	37	0	0
		140 182	140 182	0	0

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti. Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti.

Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie CZK, USD, HUF a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia

Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám. Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Reálne hodnoty

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

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

V dôsledku plánovaného predaja divízie Automotive Exteriors došlo k 31. máju 2016 k zániku Spoločnosti bez likvidácie rozdelením Spoločnosti zlúčením do spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami a bola vymazaná z obchodného registra.

Majetok a záväzky.

Spoločnosti boli prevedené do nástupníckych spoločností, ktoré sú právnymi nástupcami zanikajúcej spoločnosti 1. júna 2016, kedy nastali právne účinky rozdelenia zlúčením a ktorý je súčasne rozhodným dňom pre účely účtovníctva a dane z príjmov.

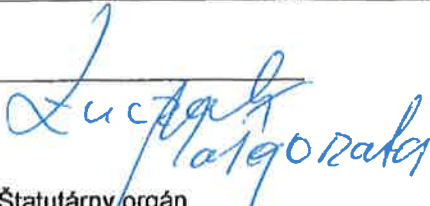
Nástupnícka spoločnosť Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. bola predaná 29. júna 2016 spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o., ktorá je vlastníkom 100 % obchodného podielu.


Daňová kontrola za zdaňovacie obdobie roku 2012, ktorá začala v júni 2014, bola ku dňu vydania mimoriadnej účtovnej závierky ukončená.

Záverečná správa, ktorú daňový úrad vydal 21. decembra 2016, obsahovala dodatočné dorubenie dane z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie roku 2012 vo výške 2 431 tisíc eur a prisluchajúca pokuta v sume 243 tisíc eur. Súvisiaca rezerva bude v plnej výške zaúčtovaná k 31. decembru 2016 v spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. a nezahmie sa do výsledku hospodárenia spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. k 31. máju 2016. Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že tieto informácie sú dostatočné pre správne porozumenie účtovnej závierky spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o.

Faurecia Slovakia s.r.o.

Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016


Štatutárny orgán
Malgorzata Luczak


Štatutárny orgán
Monika Ulčková

31. 1. 2017
Dátum