

SE Bordnetze – Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. marcu 2017

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou

Správa nezávislého audítora	
Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. marcom 2017	1
Výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2017	2
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. marcom 2017	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. marcom 2017	4
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci 31. marcom 2017	5-27

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti SE Bordnetze – Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SE Bordnetze – Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2017, výkaz komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2017, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci k 31. marcu 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

12. júna 2017

Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Richard Farkaš, PhD.
Licencia SKAU č. 406

<i>V tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	2017	2016
Tržby	9	39 375	48 721
Náklady na predaj	10	(25 346)	(35 755)
Hrubý zisk		14 029	12 966
Osobné náklady	11	(17 708)	(14 974)
Služby	13	(1 991)	(2 304)
Odpisy a znehodnotenia	19,20	(1 601)	(1 126)
Ostatné prevádzkové výnosy	16	6 011	5 338
Ostatné prevádzkové náklady		(131)	(258)
Zisk z hospodárskej činnosti		(1 391)	(358)
Finančné výnosy	17	-	-
Finančné náklady	17	(49)	(61)
Zisk pred zdanením		(1 440)	(419)
Daň z príjmov	18	(784)	38
Zisk za obdobie		(2 224)	(381)
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Ostatné súčasti komplexného výsledku po zdanení		-	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		(2 224)	(381)

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

<i>V tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	31. marec 2017	31. marec 2016
Majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	19	4 349	4 749
Dlhodobý nehmotný majetok	20	69	78
Odložená daňová pohľadávka	21	177	315
Dlhodobý majetok		4 595	5 142
Zásoby	22	2 705	2 744
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	23	8 800	6 184
Peniaze a peňažné ekvivalenty		1	1
Obežný majetok		11 506	8 929
Spolu majetok		16 101	14 071
Vlastné imanie a záväzky			
Základné imanie	24	5 474	5 474
Zákonný rezervný fond	24	953	953
Akumulované straty / Nerozdelený zisk		(1 697)	527
Vlastné imanie		4 730	6 954
Záväzky			
Rezervy	25	36	50
Dlhodobé záväzky		36	50
Rezervy	25	4 905	1 562
Daň z príjmu		646	-
Úročené úvery a pôžičky	26	21	1 201
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	27	5 763	4 304
Krátkodobé záväzky		11 335	7 067
Spolu záväzky		11 371	7 117
Spolu vlastné imanie a záväzky		16 101	14 071

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

SE Bordnetze – Slovakia s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci 31. marcom 2017

<i>V tisícoch EUR</i>	Základné imanie <i>(Poznámka 24)</i>	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk / Akumulované straty	Spolu
Zostatok k 1. aprílu 2015	5 474	818	8 443	14 735
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	135	(135)	-
Dividendy	-	-	(7 400)	(7 400)
Komplexný výsledok za rok končiaci 31. marcom 2016	-	-	(381)	(381)
Zostatok k 31. marcu 2016	5 474	953	527	6 954
Zostatok k 1. aprílu 2016	5 474	953	527	6 954
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Komplexný výsledok za rok končiaci 31. marcom 2017	-	-	(2 224)	(2 224)
Zostatok k 31. marcu 2017	5 474	953	(1 697)	4 730

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

V tisícoch EUR

	Poznámka	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za účtovné obdobie		(2 224)	(381)
Úpravy o:			
Odpisy a znehodnotenia	19, 20	1 601	1 126
Opravná položka k pohľadávkam	23	(1)	(12)
Opravná položka k zásobám	22	320	37
Čisté úrokové náklady	17	1	4
Daňové náklady	18	785	(38)
Zisk z predaja dlhodobého majetku		(50)	-
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu a rezerv		432	736
Prírastok (úbytok) zásob		(281)	1 964
Prírastok (úbytok) pohľadávok		(3 846)	13 165
Prírastok (úbytok) záväzkov a rezerv		4 787	(7 431)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		1 092	8 434
Platené úroky		(1)	(4)
Vrátená (platená) daň z príjmov		1 231	(1 445)
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		2 322	6 985
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		69	2 286
Obstaranie dlhodobého majetku		(1 211)	(2 565)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(1 142)	(279)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky úverov		(1 200)	(507)
Čerpanie úverov		20	1 200
Vyplatenie dividend			(7 400)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(1 180)	(6 706)
Prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		0	(1)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. aprílu		1	2
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. marcu		1	1

Poznámky uvedené na stranách 5 až 27 sú súčasťou účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie

1.1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Spoločnosť Volkswagen Elektrické Systémy s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 18. decembra 1995 a do Obchodného registra bola zapísaná 3. januára 1996. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 34 132 601 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020407708. S účinnosťou od 18. októbra 2006 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti na SE Bordnetze – Slovakia s.r.o. Adresa Spoločnosti je nasledovná:

SE Bordnetze - Slovakia s.r.o.
Na Priehon 50
949 05 Nitra

Hlavnými činnosťami Spoločnosti je vývoj, výroba a predaj káblových zväzkov na prevádzku elektrických systémov automobilov.

Predkladaná účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2017 a za dvanásť mesiacov predchádzajúcich tomuto dátumu (ďalej „rok 2017“). Účtovná závierka bola schválená konateľom Spoločnosti dňa 12. júna 2017. Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú zostavené k 31. marcu 2016 a za dvanásť mesiacov predchádzajúcich tomuto dátumu (ďalej „rok 2016“).

1.2. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konateľ: Katarína Tóthová

1.3. Informácie o materskej spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Sumitomo Electric Industries Ltd., 5-33, Kitahama 4-chome, Chuo-ku, Osaka 541-0041, Japonsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

1.4. Ručenie spoločnosti

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

1.5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2016, t. z. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená akcionármi na valnom zhromaždení Spoločnosti dňa 7. septembra 2016.

1.6. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti 7. septembra 2016 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017.

2. Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou, ako to vyžaduje slovenský zákon o účtovníctve.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2016 do 31. marca 2017.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

5. Východiská pre ocenenie

Účtovná závierka je zostavená na základe historického ocenenia.

Funkčná mena

Účtovná závierka je zostavená v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou spoločnosti, zaokrúhlených na tisíce.

Použitie odhadov a predpokladov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje prijímanie rozhodnutí manažmentom, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú použitie účtovných zásad a vykazovaných hodnôt majetku a záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a predpoklady sú založené na historických skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, ktoré sú považované za primerané vzhľadom na okolnosti, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od odhadovaných.

Odhady a predpoklady sú pravidelne prehodnocované. Zmeny v odhadoch sú vykázané v bežnom období, v ktorom bol odhad revidovaný, ak zmena ovplyvní len bežné obdobie alebo sú vykázané v bežnom aj nasledujúcich obdobiach, ak zmena má vplyv na bežné aj nasledujúce obdobie.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkov pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumu vykázanú v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich poznámkach:

- Poznámka č. 19 a 20 – Zníženie hodnoty dlhodobého majetku
- Poznámka č. 22 – Čistá realizovateľná hodnota zásob
- Poznámka č. 23 – Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku

Činitele, ktoré sú považované za dôležité pri hodnotení zníženia hodnoty, zahŕňujú nasledovné:

- Technologický pokrok,
- Významný nízky výkon v porovnaní s očakávanými historickými alebo budúcimi prevádzkovými výsledkami,
- Významné zmeny v spôsobe použitia získaného majetku alebo stratégie pre celkovú činnosť Spoločnosti,
- Zastaranosť výrobkov.

Keď Spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých hore uvedených indikátorov, zníženie hodnoty je vypočítané na základe odhadov budúcich čistých odúročených peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku vrátane prípadného vyradenia. Odhadované zníženie hodnoty by mohlo byť nedostatočné, ak analýza nadhodnotila budúce peňažné príjmy alebo sa okolnosti v budúcnosti zmenia.

Opravná položka na pomaly obratové a zastarané zásoby

Spoločnosť hodnotí predajnosť zásob od prípadu k prípadu a vykonáva úpravy opravnej položky k zásobám na základe odhadov očakávaných strát. Spoločnosť odpisuje zásoby, ktoré nemôžu byť viac spracované. Tiež berie do úvahy posledný vývoj v tržbách za rozličné druhy zásob a situácie, kedy je čistá realizovateľná hodnota zásob pravdepodobne nižšia než jej účtovná zostatková hodnota.

Opravná položka k pohľadávkam

Pohľadávky sú znížené o sumu odhadu vzniknutých škôd týkajúcich sa pohľadávok. Spoločnosť prehodnocuje návratnosť pohľadávok na základe ich vekovej štruktúry a tiež na individuálnom princípe podľa konkrétneho prípadu.

6. Významné účtovné zásady

Účtovné zásady, ktoré sú uvedené nižšie, boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach uvedených v tejto účtovnej závierke.

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Monetárny majetok a záväzky v cudzej mene na konci účtovného obdobia sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nemonetárny majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané podľa výmenného kurzu platného v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Nemonetárny majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro podľa kurzu vyhláseného ku dňu určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely sa zúčtujú priamo do zisku alebo straty za obdobie.

b) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Spoločnosť prvotne vykazuje pôžičky, pohľadávky a vklady v deň, ku ktorému vzniknú. Všetok ostatný finančný majetok (vrátane majetku účtovaného v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu za obdobie) je prvotne vykázaný v deň transakcie, v ktorej je spoločnosť zmluvnou stranou.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď sa skončia práva na peňažné toky z tohto majetku, alebo keď Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z tohto majetku v transakcii, v ktorej Spoločnosť previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom tohto majetku. Akákoľvek súčasť takéhoto finančného majetku, ktorú si Spoločnosť ponechala, je vykázaná ako samostatná položka majetku alebo záväzkov.

Finančný majetok a záväzky sú uvedené vo výkaze o finančnej situácii netto, ak má spoločnosť právo započítať hodnoty tohto majetku a záväzkov a súčasne má v úmysle zrealizovať majetok a uhradiť záväzky v jednom momente alebo uhradiť ich netto.

Spoločnosť má nasledujúci nederivátový finančný majetok: pôžičky a pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Pôžičky a pohľadávky predstavujú finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Tento majetok je prvotne vykázaný v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. Následne je ocenený vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, upravený o straty zo znehodnotenia (viď účtovné zásady bod f).

Pôžičky a pohľadávky zahŕňajú pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a peniaze na bežných účtoch so splatnosťou menšou ako tri mesiace. Kontokorentné úvery ktoré sú splatné na požiadanie tvoria súčasť cash manažmentu spoločnosti a pre účely výkazu peňažných tokov sú zahrnuté v peňažných prostriedkoch a peňažných ekvivalentoch.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť prvotne vykazuje finančné záväzky (vrátane záväzkov účtovaných v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu za obdobie) v deň transakcie, v ktorej je spoločnosť zmluvnou stranou.

Finančný záväzok je odúčtovaný z výkazu o finančnej situácii Spoločnosti len v tom prípade, keď zanikne, t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zaplatí, zruší, alebo skončí jeho platnosť.

Finančný majetok a záväzky sú uvedené vo výkaze o finančnej situácii netto, ak má spoločnosť právo započítať hodnoty tohto majetku a záväzkov a súčasne má v úmysle zrealizovať majetok a uhradiť záväzky v jednom momente alebo uhradiť ich netto.

Spoločnosť má nasledovné nederivátové finančné záväzky: úvery a pôžičky, kontokorentné úvery a záväzky z obchodného styku a iné záväzky.

Tieto finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

c) Dlhodobý hmotný majetok

i. Vlastný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa pri prvotnom účtovaní oceňuje obstarávacou cenou zníženou o následné oprávky (viď nižšie) či straty zo zníženia hodnoty (viď účtovné zásady bod f). Obstarávacía cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú materiálové náklady a priame mzdové náklady, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a príslušnú časť výrobného režie.

Náklady z pôžičiek, ktoré sa priamo vzťahujú k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe oprávneného majetku sú kapitalizované ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

V prípade, že položky dlhodobého hmotného majetku majú rozdielnu dobu použiteľnosti, účtujú sa ako samostatné položky budov a zariadení.

Zisky a straty z predaja dlhodobého majetku sa určujú ako rozdiel medzi výnosom z predaja tohto majetku a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa ako súčasť ostatných výnosov alebo nákladov v zisku alebo strate za obdobie.

ii. Prenajatý majetok

Prenájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom účtovaní sa prenájatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná jeho reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom účtovaní sa majetok zaúčtuje v súlade s účtovným postupom platným pre tento druh majetku.

Iný druh prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto prenájatý majetok sa nezahŕňa do výkazu o finančnej situácii Spoločnosti.

iii. Náklady po zaradení do používania

Obstarávacia cena v súvislosti s výmenou súčasti dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje v účtovnej hodnote danej položky, ak je pravdepodobné, že z nej Spoločnosť budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Zostatková hodnota vyradeného majetku sa odúčtuje. Náklady na údržbu a opravy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie pri ich vzniku.

iv. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba použiteľnosti je takáto:

- | | |
|----------------------------------|---------------|
| • Budovy, haly a stavby | 20 - 40 rokov |
| • Stroje, prístroje a zariadenia | 4 – 15 rokov |
| • Skúšobné stoly a moduly | 4 roky |
| • Dopravné prostriedky | 4 – 8 rokov |
| • Inventár | 6 – 40 rokov |

Metódy odpisovania, doby používania a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

d) Nehmotný majetok

i. Oceňovanie

Ako nehmotný majetok Spoločnosť vykazuje softvér. Tento sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky (viď nižšie) a straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod f).

ii. Amortizácia

Amortizácia nehmotného majetku sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti nehmotného majetku počínajúc dňom, v ktorý bol majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba použiteľnosti softvéru sú 4 roky.

e) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje predajnú cenu pri bežnom obchodovaní zníženú o predpokladané náklady na dokončenie a náklady na predaj.

Zásoby sú ocenené metódou váženého aritmetického priemeru a ich ocenenie obsahuje aj náklady spojené s obstaraním a náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné umiestnenie. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, náklady obsahujú pripadajúci podiel režijných nákladov s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

f) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

Finančný majetok Spoločnosť prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či nevznikli objektívne dôvody na jeho znehodnotenie. K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. Takéto zrušenie sa vykáže v zisku alebo strate za obdobie.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti, s výnimkou zásob (pozri účtovné zásady bod e) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k), je každoročne predmetom testovania, či existujú indikátory zníženia ich hodnoty. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Návratná hodnota tohto majetku je čistá reálna hodnota znížená o náklady súvisiace s predajom alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí. 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 účtovnej hodnoty a jeho zrušenie sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie.

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

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene odhadov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku neprevyšuje účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

g) Dividendy

Dividendy sa vykazujú ako záväzok v tom účtovnom období, v ktorom sú vyhlásené.

h) Rezervy

O rezerve sa účtuje v prípade, 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. Rezervy sa určujú na báze diskontovaných budúcich peňažných tokov pomocou sadzby pred zdanením, ktorá odráža časovú hodnotu peňazí na základe súčasných trhových hodnotení a riziká špecifické pre tento záväzok.

i) Výnosy

Tržby za predaj tovaru sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo pohľadávky, očistenou o vrátený tovar a zrážky, zľavy a množstevné rabaty. Tržby sa vykazujú vtedy, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom

boli prevedené na kupujúceho, návratnosť odplaty je pravdepodobná, súvisiace náklady a možné dobropisy môžu byť spoľahlivo odhadnuté, nie je žiadne manažérske zasahovanie v súvislosti s tovarom a suma tržieb môže byť spoľahlivo stanovená. Ak je pravdepodobné, že kupujúcemu budú poskytnuté zľavy a tieto zľavy môžu byť spoľahlivo stanovené, sú takéto zľavy účtované ako zníženie výnosov v čase, keď sú súvisiace výnosy vykázané.

Prenos rizík a úžitkov sa líši v závislosti od individuálnych obchodných podmienok platných pre predaj. Pri väčšine predajov sa prenos zvyčajne uskutoční, keď je tovar prevzatý v sklade zákazníka.

Významnou časťou tržieb Spoločnosti sú tržby so spriaznenými subjektmi (pozri poznámku 31).

j) Náklady

i. Splátky operatívneho lízingu

Splátky operatívneho lízingu sa účtujú rovnomerne do nákladov počas doby nájmu. Prijaté lízingové stimuly (zľavy) sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie ako súčasť celkových nákladov z prenájmu.

ii. Finančné výnosy a náklady

Finančné náklady a výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov vykázaných metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov, kurzové zisky a straty, a zisky a straty zo zabezpečovacích nástrojov, ktoré sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie.

Výnosové úroky a náklady sa vykazujú použitím metódy efektívnej úrokovej miery v zisku alebo strate za obdobie, v ktorom vzniknú.

k) Náklad na daň z príjmov

Náklad na daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Náklad na daň z príjmov sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie, okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní.

Splatná daň je očakávaná daň zo zdaniteľných príjmov za daný rok podľa daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a úprav splatnej dane za predchádzajúce roky.

Odložená daň sa vykazuje v súvahe použitím súvahovej metódy, pričom sa zohľadňujú dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa počíta podľa daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že sa budú uplatňovať pre dočasné rozdiely pri ich realizácii, podľa zákonov alebo návrhov zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložené daňové pohľadávky sa preverujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a znižujú sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

l) Zamestnanecké požitky

Závazky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú bez diskontovania a sú vykazované ako náklad v momente, kedy je poskytnutá súvisiaca služba.

Rezerva sa vytvára vo výške, ktorej vyplatenie sa predpokladá vo forme krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu v dôsledku minulej služby poskytnutej zamestnancom a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Záväzok Spoločnosti týkajúci sa dlhodobých zamestnaneckých pôžitkov je hodnota budúcej odmeny, ktorú zamestnanci získali za ich služby v súčasnom a minulých obdobiach. Táto hodnota je diskontovaná, aby sa zistila jej súčasná hodnota. Ako diskontná sadzba sa používa výnos štátnych dlhopisov, ktoré majú dobu splatnosti približne rovnakú ako je doba záväzkov spoločnosti. Kalkulácia sa vykonáva metódou projected unit credit method. Prípadné zisky a straty sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie, v ktorom vznikli.

m) Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli schválené Európskou úniou, ale ešte nie sú účinné k 31. marcu 2017 a neboli pri zostavení tejto účtovnej závierky aplikované:

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 bol vydaný v júli 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, má sa aplikovať retrospektívne s určitými výnimkami. Úprava minulých období sa nevyžaduje a je dovolená iba v tom prípade, ak sú informácie k dispozícii bez spätného prehodnotenia. Skoršia aplikácia je dovolená.

Základné charakteristiky nového štandardu sú:

Štandard nahrádza štandard IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie, okrem výnimiek podľa IAS 39 pre zabezpečenie reálnej hodnoty úrokového rizika portfólia finančného majetku alebo finančných záväzkov, ktoré naďalej zostávajú v platnosti. Spoločnosti majú možnosť voľby účtovnej politiky medzi zabezpečovacím účtovníctvom podľa IFRS 9 alebo pokračovaním v zabezpečovacom účtovníctve podľa IAS 39 pre všetky zabezpečovacie transakcie.

Hoci dovolené oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL) – je podobné ako v IAS 39, kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú významne odlišné.

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny.

Okrem toho, pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatnom komplexnom výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú prekvalifikovať do výsledku hospodárenia.

Pri dlhových finančných nástrojoch oceňovaných FVOCI, sa výnosové úroky, očakávané úverové straty a kurzové zisky a straty vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnakým spôsobom ako pri majetku oceňovanom umorovanou hodnotou. Iné zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku a prekvalifikujú sa do výkazu ziskov a strát pri vyradení.

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“, čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

IFRS 9 obsahuje nový model zabezpečovacieho účtovníctva, ktorý prináša zabezpečovacie účtovníctvo bližšie k riadeniu rizík. Typy zabezpečovacích vzťahov – reálna hodnota, cash flow a čisté investície v zahraničných prevádzkach – zostávajú nezmenené, ale vyžadujú sa dodatočné úsudky.

Štandard obsahuje nové požiadavky na dosiahnutie, pokračovanie a ukončenie zabezpečovacieho účtovníctva a dovoľuje, aby ďalšie riziká boli stanovené ako zabezpečované položky.

Vyžadujú sa rozsiahle dodatočné zverejnenia o riadení rizík spoločnosti a jej zabezpečovacích aktivitách.

Štandard zatiaľ nebol prijatý EÚ. Spoločnosť momentálne vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi

IFRS 15 bol vydaný 28. mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľená.

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

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

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

IFRS 16 Lízingy

(IFRS 16 je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľená ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15.)

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

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

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov. *(Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľená.)*

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

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

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 4: Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy. (*Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.*)

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

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 7 (*Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľená.*)

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

Doplnenia k IAS 12: Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám
(*Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr a majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľená.*)

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

7. Reálne hodnoty

Viacero účtovných zásad a zverejnení aplikovaných Spoločnosťou si vyžaduje stanovenie reálnej hodnoty pre finančný ako aj pre nefinančný majetok a záväzky. Reálne hodnoty boli stanovené pre účely ocenenia a / alebo zverejnenia použitím nasledovných metód.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, diskontovaná s použitím trhovej úrokovej miery ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Nederivátové finančné záväzky

Reálna hodnota sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov súvisiacich so splátkou istiny a úrokov, diskontovaná s použitím trhovej úrokovej miery ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a nederivátových finančných záväzkov sa významne nelíši od ich zostatkových hodnôt.

8. Riadenie finančného rizika

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám v dôsledku používania finančných nástrojov a svojich činností:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko,
- menové riziko,
- prevádzkové riziko.

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

Systém riadenia rizika

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým Spoločnosť čelí, 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. Spoločnosť cez školenia a štandardy a procesy riadenia sa snaží rozvíjať konštruktívne kontrolné prostredie, kde všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Konatelia sledujú súlad s metódami a procesmi riadenia rizika Spoločnosti a skúmajú primeranosť systému riadenia rizika v súvislosti s rizikami, ktorým Spoločnosť čelí.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Spoločnosť ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja nesplní svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkovi.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavovanie sa úverovému riziku sleduje neustále. Spoločnosť vykonáva úverové hodnotenie pre všetkých zákazníkov mimo skupiny SE Bordnetze požadovaním úverového rámca nad určitú sumu. Spoločnosť nevyžaduje bankové záruky v súvislosti s finančným majetkom.

Maximálnu mieru rizika predstavuje zostatková cena jednotlivých položiek finančného majetku vykázaných vo výkaze o finančnej situácii.

Spoločnosť vytvára opravnú položku na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá zodpovedá odhadu strát v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami. Jej hlavnými súčasťami sú špecifické opravné položky tvorené na individuálne významné pohľadávky.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť, tak ako je to len možné, že bude mať vždy dostatok likvidity, aby splnila svoje záväzky v splatnosti, v rámci obvyklých alebo náročných podmienok, bez zaznamenania neprijateľných strát alebo poškodenia reputácie Spoločnosti.

Spoločnosť sa snaží, aby mala dostatok peňažných prostriedkov a nevyčerpané úverové zdroje na zabezpečenie očakávaných prevádzkových nákladov po dobu 60 dní, vrátane finančných záväzkov; nezahrňujúc možný dopad extrémnych okolností, ktoré nemôžu byť primerane predpovedateľné, ako napríklad prírodné katastrofy.

Trhové riziko

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

Menové riziko

Menové riziko vzniká ak suma existujúceho alebo očakávaného majetku v danej mene je vyššia alebo nižšia ako suma záväzkov v tejto mene.

Počas roka končiaceho 31. marcom 2017 boli takmer všetky transakcie Spoločnosti denominované v EUR.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty vyplývajúcej zo širokej škály príčin súvisiacich s procesmi v spoločnosti, zamestnancami, technológiou, infraštruktúrou a externými faktormi inými ako úverové, trhové a riziko likvidity ako napríklad tie, ktoré sa týkajú právnych požiadaviek a požiadaviek regulátora a všeobecne uznávanými pravidlami firemného správania. Prevádzkové riziko vzniká pri všetkých činnostiach spoločnosti.

Cieľom spoločnosti je manažment prevádzkových rizík vyvážením eliminácie finančných strát a poškodenia reputácie spoločnosti na jednej strane a prihliadnutím na celkovú efektívnosť nákladov a zamedzenie interných kontrol, ktoré obmedzujú iniciatívu a kreativitu na strane druhej.

Primárnu zodpovednosť za vývoj a implementáciu kontrol týkajúcich sa prevádzkového rizika majú konatelia a vrcholový manažment spoločnosti. Táto zodpovednosť je podporená vývojom všeobecných štandardov manažmentu prevádzkového rizika v Spoločnosti.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho vývoja činnosti Spoločnosti. Potreby kapitálu Spoločnosti sú plnené pomocou pôžičiek, a nie zvyšovaním základného imania. Spoločnosť neposkytuje žiadne zamestnanecké akcie.

Počas roka nenastali žiadne zmeny v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Od Spoločnosti sa nevyžaduje žiadne dodržiavanie externe stanovených ukazovateľov kapitálu.

9. Tržby

V tisícoch EUR

	2017	2016
Tržby za predaj vlastných výrobkov	23 964	21 995
Tržby za predaj tovaru	15 411	26 726
	39 375	48 721

10. Náklady na predaj

V tisícoch EUR

	2017	2016
Spotreba materiálu	13 286	17 177
Náklady vynaložené na obstaranie tovaru	11 772	18 271
Spotreba energie	288	307
	25 346	35 755

11. Osobné náklady

V tisícoch EUR

	2017	2016
Mzdové náklady	10 483	10 364
Náklady na sociálne poistenie	4 316	3 539
Ostatné sociálne náklady	2 909	1 071
	17 708	14 974

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2017 bol 793, z toho 1 vedúci zamestnanec (v období 2016: 971, z toho 2 vedúci zamestnanci). Počet zamestnancov k 31. marcu 2017 bol 782, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. marcu 2016 to bolo 814, z toho 1 vedúci zamestnanec).

12. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	2017	2016
Stav k 1. aprílu 2016	28	31
Tvorba na ťarchu nákladov	103	134
Tvorba zo zisku	-	-
Čerpanie	95	137
Stav k 31. marcu 2017	36	28

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

13. Služby

<i>V tisícoch EUR</i>	2017	2016
Cestovné	451	367
Informačné technológie	411	470
Bezpečnostné, upratovacie a iné služby	325	330
Opravy a údržba	212	205
Poskytnutie výrobných zamestnancov	107	-
Doprava	93	153
Poradenské služby	60	82
Poštovné a telekomunikácie	61	61
Nájomné výrobných zariadení a priestorov	52	158
Školenia	37	73
Opravy káblových zväzkov	3	86
Logistické služby	-	75
Ostatné	179	244
	1 991	2 304

14. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

<i>V tisícoch EUR</i>	2017	2016
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	38	38
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neauditorské služby	-	-
	38	38

15. Operatívny prenájom

Štruktúra budúcich záväzkov z operatívneho lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch EUR</i>	2017	2016
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	35	36
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	71	98
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	-	-
	106	134

V rokoch 2016 a 2017 si Spoločnosť prenajímala prostredníctvom operatívneho lízingu vozidlá, kopírovacie zariadenia a skladové priestory. Doba prenájmu je zvyčajne od 2 do 5 rokov.

16. Ostatné prevádzkové výnosy

V tisícoch EUR

	2017	2016
Refakturácia nákladov	5 748	5 090
Zisk z predaja šrotu	46	70
Ostatné	217	178
	6 011	5 338

17. Finančné náklady a výnosy

V tisícoch EUR

	2017	2016
Nákladové úroky	(1)	(4)
Kurzové straty	(4)	(3)
Kurzové zisky	4	1
<i>Čistá kurzová strata</i>	-	(2)
Ostatné finančné náklady	(48)	(55)
<i>Celkové finančné náklady</i>	(49)	(61)
Výnosové úroky	-	-
<i>Celkové finančné výnosy</i>	-	-
	(49)	(61)

18. Daň z príjmov

V tisícoch EUR

Splatná daň z príjmov

Bežný rok

Odložená daň z príjmov

Vznik a zánik dočasných rozdielov

Spolu náklad dane z príjmu vykázaný vo výkaze komplexného výsledku

2017	2016
646	2
138	(40)
784	(38)

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

V tisícoch EUR

Výsledok hospodárenia pred zdanením

Daň z príjmu vo výške domácej sadzby

Vplyv nezaúčtovanej odloženej dane

Daňovo neuznané náklady a nedaňové výnosy

Daňová licencia

Celkový daňový náklad vykázaný vo výkaze komplexného výsledku

2017	%	2016	%
(1 440)		(419)	
(317)	22%	(92)	22%
1 019	(71%)	-	-
82	(6%)	51	(12%)
-	-	3	(1%)
784	(54%)	(38)	9%

Za rok 2016 bola platná sadzba dane 22%.

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

19. Dlhodobý hmotný majetok

V tisícoch EUR

Obstarávacía cena/Vlastné náklady

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hm. majetok	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
1. apríla 2015	6 497	18 689	630	619	26 435
Prírastky	36	259	-	2 231	2 526
Presun	-	110	-	(110)	-
Úbytky	(41)	(1 517)	-	(2 180)	(3 738)
31. marca 2016	6 492	17 541	630	560	25 223

1. apríla 2016	6 492	17 541	630	560	25 223
Prírastky	4	277	-	890	1 171
Presun	-	78	-	(78)	-
Úbytky	-	(1 134)	(4)	(47)	(1 185)
31. marca 2017	6 496	16 762	626	1 325	25 209

Oprávky/Opravné položky

1. apríla 2015	3 782	16 442	630	-	20 854
Odpisy za obdobie	248	825	-	-	1 073
Úbytky	(34)	(1 419)	-	-	(1 453)
31. marca 2016	3 996	15 848	630	-	20 474

1. apríla 2016	3 996	15 848	630	-	20 474
Odpisy za obdobie	241	1 310	-	-	1 551
Úbytky	-	(1 161)	(4)	-	(1 165)
31. marca 2017	4 237	15 997	626	-	20 860

Zostatková cena

1. apríla 2015	2 715	2 247	-	619	5 581
31. marca 2016	2 496	1 693	-	560	4 749
1. apríla 2016	2 496	1 693	-	560	4 749
31. marca 2017	2 259	765	-	1 325	4 349

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 23 196 tisíc EUR.

20. Dlhodobý nehmotný majetok

V tisícoch EUR

Obstarávacía cena/Vlastné náklady

	Softvér	Ostatný dlhodobý nehm. majetok	Obstarávaný dlhodobý nehm. majetok	Spolu
1. apríla 2015	1 770	1 041	3	2 814
Prírastky	-	-	39	39
Presun	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
31. marca 2016	1 770	1 041	42	2 853

1. apríla 2016	1 770	1 041	42	2 853
Prírastky	40	-	0	40
Presun	37	-	(37)	-
Úbytky	-	-	-	-
31. marca 2017	1 847	1 041	5	2 893

Oprávky/Opravné položky

1. apríla 2015	1 681	1 041	-	2 722
Odpisy za obdobie	53	-	-	53
Úbytky	-	-	-	-
31. marca 2016	1 734	1 041	-	2 775

1. apríla 2016	1 734	1 041	-	2 775
Odpisy za obdobie	49	-	-	49
Úbytky	-	-	-	-
31. marca 2017	1 783	1 041	-	2 824

Zostatková cena

1. apríla 2015	89	-	3	92
31. marca 2016	36	-	42	78
1. apríla 2016	36	-	42	78
31. marca 2017	64	-	5	69

21. Odložená daňová pohľadávka

Vypočítaná odložená daňová pohľadávka sa vzťahuje k týmto položkám:

V tisícoch EUR

	31. marca 2017	31. marca 2016
Dlhodobý hmotný majetok	(93)	(236)
Rezervy	980	288
Krátkodobé záväzky	17	3
Zásoby	226	167
Pohľadávky z obchodného styku	-	1
Daňové straty	66	92
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	1 196	315

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výkaze komplexného výsledku v príslušných obdobiach.

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	1 196	315
Opravná položka	(1 019)	0
Zaúčtovaná odložená daňová pohľadávka	177	315

Spoločnosť k 31. marcu 2017 zaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 177 tisíc EUR, nakoľko na základe odhadu predpokladaných zdaniteľných príjmov počas nasledujúcich 5-tich rokov bude možné zúčtovať len vypočítané odpočítateľné dočasné rozdiely v uvedenej výške.

22. Zásoby

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Materiál do výroby	1 372	1 295
Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby a výrobky	917	834
Tovar	416	615
	2 705	2 744

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k zastaraným zásobám za rok končiaci 31. marcom 2017 vo výške 320 tisíc EUR (2016: tvorba opravnej položky v hodnote 37 tisíc EUR).

Hodnota zásob vykazovaných v čistej realizačnej hodnote je 2 193 tisíc EUR (2016: 2 591 tisíc EUR).

23. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Pohľadávky z obchodného styku	8 623	4 848
Preddávky	69	52
Daňové pohľadávky	-	1 231
Ostatné pohľadávky	144	90
Znížené o: Opravnú položku k pohládkam	(36)	(37)
	8 800	6 184

Veková štruktúra pohľadávok, ktoré sú predmetom úverového rizika je nasledujúca:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Pohľadávky v lehote splatnosti	7 564	6 137
Pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 1 mesiac	804	-
Pohľadávky po lehote splatnosti medzi 1 a 3 mesiacmi	335	-
Pohľadávky po lehote splatnosti medzi 3 a 6 mesiacmi	18	13
Pohľadávky po lehote splatnosti medzi 6 a 12 mesiacmi	38	16
Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 12 mesiacov	38	18
	8 800	6 184

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

<i>V tisícoch EUR</i>	2017	2016
Stav k 1. aprílu	37	49
Tvorba	2	4
Zníženie	(3)	(16)
Stav k 31. marcu	36	37

24. Vlastné imanie a rezervy

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2017 dosahuje sumu 5 474 tisíc EUR. Základné imanie je plne splatené. Jediným spoločníkom Spoločnosti je Sumitomo Electric Bordnetze GmbH. Spoločník má právo hlasovať na valnom zhromaždení a nárok na dividendu.

Účtovná strata za rok 2016 vo výške 381 tisíc EUR bola vysporiadaná prevodom na účet neuhradených strát minulých rokov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10% registrovaného základného imania. Použitie zákonného rezervného fondu je obmedzené zákonom a môže byť použitý len na krytie strát z predchádzajúcich období.

Dividendy

V roku 2017 neboli vyhlásené žiadne dividendy.

25. Rezervy

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Dlhodobé rezervy		
Zamestnanecké požitky	36	50
Spolu dlhodobé rezervy	36	50
Krátkodobé rezervy		
Očakávané zákaznicke zľavy	164	19
Osobné náklady – nevyčerpaná dovolenka	275	331
Osobné náklady – mzdy	4 303	1 047
Nevyfakturované dodávky	163	165
Spolu krátkodobé rezervy	4 905	1 562
	4 941	1 612

Hodnota rezerv je predmetom viacerých neistôt ohľadne načasovania a výšky peňažných tokov. Očakávané doby splatnosti sú uvedené v poznámke 286.

Rezerva na zamestnanecké požitky súvisí s jednorazovou platbou každému zamestnancovi pri dovŕšení dôchodkového veku.

Rezerva na očakávané zákaznicke zľavy predstavuje zníženie hodnoty tržieb z predaja káblových zväzkov.

Rezerva na mzdy bola tvorená na mzdy a odstupné pre pracovníkov súvisiace s ukončením pracovného pomeru a na odmeny za rok končiaci 31. marcom 2017, ktoré Spoločnosť plánuje vyplatiť po 1. apríli 2017.

Rezerva na nevyfakturované dodávky bola zaúčtovaná k nákupom tovaru a služieb, ktoré ešte Spoločnosti neboli fakturované zo strany jej dodávateľov.

26. Úročené úvery a pôžičky

<i>V tisícoch EUR</i>	<i>Efektívna úroková miera</i>	<i>Splatnosť</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Krátkodobé záväzky				
Pôžička v rámci konsolidovaného celku (EUR)	0,40%	2017	-	1 200
Krátkodobý bankový úver (EUR)	0,70%	2017	21	1
Krátkodobý bankový úver (EUR)	0,70%	2017	-	-
			21	1 201

Úvery boli zaručené garanciou spoločnosti Sumitomo Electric Industries, LTD, Osaka, Japonsko.

Zmluvné peňažné platby súvisiace s úročenými pôžičkami (vrátane úroku) k 31.3.2017 predstavujú 21 tisíc EUR a sú splatné v priebehu jedného roka (2016: dosiahli výšku 1 201 tisíc EUR a boli splatené v priebehu jedného roka).

Pre podrobnejšie informácie k rizikám likvidity, úrokových mier a zahraničných mien, ktoré vplývajú na Spoločnosť, pozri poznámku 28.

27. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>V tisícoch EUR</i>	31. marca 2017	31. marca 2016
Záväzky z obchodného styku	3 344	2 600
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	1 928	1 315
Záväzky z DPH	165	176
Ostatné záväzky	325	213
	5 762	4 304

Záväzky po splatnosti predstavujú 370 tisíc EUR (v roku 2016: 29 tisíc EUR).

28. Riadenie finančných rizík

Aktivity Spoločnosti v rámci jej obvyklej činnosti vystavujú spoločnosť úverovému, úrokovému, menovému riziku a riziku likvidity.

Úverové riziko

K dňu účtovnej závierky sa nevyskytla významná koncentrácia úverových rizík.

Strata zo zníženia hodnoty

Straty zo zníženia hodnoty sú popísané v bode 23.

Riziko likvidity

Zmluvné splatnosti všetkých finančných aktív a záväzkov sa pohybujú v rozmedzí do piatich mesiacov. Zmluvné peňažné toky sa podstatne nelíšia od ich účtovných hodnôt. Neočakáva sa, že peňažné toky z týchto finančných aktív a záväzkov by sa mohli dostaviť významne skôr, alebo vo významne odlišnej hodnote.

Dostupné nevyčerpané úverové linky k 31. marcu 2017 boli vo výške 9 979 tisíc EUR (k 31. marcu 2016: 7 999 tisíc EUR). Spoločnosť očakáva predĺženie pôžičiek a zníženie úverov do ďalších období.

Úrokové riziko

Úrokové sadzby na prijaté úvery sú uvedené v poznámke 26. Na bankové úvery v Citibank Europe sa vzťahuje variabilná jednomesačná úroková miera EURIBOR + 0,70% pevná marža, na úver poskytnutý materskou spoločnosťou (intercompany loan) sa vzťahuje úroková sadzba 3M LIBOR + 0,40% pevná marža. Manažment Spoločnosti nezabezpečuje riziko zmeny úrokových mier.

Zvýšenie úrokových sadzieb o jedno percento v roku 2017 by zvýšilo ročné finančné náklady Spoločnosti o menej ako 1 tisíc EUR. (Zvýšenie úrokových sadzieb v roku 2016 o jedno percento by zvýšilo ročné finančné náklady Spoločnosti o 12 TEUR.)

Menové riziko

Počas roka 2017 ako aj roka 2016 boli takmer všetky transakcie Spoločnosti denominované v EUR.

Fluktuácia výmenného kurzu EUR voči ostatným menám by nemala významný vplyv na výsledok hospodárenia Spoločnosti.

Reálne hodnoty

Kvôli krátkym splatnostiam alebo z dôvodu používania variabilných úrokových mier sa reálne hodnoty monetárneho a finančného majetku, monetárnych a finančných záväzkov a derivátov približujú ich zostatkovým hodnotám vykázaným vo výkaze o finančnej situácii.

29. Otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku

Spoločnosť k 31. marcu 2017 a k 31. marcu 2016 neeviduje žiadne otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

30. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

31. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými spoločnosťami Spoločnosti je materská spoločnosť (Sumitomo Electric Bordnetze GmbH, Wolfsburg, Germany, dňa 21.12.2015 Valné zhromaždenie schválilo dodatok k zakladateľskej listine, ktorý zohľadňuje zmenu obchodného mena jediného spoločníka Sumitomo Electric Bordnetze AG so sídlom vo Wolfsburgu), ostatné podniky v skupine SE Bordnetze, riaditelia a manažment Spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd vo výške 44 tisíc EUR, zvyšnou časťou mzdových nákladov bola zaťažená sesterská spoločnosť SE Bordnetze Romania, Bukarest, Rumunsko, nakoľko konateľ Spoločnosti pracuje aj pre túto spoločnosť (2016: 196 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami v rámci skupiny SE Bordnetze:

SEBN GmbH, Wolfsburg, Nemecko; SE Bordnetze – Bulgaria EOOD, Karnobat, Bulharsko; SE Bordnetze - Mexico S.A. de C.V., Puebla, Mexiko; SE Bordnetze – Polska Sp. z o.o., Gorzów, Poľsko; SE Bordnetze Morocco S.A.R.L., Tanger, Maroko; SE Bordnetze - Ukraina TOV, Ternopil, Ukrajina; SE Bordnetze Tunisia S.A.R.L., Bou Salem, Tunisko, SE Bordnetze Romania, Bukarest, Rumunsko.

V tisícoch EUR

Transakcie s materským podnikom:

	2017	2016
Predaj vlastných výrobkov (káblových zväzkov)	6 465	10 125
Predaj strojov a zariadení	-	3
Predaj materiálu	5	13
Refakturácia nákladov	4 646	3 703
Nákup strojov a zariadení	-	-
Nákup služieb	(293)	(379)
Úrok z úveru od materskej spoločnosti	(1)	(3)

V tisícoch EUR

Transakcie s ostatnými spriaznenými podnikmi:

	2017	2016
Predaj vlastných výrobkov (káblových zväzkov)	52	290
Predaj strojov a zariadení	1 653	2 224
Predaj materiálu	44	56
Nákup strojov a zariadení	(161)	(23)
Nákup materiálu	(1 869)	(3 307)
Nákup služieb	-	-
Nákup tovaru	(12 600)	(19 794)
Splatenie úveru od spriazneného podniku	-	-
Úrok z úveru od spriazneného podniku	-	-

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

	31. marca 2017	31. marca 2016
Pohľadávky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	4 049	761
Pohľadávky z obchodného styku voči ostatným spriazneným osobám	613	509
Záväzky z obchodného styku voči materskej spoločnosti	73	329
Záväzky z obchodného styku voči ostatným spriazneným osobám	1 913	1 316
Úver od spriazneného podniku	-	1 200

Pohľadávky a záväzky z obchodného styku sú krátkodobé a nie sú zabezpečené záložným právom.


 Katarína Tothová