

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

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

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (právnemu nástupcovi spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o.):

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje individuálna účtovná zväzka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (právnemu nástupcovi spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o.) (ďalej len "Spoločnosť") k 31. decembru 2016, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Individuálna účtovná zväzka Spoločnosti obsahuje:

- individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016,
- individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a
- individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky k individuálnej účtovnej zväzke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Výhodisko pre náš názor

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti *Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej zväzky našej správy*.

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

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Etického kodexu pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov pri Medzinárodnej federácii účtovníkov (ďalej len "Etický kódex"), ako aj v zmysle iných požiadaviek slovenskej legislatívy, ktorá sa vzťahuje na náš audit individuálnej účtovnej zväzky. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladú tieto legislatívne požiadavky a Etický kódex.

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

Správa k ostatným informáciám uvedeným v individuálnej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za individuálnu výročnú správu vypracovanú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“). Individuálna výročná správa pozostáva z (a) individuálnej účtovnej závierky a (b) ostatných informácií.

Náš vyššie uvedený názor na individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými v individuálnej výročnej správe a na základe toho posúdiť, či sú vo významnom nesúlade s individuálnou účtovnou závierkou alebo poznatkami, ktoré sme počas auditu získali, alebo či existuje iná indikácia, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o individuálnu výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje Zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené v individuálnej výročnej správe za rok ukončený 31. decembrom 2016 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok, a že
- individuálna výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významne nesprávnosť v individuálnej výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za individuálnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto individuálnej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významne nesprávnosť, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie individuálnej účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť auditora za audit individuálnej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či individuálna účtovná závierka ako celok neobsahuje významne nesprávnosť, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významne nesprávnosť, aj keď existujú. Nesprávnosť môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významne sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivci alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutocnené na základe individuálnej účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticismus ako súčasť nášho auditu podľa Medzinárodných auditorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov aj to, 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 takto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe auditora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy auditora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna účtovná závierka zachytáva uskutocnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného i plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu, ako aj významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré počas auditu identifikujeme.

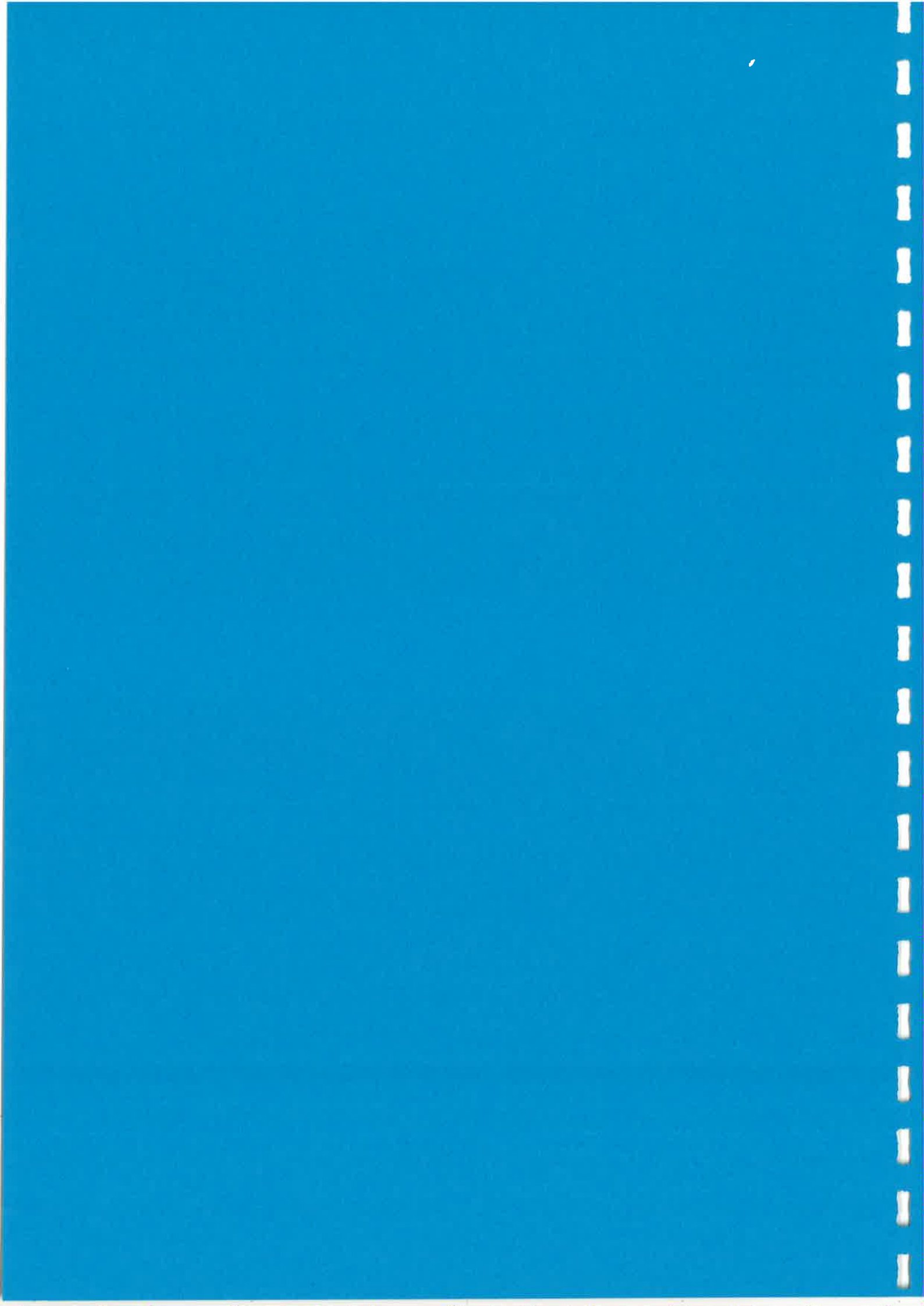
Právna firma
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161



Mgr. Radoslav Náhlík
Mgr. Radoslav Náhlík, FCCA
Licencia UDVA č. 1078

V Bratislave, 27. apríla 2017, okrem časti správy „Správa k ostatným informáciám uvedeným v individuálnej výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 28. november 2017.

Náša správa bola vypracovaná v slovenskom a anglickom jazyku. Vo všetkých záležitostiach ohľadom interpretácie, stanovísk či názorov má slovenská verzia našej správy prednosť pred jej anglickou verzou. Individuálna účtovná závierka bola preložená do anglického jazyka, avšak výročná správa preložená nebola. Pre plné porozumenie informácií uvedených v Správe nezaviesť audítora je potrebné ju posudzovať v súvislosti s príloženou úplnou individuálnou účtovnou závierkou a výročnou správou, ktorá bola pripravená v slovenskom jazyku.



Obsah

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016
2. Charakteristika spoločnosti
3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31.12.2016
4. Činnosť spoločnosti za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016
5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016
6. Veda a výskum
7. Správa o stave majetku a záväzkov
8. Významné udalosti po 31.12.2016
9. Návrh na rozdelenie zisku za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016
10. Riziká a neistoty
11. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie
12. Perspektívy
13. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2016 a správa nezávislého audítora

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016

Spoločnosť bola založená 29.01.2016 a zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu v Bratislave 1.3.2016. Spoločnosť je nástupníckou spoločnosťou spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. zanikla bez likvidácie k 31.5.2016 v dôsledku rozdelenia do spoločnosti Automotive Extérieurs Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Rozhodný deň pre účely účtovníctva a dane z príjmov bol 1.6.2016 a v rovnaký deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

V období od 01.01.2016 do 31.12.2016 spoločnosť spolaľhivo 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 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016. Porovnateľné údaje sú vykázané v účtovnej závierke spoločnosti bez ohľadu na skutočnosť, že spoločnosť vznikla 1.3.2016 a že rozhodným dňom bol 1.6.2016. Ako porovnateľné údaje sa vykazujú hodnoty vykázané v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. vrátane divízie Exterior k 31.12.2015. Na základe tohto prístupu spoločnosť zostavila účtovnú závierku za 12 mesiacov roku 2016, ktoré obsahujú 5 mesiacov činnosti spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. (vrátane divízie Exterior) a 7 mesiacov činnosti spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (okrem divízie Exterior). Činnosť divízie Exterior za 5 mesiacov činnosti je vykázaná ako ukončená činnosť. Účtovná závierka za rok končiaci sa 31.12.2016 je zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou. Spoločnosť za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 dosiahla hospodársky výsledok 13 465 tis. EUR (hospodársky výsledok z pokračujúcich činností je 8 398 tis. EUR a zisk z ukončených činností je 5 067 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 so sídlom na Kútlikovej 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 troch kľúčových obchodných oblastiach :

- **Automobilové sedadky** – vyrábané v dvoch oddeleniach Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. oddelený závod Seating Trnava



- Technológia kontroly emisií – vyrábané v dvoch odštepnych závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepny závod Exhaust Trnava a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepny závod Exhaust Žilina



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



Odštepnyimi závodmi spoločnosti sú:

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

Spoločnosť nie je neobmedzené 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 sedadky pre automobily Volkswagen Up, Seat Mii a do offroadu Audi Q7. V máji 2015 začala výroba novej Q7 a v roku 2016 závod pokračuje v stabilizovanej výrobe na tomto projekte. V roku 2016 sa začala predseťriť výroba sedadiel na nových projektoch VW Touareg a Porsche Cayenne. Hlavným odberateľom závodu je Volkswagen Slovakia, a.s.

Odštepny 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 pre zákazníka Volkswagen Slovakia, a.s., modelový rad A9 pre Peugeot 208 a vo výrobe ďalších dielov pre BMW i3. V roku 2016 sa začal nový projekt pre vozidlo Citroen C3 pre zákazníka PCA Slovakia s.r.o.

Odštepny závod Seating Trnava dodáva sedadky 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 pristrojové 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 31.12.2016

Štruktúra spoločníkov:

Spoločnosť	Podiel na základnom imaní	EUR	5 tis.	100	Hlasovacie práva
FAURECIA AUTOMOTIVE			5 tis.	100	100
ESPANA S.A.			5 tis.	100	100
Calle Marie Curie 19					
Rivas Vaciamadrid 285 29					
Španielske kráľovstvo					
Spolu			5 tis.	100	100

Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľom spoločnosti je pán Vanik Cantieni.

Prokúra:

Prokuristami spoločnosti sú Ing. Stanislav Hudymáč (od 14.04.2016), Ing. René Iváncsa (od 14.04.2016 do 29.06.2016), Jura Kolárik (od 14.04.2016), Monika Vičková (od 14.04.2016), David Constant Jeangeorges (od 14.04.2016), Daniel Marek Plácek (od 14.04.2016), Denis Ernwein (od 14.04.2016), Jérôme Abelle (od 14.04.2016), Małgorzata Luczak (od 14.10.2016), Ing. Jaroslav Fúsko (od 22.2.2017).

4. Činnosť spoločnosti v roku 2016

Nosným predmetom činnosti spoločnosti je výroba a predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov. Celkové tržby z pokračujúcich činností za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 sú 581 366 tis. EUR, pričom celkové tržby z pokračujúcich činností za rovnaké obdobie v roku 2015 boli vo výške 611 997 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 1 897 zamestnancov k 31.12.2016, z toho 179 vedúcich zamestnancov (k 31.12.2015 to bolo 2 073 zamestnancov, z toho 202 vedúcich zamestnancov). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2016 je 1 850, 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 zabezpečení špecializovaných školení, čo má vplyv na rast produktivity práce. Celkové náklady na vzdelávanie zamestnancov z pokračujúcich činností za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 sú 358 tis. EUR, za rovnaké obdobie v roku 2015 to bola čiastka 357 tis. EUR. Hlavnými oblasťami vzdelávania zamestnancov sú 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 2 599 tis. EUR z pokračujúcich činností (za rovnaké obdobie v roku 2015 bola na sociálny program vynaložená čiastka 2 550 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 6 719 tis. EUR na vedu a výskum z pokračujúcich činností, v období od 01.01.2015 do 31.12.2015 to bola čiastka 9 135 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 31.12.2016 celkové aktíva spoločnosti predstavujú 173 798 tis. EUR, celkové aktíva spoločnosti k 31.12.2015 boli 217 458 tis. EUR.

Jednotlivé položky aktív spoločnosti sú:

- Neobežný majetok je vo výške 52 258 tis. EUR k 31.12.2016, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 47 391 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnutelné veci). Ďalšími položkami neobežného majetku sú dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 332 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 4 535 tis. EUR.
- Neobežný majetok k 31.12.2015 bol vo výške 41 557 tis. EUR, pričom dlhodobý hmotný majetok bol v hodnote 36 070 tis. EUR, dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 322 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 5 165 tis. EUR.
- Obežný majetok je vo výške 121 540 tis. EUR k 31.12.2016, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky v rámci konsolidovaného celku v hodnote 71 473 tis. EUR vrátane úrokov. Uvedené pohľadávky v rámci konsolidovaného celku sa 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 14 312 tis. EUR, pohľadávky z obchodného styku v hodnote 22 884 tis. EUR, ostatný majetok vo výške 11 287 tis. EUR a splatná daň z príjmov vo výške 1 584 tis. EUR.

- Obežný majetok k 31.12.2015 bol vo výške 175 901 tis. EUR, kde pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov boli 104 244 tis. EUR, zásoby v netto hodnote 10 450 tis. EUR, pohľadávky z obchodného styku v hodnote 25 589 tis. EUR, ostatný majetok 18 476 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 692 tis. EUR. Majetok súvisiaci s ukončenými činnosťami k 31.12.2015 bol vo výške 16 450 tis. EUR.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31.12.2016, celkové záväzky a vlastné imanie spoločnosti predstavujú 173 798 tis. EUR, celkové pasíva spoločnosti k 31.12.2015 boli 217 458 tis. EUR.

Jednotlivé položky pasív spoločnosti sú:

- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 63 986 tis. EUR k 31.12.2016, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR a z nerozdeleného zisku 63 981 tis. EUR.
- Vlastné imanie spoločnosti k 31.12.2015 bolo vo výške 65 373 tis. EUR, ktoré pozostávalo z investície do vlastného imania vo výške 65 373 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 109 812 tis. EUR k 31.12.2016, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 90 954 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti k 31.12.2015 boli vo výške 152 085 tis. EUR, pričom záväzky z obchodného styku predstavovali najvýznamnejšiu časť v hodnote 132 648 tis. EUR. Záväzky súvisiace s ukončenými činnosťami k 31.12.2015 boli vo výške 9 163 tis. EUR.
- Rezervy spoločnosti sú vo výške 1 413 tis. EUR k 31.12.2016, ktoré sú tvorené rezervami na záručné opravy a zamestnanecké požitky, pričom rezervy k 31.12.2015 na rovnaké účely boli vo výške 1 308 tis. EUR.

8. Významné udalosti po 31.12.2016

Spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. so sídlom Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 29, Španielske kráľovstvo, ID č. A28041143, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Obchodným registrom v Madride, oddiel 8, vložka č. 16528 ako jediný spoločník spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. so sídlom Kutlíkova 17, Bratislava, PSČ: 852 50, IČO: 50 170 074 zapísaná v Obchodnom registri Obchodného súdu Bratislava I, oddiel 5ro, vložka 109385/B, uzatvorila 15.03.2017 zmluvu o prevode a previedla svoj obchodný podiel, ktorý predstavuje 1% v spoločnosti a ktorý predstavuje peňažný vklad do základného imania spoločnosti vo výške 750 EUR, na spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPAÑA, S.A, CAMINO DEL CARAMUXO 33, VIGO – 360 00, PONTEVEDRA, Španielske kráľovstvo, ID B32172835, zapísaná v Obchodnom registri Pontevedra (Španielsko), kniha 256, Strana 149, List OR3016.

Cena za obchodný podiel bola dohodnutá vo výške 750 EUR a bola splatná 31.03.2017.

Spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. so sídlom Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 29, Španielske kráľovstvo, ID č. A28041143, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Obchodným registrom v Madride, oddiel 8, vložka č. 16528 ako jediný spoločník spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. so sídlom Kutlíkova 17, Bratislava, PSČ: 852 50, IČO: 50 170 074 zapísaná v Obchodnom registri Obchodného súdu Bratislava I, oddiel 5ro, vložka 109385/B, uzatvorila 15.03.2017 zmluvu o prevode a previedla svoj obchodný podiel, ktorý predstavuje 99% v spoločnosti a ktorý predstavuje peňažný vklad do základného imania spoločnosti vo výške 4 250 EUR, na spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPAÑA, S.L. Calle Marie Curie 19 Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ID B-87707807, zapísaná v Obchodnom registri v Madride, kniha 35 367, Oddiel 8, List M-637497.

Cena za obchodný podiel bola dohodnutá vo výške 4 250 EUR a bol splatný 31.03.2017.

9. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2016

Účtovný hospodársky výsledok po zdanení vykázaný v účtovnej závierke k 31.12.2016 je vo výške 13 465 tis. EUR. Rozhodnutím jediného spoločníka je rozdelenie zisku za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 nasledovne:

- Výplata podielu na zisku spoločníkom vo výške 13 465 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 úroveň schopnosti každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie spoločnosti sleduje toto riziko, zohľadňuje ho prostredníctvom tvorby opravej 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 výrobnéj 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 zťažujú životné prostredie. Cieľom spoločnosti je naďalej znižovať zataženie a znečistenie životného prostredia vplyvom svojich aktivít.

12. Perspektívy

Pozícia spoločnosti Faurecia Automotive 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 odstepnom 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 odstepných závodov v rámci Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. plánuje v súvislosti s novými projektmi 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 spoločnosťou na slovenskom trhu. V závode v Lozorne bol otvorený ďalší výrobný závod v auguste 2016 so spustením prevádzky v prvom kvartáli roku 2017, rozširovanie priestorov je naplánované aj v závode v Hlohovci.

13. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2016 a správa nezávislého audítora

Faurencia Automotive Slovakia s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2016**

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

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

Poznámky na stranách 13 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

Poznámky na stranách 13 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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

v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2016					
Zisk za účtovné obdobie pred rozdelením	0	0	0	65 373	65 373
Zisk za účtovné obdobie po rozdelení	0	0	0	12 127	12 127
Ostatné súčasti komplexného výsledku			1 337	0	1 337
Aktuárske prečenenie	0	0	180	31	211
Komplexný výsledok celkom	0	0	1 517	12 158	13 675
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania					
Základné imanie	5	0	0	0	5
Prevod do nástupníckej spoločnosti Faurecia Exterior pri rozdelení	0	0	0	(5 067)	(5 067)
Prevod na nerozdelený zisk	0	0	72 464	(72 464)	0
Zúčtovanie dividend	0	0	(10 000)	0	(10 000)
Transakcie s vlastníkmi celkom	5	0	62 464	(77 531)	(15 062)
Stav k 31. decembru 2016	22				
	5	0	63 981	0	63 986

Poznámky na stranách 13 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2015		0	0	0	66 713	66 713
Zisk za účtovné obdobie		0	0	0	22 492	22 492
Ostatné súčasti komplexného výsledku						
Aktuárske precenenie	19	0	0	0	51	51
Komplexný výsledok celkom		0	0	0	22 543	22 543
Transakcie s vlastníkmi účtované priamo do vlastného imania						
Zúčtovanie dividend		0	0	0	(23 883)	(23 883)
Transakcie s vlastníkmi celkom		0	0	0	(23 883)	(23 883)
				0		
Stav k 31. decembru 2015	22	0	0	0	65 373	65 373

Poznámky na stranách 13 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2016

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra		Poznámka	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkových činností				
Zisk za účtovné obdobie po zdanení (z pokračujúcich činností)				
Úpravy o nepeňažné operácie:				
Odpisy nehmuteľností, strojov a zariadení a nehmuteľného majetku				
Rezervy				
Opravné položky				
Nákladové úroky				
Výnosové úroky				
Zisk z predaja nehmuteľností, strojov a zariadení a materiálu				
Manka a škody				
Daň z príjmov, náklad				
Ostatné nepeňažné operácie				
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu				
(Prístoček) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok				
Prístoček / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov				
Úbytok / (Prístoček) zásob				
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti				
(Zaplatená) daň z príjmov / Vrátaný preplátok na dani				
Zaplatené úroky z bankových úverov				
Úroky prijaté z poskytnutých úverov a bankových vkladov				
Príjem z predaja materiálu				
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti				
Z toho: Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti z ukončených činností				
za obdobie január až máj 2016				
Peňažné toky z investičných činností				
Príjmy z predaja nehmuteľností, strojov a zariadení				
Obstaranie nehmuteľností, strojov a zariadení a nehmuteľného majetku				
Čisté peňažné toky (použitie v) / z investičných činností				
Z toho: Čisté peňažné toky z investičnej činnosti z ukončených činností				
za obdobie január až máj 2016				
Peňažné toky z finančných činností				
Vklad do základného imania				
(Výdavky) / Príjmy úverov poskytnutých v rámci skupiny				
Vyplatené dividendy*				
Čisté peňažné toky z finančných činností				
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia				

obdobla

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

Poznámky na stranách 13 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti**Vykazujúca účtovná jednotka**

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

Sídlo Spoločnosti je:

Kuťlikova 17
852 50 Bratislava
Slovensko

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

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

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

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

Datum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

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

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka spoločnosti Faurecia Slovakia s. r. o. ako právneho predchodcu Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 31. mája 2016.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Yanik Cantieni

Prokurista

Ing. Stanislav Hudymáč (od 14. apríla 2016)
Ing. René Iváncsal (od 14. apríla 2016 do 29. júna 2016)
Júraj Kollárik (od 14. apríla 2016)
Monika Vičková (od 14. apríla 2016)
David Constant Jeangeorges (od 14. apríla 2016)
Daniel Marek Plácek (od 14. apríla 2016)
Denis Ernwein (od 14. apríla 2016)
René Gravelines (do 17. apríla 2015)
Jérôme Abeille (od 14. apríla 2016)
Małgorzata Luczak (od 14. októbra 2016)
Ing. Jaroslav Fúsko (od 22. februára 2017)

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

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur	absolútne	v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
FAURECIA AUTOMOTIVE ESPANA S.A.	5	100	100	100	0
Spolu	5	100	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 ESPANA S.A. Najvyššou materskou spoločnosťou je Peugeot SA, Boulesteix, Remy, France. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Peugeot SA, PSA Peugeot Citroen Group, 75 avenue de la Grande-Armée, 75116 Paris, Francúzsko a v sídle spoločnosti FAURECIA, 2 Rue Hennape, 927 35 Nanterre, Francúzsko.

Schválenie audítora

Jediný spoločník FAURECIA AUTOMOTIVE ESPANA S.A. schválil 31. mája 2016 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2016.

2. Vyhlasenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

Porovnateľné údaje sú vykázané v účtovnej závierke Spoločnosti bez ohľadu na skutočnosť, že Spoločnosť vznikla len 1. marca 2016 alebo že k rozdeleniu došlo 31. mája 2016 resp. 1. júna 2016. Ako porovnateľné údaje sa vykazujú hodnoty vykázané v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. (vrátane divízie Exterior a činnosti Spoločnosti) k 31. decembru 2015.

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

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

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na celé tisíciky 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) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

1. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a 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 nehnuteľnosti, stroje a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) nehnuteľnosti, stroje a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľnosti, stroje a zariadení sa zisť porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľnosti, stroje 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 časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním 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 obstarávacia 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:

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

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

IV. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Výskum a vývoj

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

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predat', 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:

Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Aktivované náklady na vývoj	Softvér
Lineárna	20 %	5	Lineárna	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 nehmotnej, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade i).

d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

i. Najatý majetok

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastnictvo 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 nespлатeného záväzku. Finančné náklady sú alokované do každého obdobia počas doby trvania nájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostávajúcu hodnotu záväzku.

e) Neobežný majetok držaný na predaj

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

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

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

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

f) Finančné nástroje

i. Finančný majetok

Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

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

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

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

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

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. **Nederivátové finančné záväzky - ocenenie**

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

g) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím FIFO metódy. 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.

h) Komplexné náklady budúcich období

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

i) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viacere udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku. Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku 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 jednotlivo. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

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

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

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenejšia 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 od určenia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasne trhovú 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 neprevyšuje účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

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

J) Rezervy

Rezerva sa vykazuje 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 užitočností v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúčtujú na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasnú trhovú posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Záruky

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

k) Ukončené/ukončované činnosti

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

l) Tržby

1. 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 vrátiek, 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 vlastným výrobkom a tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa odzrkľí, súvisiace náklady a možné vrátky výrobkov a tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

II. Služby

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

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery.
 Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

n) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovať 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 vyrovať 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, takže zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

o) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit obligations)

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

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

p) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

Doplnenia k IAS 19 – Programy so stanovenými príspevkami zamestnancov.

Doplnenia k IAS 19 sú relevantné iba pre tie programy so stanovenými príspevkami, ktoré obsahujú určité kritériá. Keď sú tieto kritériá splnené, spoločnosť ich môže zamestnancov alebo od tretích strán a ktoré splňajú určité kritériá. (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 príspevkami, 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 jednotlivo riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasne a zrozumiteľne, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardmi. Doplnenie nemá významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

Doplnenia explicitne stanovujú, že metóda odpisovania na základe dosahovania výnosov sa nesmie používať pri nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach. Doplnenia takisto zavádzajú vyvráťiteľný predpoklad, že použítie metódy odpisovania nehnuteľného majetku, ktorá je založená na dosahovaní výnosov, je nevhodná. Tento predpoklad môže byť vyvrátený len vtedy, ak výnosy a spotreba ekonomických užitočkov z nehnuteľného majetku "vzájomne úzko súvisia" alebo keď je nehnuteľný 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 pľodnosť rastlín 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 pľodnosť rastlín.

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

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

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

IFRS 9 Finančné nástroje

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

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

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

Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvratne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom komplexnom výsledku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované vo výkaze ziskov a strát. Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, vykázať ako súčasť ostatného komplexného výsledku.

IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesiacnej 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 nie len na základe 12 mesiacnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lizingové pohľadávky.

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

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

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosť musí prijať 5-krakový model na to, aby určil, kedy sa má vykázat výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázat vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákaznika 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 zákaznika.

IFRS 15 tiež ustanovuje zásady, ktoré má spoločnosť aplikovať pri uvažovaní 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 zákaznikom.

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

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

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

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo 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 pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou uniou

IFRS 16 Liziny

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

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Liziny a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný dualný model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosť vykázala väčšiu nájom v súvahu podľa jednotného modelu, eliminujú rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovateľného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používať a záväzok z lízingu. Majetok, ku ktorému je právo používať, 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:

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

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

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

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

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

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadavaných peňažnými prostriedkami,

- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení daňou zrážkou,

- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

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

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poisťné 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 voľiteľné riešenia. Jedným riešením je dočasné vyňatie 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 poisťné zmluvy.

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

Doplnenia k IAS 7

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

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

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

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

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

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

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

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

Ročné vylepšenia IFRS

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

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

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

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

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

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

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

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

Aktívované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
14 025	2 776	58	26	16 885
0	75	0	15	90
0	26	0	(26)	0
(12 886)	(31)	0	0	(12 917)
0	(207)	0	0	(207)
1 139	2 639	58	15	3 851
1 139	2 639	58	15	3 851
0	105	0	81	186
0	15	0	(15)	0
1 139	2 759	58	81	4 038

Oprávky a straty zo zníženia hodnoty

Stav k 1. januáru 2015	14 025	2 387	58	0	16 470
Odpisy za účtovné obdobie	0	144	0	0	144
Úbytky	(12 886)	(30)	0	0	(12 916)
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami (30)	0	(169)	0	0	(169)
Stav k 31. decembru 2015	1 139	2 332	58	0	3 529
Stav k 1. januáru 2016	1 139	2 332	58	0	3 529
Odpisy za účtovné obdobie	0	177	0	0	177
Stav k 31. decembru 2016	1 139	2 509	58	0	3 706

Účtovná hodnota

K 1. januáru 2015	0	389	0	26	415
K 31. decembru 2015	0	307	0	15	322
K 1. januáru 2016	0	307	0	15	322
K 31. decembru 2016	0	251	0	81	332

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

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

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

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

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

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

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

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

Pohby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur		1. január 2016		31. december 2016	
		Zaúčtovaná ako	(výnos) / náklad	Zaúčtovaná do	31. december 2016
				ostatných súčastí	komplexného výsledku
Nehuteľnosti, stroje a zariadenia	(279)	52	(1)	0	(331)
Pohľadávky	26	(1)	0	0	27
Zásoby	336	(2)	0	0	338
Závazky	5 645	1 592	0	0	4 053
Rezervy	269	2	0	0	267
Zamestnancké požitky	111	24	0	0	87
Aktuárske precenenie	(15)	71	(56)	0	0
Ostatné položky	0	(94)	0	0	94
Presun do položiek súvisiacich s ukončenými činnosťami (30)	(928)	928	0	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	5 165	574	(56)	4 535	
v tisícoch eur		1. január 2015		31. december 2015	
		Zaúčtovaná ako	(výnos) / náklad	Zaúčtovaná do	31. december 2015
				ostatných súčastí	komplexného výsledku
Nehuteľnosti, stroje a zariadenia	(318)	39	0	0	(279)
Pohľadávky	29	(3)	0	0	26
Zásoby	384	(48)	0	0	336
Závazky	2 842	2 803	0	0	5 645
Rezervy	183	86	0	0	269
Zamestnancké požitky	58	53	0	0	111
Aktuárske precenenie	(1)	0	(14)	0	(15)
Ostatné položky	1	(1)	0	0	0
Presun do položiek súvisiacich s ukončenými činnosťami (30)	0	(928)	(14)	(928)	
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 178	2 001	(14)	5 165	

11. Zásoby

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

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

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarane 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			
Opravná položka	Stav k 1. januáru 2015	Tvorba opravej položky	Zrušenie opravej položky
	1 466	927	(1 030)
	11	34	(10)
	271	37	(177)
	1 748	998	(1 217)
			(234)
	1 295		
Stav k 31. decembru 2015			
Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami			
	1 129		(234)
	35		0
	131		0
Stav k 31. decembru 2016			
Stav k 1. januáru 2016	1 129	35	131
Tvorba opravej položky	661	15	45
Zrušenie opravej položky	(335)	(35)	(37)
Presun z majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami	3	0	0
	1 458	15	139
Stav k 31. decembru 2016			
			1 612

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

12. Finančné nástroje podľa kategórií

31. december 2016		31. december 2016	
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		Majetok podľa výkazu finančnej pozície	
Záväzky z obchodného styku		Úvery a pôžičky	
Ostatné finančné záväzky		Pohľadávky z obchodného styku	
v tisícoch eur		v tisícoch eur	
Celkom		Celkom	
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357
90 954	97 760	71 473	94 357
6 806	97 760	22 884	94 357
90 954	97 760	22 884	94 357
6 806	97 760	71 473	94 357

31. december 2015		31. december 2015	
v tisícoch eur		v tisícoch eur	
Celkom	Úvery a pohľadávky	Majetok podľa výkazu finančnej pozície	Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov
	692		692
	104 244		104 244
	25 589		25 589
	130 525		130 525

31. december 2015		31. december 2015	
v tisícoch eur		v tisícoch eur	
Celkom	Umovaná hodnota finančných záväzkov	Záväzky podľa výkazu finančnej pozície	Záväzky z obchodného styku
	132 648		132 648
	35		35
	132 683		132 683

13. Pohľadávky z obchodného styku

31. december 2016		31. december 2015	
v tisícoch eur		v tisícoch eur	
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami	Opravná položka k pohľadávkam
26 114	4	0	(21)
0	(510)		(15)
22 901	22 884		25 589

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

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

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

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

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur	
31. december 2016	31. december 2015
Poskytnuté preddavky	68
Preddavky na obsadenie nehnuteľností, strojov a zariadení	1 711
Komplexné náklady budúcich období	8 701
Náklady budúcich období	665
Požiadavky voči zamestnancom	31
Daň z pridanej hodnoty	111
	7 892
	18 476

Komplexné náklady budúcich období predstavujú náklady na zábeh výroby v Košiciach a v Lozorne, ktoré sú Spoločnosti čiastočne kompenzované zákazníkmi počas obdobia piatich rokov po začatí sériovej výroby. Náklady budúcich období boli v roku 2016 zúčtované do nákladov v hodnote 4 057 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach a v hodnote 1 213 tisíc eur v Lozorne (rok 2015: 2 357 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach a -487 tisíc eur v Lozorne) a sú vykázané v ostatných nákladoch (bod 27). Kompenzácie od zákazníka boli v roku 2016 v hodnote 2 423 tisíc eur, z toho 1 210 tisíc eur v Košiciach a 1 213 tisíc eur v Lozorne (rok 2015: 1 944 tisíc eur v Košiciach, v Lozorne žiadne) a sú vykázané v tržbách (bod 23).

15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

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

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

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Úvery a pôžičky

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

Obežné úvery a pôžičky

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

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

18. Rezervy

v tisícoch eur			
Stav k 1. januáru 2016	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv
Stav k 31. decembru 2016	948	0	0
	341	0	(9)
Celkom	1 221	68	0
Uvedenie majetku do pôvodného stavu			
948	332	1 280	
Neobežné			
669	332	1 001	
279	0	279	
948	332	1 280	
v tisícoch eur			
Stav k 1. januáru 2015	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv
Stav k 31. decembru 2015	734	146	0
	302	39	0
Celkom	1 036	185	0
Uvedenie majetku do pôvodného stavu			
880	341	1 221	
531	341	872	
349	0	349	
880	341	1 221	
Neobežné			
Obežné			

Rezerva na záruky

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

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu

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

19. Dlhodobé zamestnanecké požitky (Defined benefit obligation)

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

Rezerva na jednorazovú výplatu odchodného pri prvom odchode do starobného dôchodku, odchodu do invalidného dôchodku a pri pracovných a životných jubileách sa tvorí použitím aktuárskej matematickej. 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:

v tisícoch eur

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

Aktuárske predpoklady

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

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

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur	
Odchod do starobného dôchodku	125
Odchod do invalidného dôchodku	35
Zivotné a pracovné jubileá	252
	412
	503
31. december 2016	31. december 2015

Analýza citlivosti

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

20. Záväzky z obchodného styku

v tisícoch eur	
Záväzky z obchodného styku	45 910
Nevyřaditeľné dodávky	45 044
	41 659
	90 989
31. december 2016	31. december 2015

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

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

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

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

Ostatné finančné záväzky

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

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

Sociálny fond

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

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

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

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur	
31. december 2016	31. december 2015
Záväzky voči zamestnancom	4 110
Sociálne zabezpečenie	1 722
Ostatné daňové záväzky	207
Daň z pridanej hodnoty	0
Výnosy budúcich období	0
	10 360
	6 039

22. Základné imanie a fondy

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

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

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

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

- zúčtovanie dividend v hodnote 10 000 tisíc eur.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016, vo výške 13 465 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- pridel do zákonného rezervného fondu 0,5 tisíc eur,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 13 464,5 tisíc eur.

23. Tržby z pokračujúcich činností

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

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

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

Krajina	2016	2015
Slovensko	393 443	410 335
Nemecko	4 003	4 395
Francúzsko	1 758	71
Ostatné	302	74
Celkom	399 506	414 875

Interior Systems

	2016	2015
Slovensko	71 137	79 366
Nemecko	45 786	59 436
Polsko	4 515	5 655
Veľká Británia	2 162	2 254
Česká republika	6 867	7 221
Francúzsko	791	1 182
Belgicko	555	1 231
Ostatné	727	750
Celkom	132 540	157 097

Emissions Control Technologies

	2016	2015
Slovensko	44 022	37 505
Ostatné	38	83
Celkom	44 060	37 588

Celkom

	576 106	609 560
--	---------	---------

Služby z pokračujúcich činností

Predaj služieb podľa hlavných typov

v tisícoch eur

	2016	2015
Automotive Seating	3 197	1 620
Interior Systems	2 064	800
Emissions Control Technologies	0	17
	5 261	2 437

24. Ostatné výnosy z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

	2016	2015
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 612	4 709
(Strata)/Zisk z predaja neobežného majetku	(2)	379
(Strata) z predaja materiálu	(55)	(179)
Pokuty a penále	0	4
	5 555	4 913

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

v tisícoch eur

	2016	2015
Refaktúrácia predajov	3 655	3 486
Refaktúrácia energií	503	0
Odpis záväzkov	0	63
Predaj šrotu a odpadu	37	40
Refundácia dane z pridanej hodnoty	107	23
Náhrady škôd	7	69
Reklamácie	297	187
Služby strediska zdieľaných služieb	210	0
Inventarizačné prebytky	359	0
Ostatné	437	840
	5 612	4 709

25. Osobné náklady z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

	2016	2015
Mzdy	37 465	39 086
Sociálne a zdravotné poistenie	9 819	9 234
z toho: Starobné poistenie	4 029	3 639
Doplnkové dôchodkové poistenie	447	460
Ostatné osobné náklady	2 418	2 053
	50 149	50 833

26. Služby (náklady) z pokračujúcich činností

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

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, poisťenie, reality, správa informačných systémov organizácie, informačné systémy, ľudské zdroje, správa nákupov organizácie, nákup výrobných spotreby, nákup nevyrobenej spotreby, výroba a kvalita.

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur		
2016	2015	
64	142	Overenie účtovnej závierky
40	20	Ostatné uistovacie služby
104	162	

27. Ostatné náklady z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

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

28. Finančné výnosy a finančné náklady z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

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

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

29. Daň z príjmov z pokračujúcich činností

v tisícoch eur		
2016	2015	
Splatná daň z príjmov		
Dodatočne dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobie		
5 605	2 431	
7 038	0	
Odlícená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov		
547	(2 002)	
8 583	5 036	

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur		
2016	2015	%
Zisk pred zdanením		
16 981	20 240	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane		
3 736	4 453	22 %
2 679	583	16 %
2 431	0	14 %
(263)	0	(2) %
8 583	5 036	51 %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)		
Zmena sadzby dane		
Dodatočne dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobie		
0	0	
0	0	
3 %	583	3 %
22 %	4 453	22 %
25 %	5 036	25 %

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

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

30. Ukončené činnosti

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

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

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

Prevod podniku do novo vzniknutej spoločnosti predstavuje reorganizáciu, a preto sa prevedený majetok a záväzky vykázali v tej účtovnej hodnote, v ktorej boli vykázané v účtovnej závierke zanikajúcej spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Následne skupina predala nástupnícku spoločnosť Automotive Exteriors Slovakia s. r. o.

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

Majetok vzťahujúci sa k ukončeným činnostiam

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

Závazky vzťahujúce sa k ukončeným činnostiam

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

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

v tisícoch eur

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

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

v tisícoch eur

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

31. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

Budovy

v tisícoch eur		
Menej ako jeden rok	Jeden až päť rokov	Viac ako päť rokov
4 308	4 105	4 308
14 060	14 124	4 369
2 577	22 598	20 945
31. december 2016		31. december 2015

Vysokozdvížne vozíky

v tisícoch eur		
Menej ako jeden rok	Jeden až päť rokov	
392	377	
429	664	
821	1 041	
31. december 2016		31. december 2015

Osobné autá

v tisícoch eur		
Menej ako jeden rok	Jeden až päť rokov	
316	469	
340	669	
656	1 138	
31. december 2016		31. december 2015

32. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

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

33. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.

v tisícoch eur

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

34. 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 štatutárneho 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).

35. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

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

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

v tisícoch eur	
2016	2015
8 271	8 089
159	163
8 430	8 252

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tisícoch eur	
2016	2015
10 000	23 884
10 000	23 884
10 000	23 884

Výplata dividend
 Celkom

Transakcie s ostatnými spríaznenými osobami

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

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

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

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

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

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

v tisícoch eur		
		31. december 2016
Záväzky z obchodného styku	14 835	20 481
Záväzky celkom	14 835	20 481

36. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovú riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, cieľe, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosti. 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 trhovch 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 zákaznikom. Vedenie Spoločnosti posudzujú úroveň schopnosti 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 neevviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (bod 13). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazeným stranám (bod 15 a 35) je riadené 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 Baa2). Pohľadávky voči spriazeným osobám sú pribežne 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 spriazených strán v rámci skupiny.

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

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

v tisícoch eur		
31. december 2016	31. december 2015	
19 658	15 272	Slovensko
4 388	7 550	Krajiny Eurozóny
2 068	62	Ostatné krajiny
26 114	22 884	

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

v tisícoch eur		
31. december 2016	31. december 2015	
147	75	Po lehote splatnosti 1 - 90 dní
55	39	Po lehote splatnosti 90 - 180 dní
9	(12)	Po lehote splatnosti 180 - 360 dní
211	102	

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

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

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

v tisícoch eur		
31. december 2016	31. december 2015	
0	0	Po lehote splatnosti 1 - 90 dní
0	0	Po lehote splatnosti 90 - 180 dní
6	24	Po lehote splatnosti 180 - 360 dní
13	14	Po lehote splatnosti viac ako 360 dní
19	38	

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur		
2016	2015	
15	25	K 1. januáru
7	13	Tvorba opravných položiek
(1)	(18)	Zrušenie opravných položiek
0	(5)	Použitie opravných položiek
21	15	K 31. decembru

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

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovitosti 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 skúsenosti s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, Spoločnosť je presvedčená, že neznehodnotené 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 vykazovala neprijateľné straty.

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

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

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

31. december 2016

v tisícoch eur

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

31. december 2015

v tisícoch eur

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamou spôsobom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom sektore. Riziko je riadené materskou spoločnosťou Spoločnosť monitorovaním trhových trendov a týmto 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 analyzovaná citlivosť na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Základou 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.

37. Reálne hodnoty

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

38. Iné informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. so sídlom Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 28521 Španielske kráľovstvo, ID č. A28041143, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Ochothným registrom v Madride, oddiel 8, vložka č. 16528 ako jediný spoločník spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s. r. o. (Spoločnosť) so sídlom Kutlíkova 17, Bratislava, PSČ: 85250, IČO: 50 170 074 zapísaná v Obchodnom registri Obchodného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 109385/B, uzatvorila 15. marca zmluvu o prevode a previedla svoj obchodný podiel, ktorý predstavuje 1 % v Spoločnosti a ktorý predstavuje peňažný vklad do základného imania Spoločnosti vo výške 750 eur, na spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPAÑA S.A, CAMINO DEL CARAMUXO, 33, VIGO-36000 PONTEVEDRA, Španielske kráľovstvo, ID B32172835, zapísaná v Obchodnom registri Pontevedra (Španielsko), kniha 256, strana 149, list OR3016.

Cena za obchodný podiel bola dohodnutá vo výške 750 eur a bola splatná 31. marca 2017.

Spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A. so sídlom Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 28521 Španielske kráľovstvo, ID č. A28041143, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Ochodným registrom v Madride, oddiel 8, vložka č. 16528 ako jediný spoločník spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s. r. o. (Spoločnosť) so sídlom Kutlíkova 17, Bratislava, PSČ: 85250, IČO: 50 170 074 zapísaná v Obchodnom registri Obchodného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 109385/B, uzatvorila 15. marca zmluvu o prevode a previedla svoj obchodný podiel, ktorý predstavuje 99 % v Spoločnosti a ktorý predstavuje peňažný vklad do základného imania Spoločnosti vo výške 4 250 eur, na spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPAÑA, S.L. Calle Marie Curie 19 Rivas Vaciamadrid 28521, Španielske kráľovstvo, ID B-87707907, zapísaná v Obchodnom registri v Madride, kniha 35 367, Oddiel 8, List M-637497.

Cena za obchodný podiel bola dohodnutá vo výške 4 250 eur a bola splatná 31. marca 2017.

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

Malgorzata Luczak
Statutárny orgán

Monika Vičková
Statutárny orgán

Dátum

31.03.2017