

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca účtovná jednotka

YURA Corporation Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je Spoločnosťou založenou na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Púchovská cesta 413
020 61 Lednické Rovne
Slovenská republika

Spoločnosť bola založená 28. októbra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 17. decembra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka č. 15664/R). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 913 061 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2021930933.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti je:

- výroba a predaj drôtov a káblov;
- výroba a predaj elektrických, elektronických produktov a ich častí v rozsahu voľnej živnosti;
- výroba a predaj automobilových, vlakových a lodných častí, automobilových, vlakových a lodných súčastí, zariadení, náhradných dielov, súčiastok a príslušenstva pre automobily, vlaky a lode;
- výroba a predaj železných a ocelových konštrukcií;
- výroba a predaj strojov a častí strojov;
- prenájom dopravných prostriedkov a prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom;
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi a iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod).

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 31. decembrom 2017 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 1 899, z toho 24 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 31. decembrom 2016 bol priemerný počet zamestnancov 2 305, z toho 26 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2017 bol 1 721, z toho 24 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2016: 2 082 zamestnancov, z toho 26 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti (ďalej len „účtovná závierka“) je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Dátum schválenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2017 a za rok končiaci sa 31. decembrom 2017 a bola zostavená a schválená na vydanie manažmentom Spoločnosti 15. marca 2018. Spoločnosť môže zmeniť túto účtovnú závierku až do jej schválenia valným zhromaždením.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 4. apríla 2017.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Yun Bai Kim (do 1. septembra 2017)
Seung Woo Yu (od 1. septembra 2017)

Informácia o konsolidovaného celku

Materskou spoločnosťou a zároveň jediným spoločníkom je Yura Corporation Co.Ltd. Kórejská republika. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú za konsolidovaný celok zostavuje Yura Co., Ltd., Sampyeong-Dong, Bundang-Gu, Seongnam-Si 686-1, 463-400 Gyeonggi-Do. Kórejská republika . Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať v sídle tejto spoločnosti. Ultimátnym vlastníkom Yura Co., Ltd. je rodina Ohm, Kórejská republika.

2. Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU). Spoločnosť dosiahla veľkostné kritériá uvedené v § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve stanovené pre vznik povinnosti zostaviť individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS/EU.

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern) – predpokladu, že Spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti v dohľadnej budúcnosti.

Východiská pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená v mene euro a údaje v nej sú zaokrúhlené na celé eurá.

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 historických skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

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

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

- 4. Významné účtovné zásady a účtovné metódy: j) Rezervy,

4. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné zásady a účtovné metódy uvedené nižšie boli Spoločnosťou konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach.

a) Investície do pridružených podnikov

Pridružené podniky sú tie účtovné jednotky, v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv, ale nie kontrolu nad ich finančnou a prevádzkovou politikou. Existencia podstatného vplyvu sa predpokladá, ak Spoločnosť má podiel medzi 20 % až 50 % na hlasovacích právach inej účtovnej jednotky.

Spoločnosť zostavuje túto IFRS/EU účtovnú závierku na základe dosiahnutia veľkostných kritérií definovanými v slovenskom zákone o účtovníctve, ktorý zároveň uvádza, že účtovná jednotka má v tejto účtovnej závierke podiely v iných spoločnostiach vykazať podľa Medzinárodného účtovného štandardu IAS 27 *Individuálna účtovná závierka*. Podľa tohto štandardu sa investície do pridružených podnikov oceňujú obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj transakčné náklady.

b) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú v historických cenách, sa prepočítavajú kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na menu euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

c) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h). Hodnota zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, hodnota zahŕňa 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 súvisiaceho dlhodobého majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním príjmu z vyradenia a zostatkovej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykáže sa vo výsledku hospodárenia v rámci príjmov z prevádzkovej činnosti, netto.

ii. Prenajatý majetok

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

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto majetok sa nevykazuje vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti. Platby na základe operatívneho prenájmu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu.

iii. Náklady po zaradení do používania

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu 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.

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacia cena majetku po odpočítaní jeho doterajších oprávok.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Položky majetku, ktorých obstarávacia cena je 1 700 eur alebo nižšia, sú odpísané do nákladov pri zaradení takéhoto majetku do užívania. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20 do 40	2,5 do 5 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	5 do 10	10 do 20 %	Lineárna
Drobný dlhodobý hmotný majetok	5	20 %	Lineárna

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

Najvýznamnejšími položkami nehnuteľností, strojov a zariadení sú stavby a stroje a zariadenia. Odhadovaná doba životnosti týchto súčastí majetku je podmienená najmä predpokladanou technickou životnosťou, ich predpokladanou budúcou využiteľnosťou v procese výroby zohľadňujúc štandardné výrobné objemy a tiež budúce výrobné plány Spoločnosti.

d) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

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

ii. Technické zhodnotenie

Technické zhodnotenie sa vykazuje ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýši budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týka. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (alebo vlastné náklady) je 2 400 eur alebo nižšia, sa jednorazovo odpíše do nákladov v tom mesiaci, v ktorom bol uvedený do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	5	20 %	Lineárna

Metóda odpisovania, doba používania sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

e) Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pohľadávky z poskytnutých úverov

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pohľadávky z poskytnutých úverov predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Tento majetok je prvotne vykázaný v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. Následne je ocenený vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, upravený o straty z jeho znehodnotenia.

f) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou pri použití váženého aritmetického priemeru. Obstarávací cena zahŕňa cenu obstarania a náklady spojené s obstaraním (doprava, clo, provízie a pod.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

Hodnota zásob sa upravuje o zníženie ich hodnoty. Pri určovaní zníženia hodnoty zásob Spoločnosť posudzuje nasledovné kritériá:

- množstevné riziko - pomaly obrátkové alebo nepoužiteľné položky zásob,
- technologické riziko - technická zastaranosť, znížená upotrebitelnosť,
- cenové riziko – významný pokles trhovej predajnej cena zásob pod ich obstarávaciu hodnotu.

g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie, sú vykazované vo výkaze o finančnej situácii v rámci krátkodobých úverov a pôžičiek. Vo výkaze peňažných tokov sú vykazované ako zníženie peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov.

h) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Objektívny dôkaz o znížení hodnoty finančného majetku môže zahŕňať významné finančné problémy alebo porušenie zmluvy zo strany dlžníka z ekonomických alebo právnych dôvodov alebo nepriaznivé zmeny hospodárskych podmienok, ktoré súvisia s významnými finančnými problémami dlžníka.

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty finančného majetku.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výsledku hospodárenia.

K 31.12.2017 Spoločnosť naďalej eviduje znehodnotenú pohľadávku z poskytnutého úveru (bod 7 a 24 týchto poznámok) voči sesterskej spoločnosti, ktorú vykázala v predchádzajúcich obdobiach. Odhad znehodnotenia pohľadávky Spoločnosť urobila na základe omeškania v splatnosti dlžníkom a na základe posúdenia jeho možnosti splácania dlžnej sumy, pričom vychádzala z jeho finančnej situácie a plánovanej výkonnosti v budúcnosti. Odhad sa môže líšiť od skutočnej alebo budúcej finančnej schopnosti dlžníka splatiť dlžnú sumu.

Nefinančný majetok

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

Návratná hodnota ostatného 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 očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich hotovosť, do ktorej tento majetok patrí.

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

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

i) Úvery a pôžičky

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

j) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. V prípade významných rezerv a určení ich hodnoty sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Záručné opravy

Rezerva na záručné opravy sa vykáže, keď sú výrobky – káblové zväzky, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov. Spoločnosť poskytuje na svoje výrobky sedemročnú záruku.

Rezerva predstavuje odhadované náklady na záručné opravy, ktoré sú vypočítané na základe historických údajov s ohľadom na očakávaný počet budúcich záručných opráv, očakávaný počet káblových zväzkov, ktoré budú potrebovať opravu a očakávané náklady na ich opravu. Zásadou Spoločnosti je priebežne monitorovať primeranosť rezervy na záručné opravy. Skutočné nároky v budúcnosti sa môžu líšiť od pôvodných odhadov, ktoré môžu viesť k zmenám v účtovaní rezervy na záručné opravy.

Výpočet rezervy na záručné opravy je citlivý na zmeny v trende vývoja záručných opráv, s odhadovanou hodnotou budúcich reklamácií. Zvýšenie alebo zníženie v trende záručných opráv z dôvodu zmeny jednotkových nákladov na opravu o 10% by zvýšilo alebo znížilo rezervu na záručné opravy o EUR 13 183 (2016: EUR 16 820). Zvýšenie alebo zníženie v trende záručných opráv z dôvodu zmeny počtu záručných opráv o 10% by zvýšilo alebo znížilo rezervu na záručné opravy o EUR 13 183 (2016: EUR 18 895). Táto senzitivita bola vyrátaná na základe koncoročných hodnôt použitia rezervy, a preto sa nemusí zhodovať s budúcim vývojom.

Historická skúsenosť spoločnosti ukazuje, že hodnota skutočných ročných nákladov na záručné opravy dosahuje v priemere 0.1% z hodnoty ročných tržieb za predané výrobky a tovar.

k) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

I) Výnosy

Vlastné výrobky a tovar

Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru v rámci bežnej činnosti Spoločnosti sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vrátiok, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme vykonateľnej predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace náklady a možnosti vrátenie 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 výnosov vtedy, keď sa vykáže predaj.

Výnosy z prenájmu

Výnosy z prenájmu sa vykážu vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas doby prenájmu.

Služby

Výnosy z poskytovaných služieb sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, výnosy sa vykážu iba vo výške nákladov.

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 súvisiaceho dlhodobého majetku),
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- kurzové zisky a straty.

Výnosové úroky a nákladové úroky sú vykázané vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, metódou efektívnej úrokovej miery.

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach komplexného výsledku hospodárenia, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach komplexného výsledku hospodárenia.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov, ktoré boli prijaté alebo ktoré boli v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

o) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom je súvisiaca služba poskytnutá. 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.

p) Nové štandardy, ich interpretácie a doplnenia, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy, interpretácie štandardov doplnenia, ktoré ešte nenadobudli účinnosť k 31. decembru 2017 a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

IFRS 9 Finančné nástroje

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

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

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

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

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

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

Pri dlhových finančných nástrojoch oceňovaných FVOCI, sa výnosové úroky, očakávané úverové straty a kurzové zisky a straty vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnakým spôsobom ako pri majetku oceňovanom

umorovanou hodnotou. Iné zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku a prekvalifikujú sa do výkazu ziskov a strát pri vyradení.

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia sa bude aplikovať na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícií do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

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

Štandard obsahuje nové požiadavky na dosiahnutie, pokračovanie a ukončenie zabezpečovacieho účtovníctva a dovoľuje, aby ďalšie riziká boli stanovené ako zabezpečované položky. Vyžadujú sa rozsiahle dodatočné zverejnenia o riadení rizík spoločnosti a jej zabezpečovacích aktivitách.

Spoločnosť analyzuje dopad nového štandardu na výkaz o finančnej pozícii a predbežne prišla k záveru, že k 31. decembru 2017 by aplikovanie tohto štandardu nemalo významný finančný dopad. Najvýznamnejšími finančnými nástrojmi sú pohľadávky z obchodného styku, pri ktorých má Spoločnosť nárok na úhradu zmluvných peňažných tokov. Spoločnosť preto predbežne vyhodnotila, že bude pokračovať vo vykazovaní finančného majetku podľa obchodného modelu, ktorého zámerom je držať aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, v amortizovanej hodnote.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

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

Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

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

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

Vysvetlenia k IFRS 15 vysvetľujú niektoré požiadavky štandardu a umožňujú ďalšie zjednodušenia pri prechode na nový štandard pre spoločnosti, ktoré nový štandard implementujú.

Doplnenia vysvetľujú ako:

- v zmluve identifikovať povinnosť plniť – prísľub poskytnúť zákazníkovi tovar a službu;
- určiť, či je spoločnosť tzv. principal (poskytovateľom tovaru a služieb, principal) alebo je zástupcom (osobou zodpovednou za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent); a
- určiť, či výnosy za poskytnutie licencie majú byť vykázané v určitom okamihu (at a point of time) alebo v priebehu času (over time).

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré sú ukončené k začiatku toho účtovného obdobia, ktoré je najskoršie prezentované (toto platí iba pre spoločnosti, ktoré používajú metódu úplnej retrospektívnej úpravy);
- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré boli modifikované pred začiatkom najskoršie prezentovaného účtovného obdobia, namiesto toho ale musí uviesť sumárny efekt všetkých modifikácií, ku ktorým došlo pred začiatkom najskoršie prezentovaného účtovného obdobia (platí tiež pre spoločnosti, ktoré vykazujú kumulatívny efekt pri prvej aplikácii štandardu ku dňu jeho prvej aplikácie).

Spoločnosť analyzovala dopad nového štandardu a prišla k záveru, že k 31. decembru 2017 by aplikovanie tohto štandardu nemalo významný dopad na vykázané výnosy a účtovnú závierku ako celok.

IFRS 16 Lízingy

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv nového štandardu na účtovnú závierku.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

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

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom a bez nároku na oceňovanie transakcií na základe podielov vypracovaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení zrážkovou daňou,
- 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.

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

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

Doplnenia posilňujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach v IAS 40 Investície v nehnuteľnostiach a špecifikujú, že takýto prevod sa môže urobiť len vtedy, ak dochádza k zmene vo využití nehnuteľnosti. Na základe doplnení je prevod 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 prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť nemá investície v nehnuteľnostiach.

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

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

Interpretácia vysvetľuje, ako určiť deň uskutočnenia transakcie pre účely 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 protihodnoty vo forme preddavku v cudzej mene. Za týchto okolností dňom uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže majetok nepeňažnej povahy alebo záväzok nepeňažnej povahy, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku.

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

Doplnenia k IAS 28 – Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr a majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená.

Doplnenia objasňujú, že spoločnosť aplikuje IFRS 9 Finančné nástroje na dlhodobé investície v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch, ktoré vo svojej podstate tvoria časť čistých investícií v pridružených podnikoch alebo v spoločných podnikoch, na ktoré sa ale neaplikuje metóda vlastného imania. Spoločnosť aplikuje IFRS 9 na takéto dlhodobé investície pred tým, ako aplikuje IAS 28. Ak spoločnosť aplikuje IFRS 9, potom neberie do úvahy žiadne úpravy účtovnej hodnoty dlhodobej investície, ktoré vznikli pri aplikácii IAS 28.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená. Ak spoločnosť aplikuje doplnenia v skoršom období, musí túto informáciu zverejniť.

Doplnenia umožňujú spoločnostiam oceňovať určitý finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou amortizovanou hodnotou. Tento majetok, ktorý predstavuje niektoré úvery a dlhové cenné papiere, by bol inak oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Záporná kompenzácia vzniká vtedy, ak zmluvné podmienky umožňujú, aby dlžník predčasne splatil inštrument pred zmluvnou dobou splatnosti, ale táto predčasná platba by mohla byť nižšia ako nezaplatená hodnota istiny a úroku. Aby spoločnosť mohla použiť ocenenie amortizovanou hodnotou, záporná kompenzácia musí byť „opodstatnenou kompenzáciou za predčasné ukončenie zmluvy“.

Spoločnosť ešte nepripravila analýzu vplyvu doplnení na jej účtovnú závierku.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr a má sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená pre spoločnosti, ktoré aplikujú štandard IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi počas alebo pred prvou aplikáciou IFRS 17.

Nový štandard zavádza nasledovné:

- oddelená prezentácia poistného rizika a finančných výsledkov
- prijaté poistné sa nebude považovať za najdôležitejší investičný komponent a prijaté peňažné prostriedky nebudú považované za výnosy,
- účtovania opcií a záruk bude konzistentnejšie a transparentnejšie.

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

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Interpretácia sa má aplikovať pri určení zdaniteľného zisku (daňovej straty), daňového základu, nevyužitých daňových strát, nevyužitých daňových kreditov a daňových sadzieb v prípadoch, kedy existuje neistota ohľadom daňového prístupu podľa IAS 12. Pri určení, či každý daňový prístup sa má posúdiť nezávisle alebo či niektoré daňové prístupy sa majú posúdiť spolu, má spoločnosť použiť úsudok.

Spoločnosť musí posúdiť, či je pravdepodobné, že relevantné authority budú akceptovať každý daňový prístup alebo skupinu daňových prístupov, ktoré sa použili alebo sa plánujú použiť pri daňových priznaniach spoločnosti.

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

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2014 – 2016

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 2018 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne.

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

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Vylepšenia prinášajú doplnenia 4 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 2019 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne.

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

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

5. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Bankové účty	16 047 451	34 573 048
Pokladnica	276	306
Ceniny	0	75
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16 047 727	34 573 429
Kontokorentné úvery	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	16 047 727	34 573 429

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Informácie o možnosti čerpania kontokorentných úveroch sú uvedené v poznámke 17.

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Pohľadávky z obchodného styku	31 357 758	30 030 246
Pohľadávky voči zamestnancom	5 000	5 000
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
	31 362 758	30 035 246

Všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
V lehote splatnosti	28 898 330	29 092 910
Po lehote splatnosti	2 464 428	942 336
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
	31 362 758	30 035 246

K 31. decembru 2017, pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Yura Co., Ltd., predstavovali EUR 5 012 807, z toho po lehote splatnosti EUR 1 820 466. (31. december 2016: EUR 1 898 223, z toho po lehote splatnosti EUR 601 284).

Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, ktoré by boli v lehote splatnosti a boli znehodnotené. Ostatné skupiny finančných pohľadávok neobsahujú významné pohľadávky, ktoré by boli po lehote splatnosti alebo znehodnotené. Na základe historickej miery platobnej neschopnosti Spoločnosť nevytvorila opravné položky k týmto pohľadávkam.

K 31. decembru 2017 boli pohľadávky z obchodného styku vo výške EUR 2 464 428 po splatnosti (2016: EUR 942 336) ale nebola voči nim tvorená opravná položka. Tieto pohľadávky predstavujú pohľadávky z obchodného styku ku koncu roka, ktoré boli uhradené pred zostavovaním tejto účtovnej závierky. Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
1 až 30 dní	762 501	471 366
31 až 60 dní	466 484	100 139
61 až 90 dní	383 840	255 825
Nad 91 dní	851 602	115 006
	2 464 428	942 336

Znehodnotenie pohľadávok

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky k 31. decembru 2017 a 31. decembru 2016 neboli znehodnotené.

Záložné právo

Záložné právo je zriadené na pohľadávky z obchodného styku maximálne do výšky EUR 25 000 000 v prospech Všeobecnej úverovej banky ako zábezpeka k poskytnutému kontokorentnému úveru.

7. Poskytnuté úvery podnikom v skupine

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Pohľadávky z poskytnutých úverov podnikom v skupine	15 000 000	15 000 000
Opravná položka	(15 000 000)	(15 000 000)
	0	0

V roku 2015, Spoločnosť poskytla sesterskej spoločnosti Yura Corporation Rus., Rusko, ktorá patrí do skupiny Yura Co., Ltd a jej jediným spoločníkom je Yura Corporation Co. Ltd., Kórea krátkodobý úver v sume EUR 15 000 000. Úver je splatný jednorazovo na konci svojej splatnosti. Pôvodná dohodnutá doba splatnosti tohto úveru je 30. apríl 2016, táto bola následne zmluvne predĺžovaná, aktuálne do 30. apríla 2018.

Fixná úroková sadzba, ktorou je úrok úročený je 2.8% p.a. Za rok 2017 výnosový úrok z tohto úveru predstavoval EUR 419 935 (2016: EUR 420 664) (bod 24 týchto poznámok), z ktorých zaplatená časť predstavovala EUR 349 744 (2016: EUR 350 600).

V roku 2016 Spoločnosť prehodnotila schopnosť úhrady a splácania dlžníka, odhadla a vykázala opravnú položku k pohľadávke z tohto úveru v plnej výške.

8. Finančné nástroje podľa kategórií*v eurách***31. december 2017****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z poskytnutých úverov v skupine po zohľadnení opravnej položky

Amortizovaná hodnota úverov a pohľadávok	Celkom
16 047 727	16 047 727
31 362 758	31 362 758
-	-
47 410 485	47 410 485

*v eurách***31. december 2017****Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Úvery

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
-	-
76 101 910	76 101 910
76 101 910	76 101 910

*v eurách***31. december 2016****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z poskytnutých úverov v skupine po zohľadnení opravnej položky

Amortizovaná hodnota úverov a pohľadávok	Celkom
34 573 429	34 573 429
30 035 246	30 035 246
-	-
64 608 675	64 608 675

*v eurách***31. december 2016****Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
-	-
85 750 275	85 750 275
85 750 275	85 750 275

9. Zásoby

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Materiál	18 634 437	22 394 965
Nedokončená výroba	2 602 692	2 167 343
Hotové výrobky	8 795 287	7 662 577
Tovar	1 165 375	1 142 079
	31 197 791	33 366 964

K 31. decembru 2017 a 31. decembru 2016 nebolo na zásoby zriadené záložné právo. Spoločnosť vytvorila opravnú položku k hotovým výrobkom vo výške EUR 695 240 (2016: EUR 707 213).

Počas roka končiaceho sa 31. decembrom 2017 predstavovali spotrebované zásoby náklad vo výške EUR 288 725 759 (2016: EUR 293 999 546).

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky EUR 16 050 000 (31. december 2016: EUR 17 900 000).

10. Iný majetok

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Poskytnuté preddavky	835 873	442 274
Náklady budúcich období	86 931	66 021
Príjmy budúcich období	70 192	70 065
Iné pohľadávky	1 252	-
Daň z pridanej hodnoty	10 714 280	6 905 190
	11 708 528	7 483 550

Daň z pridanej hodnoty ku koncu obdobia predstavuje pohľadávku voči štátnemu rozpočtu a je návratná do 3 mesiacov odo dňa ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. V minulosti boli tieto pohľadávky vždy splatené.

11. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Celkom
Obstarávacia cena		
Stav k 1. januáru 2016	1 784 008	1 784 008
Prírastky	12 617	12 617
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Stav k 31. decembru 2016	1 796 625	1 796 624
Stav k 1. januáru 2017	1 796 625	1 796 625
Prírastky	48 038	48 038
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Stav k 31. decembru 2017	1 844 663	1 844 663
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty		
Stav k 1. januáru 2016	848 651	848 651
Odpisy za účtovné obdobie	215 421	215 421
Úbytky	-	-
Stav k 31. decembru 2016	1 064 072	1 067 072
Stav k 1. januáru 2017	1 064 072	1 067 072
Odpisy za účtovné obdobie	198 984	198 984
Úbytky	-	-
Stav k 31. decembru 2017	1 263 056	1 263 056
Účtovné hodnoty		
K 1. januáru 2016	935 356	935 356
K 31. decembru 2016	732 553	732 553
K 1. januáru 2017	732 553	732 553
K 31. decembru 2017	581 607	581 607

Záložné právo

Na nehmotný majetok v roku 2017 a 2016 nie je zriadené záložné právo.

12. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Vybavenie a zariadenie	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2016	647 414	9 122 631	10 692 626	22 597	1 725 023	22 210 291
Prírastky	-	38 345	537 542	11 568	131 666	719 121
Presuny	-	-	22 597	(22 597)	-	-
Úbytky	-	-	(1 248 285)	-	(96 339)	(1 344 624)
Stav k 31. decembru 2016	647 414	9 160 976	10 004 481	11 568	1 760 350	21 584 788
Stav k 1. januáru 2017	647 414	9 160 976	10 004 481	11 568	1 760 350	21 584 788
Prírastky	-	42 230	37 984	339 174	23 118	442 506
Presuny	14 100	-	239 628	-294 645	40 917	0
Úbytky	-	10 886	696 518	11 568	48 042	767 014
Stav k 31. decembru 2017	661 514	9 192 320	9 585 575	44 529	1 776 343	21 260 281
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku						
Stav k 1. januáru 2016	-	1 846 531	7 266 222	-	1 479 983	10 592 736
Odpisy za účtovné obdobie	-	236 096	942 925	-	102 941	1 281 962
Úbytky	-	-	(955 905)	-	(96 037)	(1 051 942)
Stav k 31. decembru 2016	-	2 082 627	7 253 242	-	1 486 887	10 822 756
Stav k 1. januáru 2017	-	2 082 627	7 253 242	-	1 486 887	10 822 756
Odpisy za účtovné obdobie	-	237 745	585 804	-	100 265	923 814
Úbytky	-	-	549 235	-	48 402	597 277
Stav k 31. decembru 2017	0	2 320 372	7 289 811	0	1 539 109	11 149 292
Účtovná hodnota						
Stav k 1. januáru 2016	647 414	7 276 100	3 426 404	22 597	245 040	11 617 555
Stav k 31. decembru 2016	647 414	7 078 349	2 751 238	11 568	273 463	10 762 032
Stav k 1. januáru 2017	647 414	7 078 349	2 751 238	11 568	273 463	10 762 032
Stav k 31. decembru 2017	661 514	6 871 948	2 295 764	44 529	237 234	10 110 989

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky EUR 22 417 tisíc (31. december 2016: EUR 25 473 tisíc).

Záložné právo

Záložné právo bolo zriadené na nehnuteľný majetok (pozemky a budovy) uvedený vo výpise z katastra nehnuteľností, Správa katastra Púchov, obec 513 326 Lednické Rovne, katastrálne územie 817 007 Horenice, v prospech Všeobecnej úverovej banky. Zostatková hodnota majetku k 31. decembru 2017, ktorý je predmetom záložného práva je EUR 6 871 948 (31. december 2016: EUR 7 078 348).

13. Investície v pridružených podnikoch

Spoločnosť má jeden pridružený podnik:

Spoločnosť	Sídlo	Podiel v %	Podiel v EUR
YURA ELTEC Corporation Slovakia, s.r.o.	P. Dobšinského 4016, 979 01 Rimavská Sobota	39,65	1 316 081

Vlastné imanie a výsledok hospodárenia pridruženého podniku za bežné a prechádzajúce účtovné obdobie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	Vlastné imanie		Výsledok hospodárenia za obdobie	
	2017	2016	2017	2016
YURA ELTEC Corporation Slovakia, s.r.o.	9 008 528	9 370 114	635 415	931 369

Investície do pridružených podnikov sú ocenené v obstarávacích cenách. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj transakčné náklady. Zásady oceňovania pridružených podnikov sú popísané v bode 4a) poznámok účtovnej závierky.

Spoločnosť má tiež investíciu vo výške podielu 0,2% na základnom imaní v spoločnosti Yura Corporation Czech, s.r.o. Účtovná hodnota investície je EUR 874.

14. Odložená daňová pohľadávka

Prehľad položiek, ktoré tvoria odloženú daňovú pohľadávku, (záväzok), je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	31. december 2017	31. december 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(729 131)	(732 268)
Rezervy	509 276	244 866
Opravná položka k zásobám	146 001	148 515
Daňové straty na umorenie	-	-
Dočasné rozdiely z nezaplatených záväzkov	551 314	1 052 555
Ostatné	6 704	5 575
Odložená daňový (záväzok), pohľadávka	484 164	719 243

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobie.

Prehľad pohybu odloženej daňovej pohľadávky, (záväzku) je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
K 1. januáru	719 243	(82 896)
K 31. decembru	484 164	719 243
Zmena	235 079	802 139
z toho:		
účtované ako výnos / (náklad)	235 079	802 139

Odložená daň k 31. decembru 2017 bola prepočítaná daňovou sadzbou 21% (2016: 21%).

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky z obchodného styku	74 525 512	83 858 468
Záväzky voči zamestnancom	1 538 443	1 850 938
Ostatné záväzky	37 955	40 869
	76 101 910	85 750 275

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky po lehote splatnosti	2 917 999	6 179 490
Záväzky v lehote splatnosti	73 183 911	79 570 785
	76 101 910	85 750 275

Záväzky v kategórii po lehote splatnosti k 31. decembru 2017 a tiež k 2016 sú po svojej splatnosti menej ako 90 dní.

K 31. decembru 2017, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky voči spoločnostiam skupiny Yura Co., Ltd. predstavovali EUR 67 444 419, z toho po lehote splatnosti EUR 2 765 857. (31. december 2016: EUR 75 640 358, z toho po lehote splatnosti EUR 6 161 627). Ďalšie informácie o transakciách a zostatkoch so spriaznenými osobami sú uvedené v bode 31 týchto poznámok.

Štruktúra finančných záväzkov v lehote splatnosti podľa ich zostávajúcej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Závázky s lehotou splatnosti do 2 mesiacov	32 590 425	50 459 533
Závázky s lehotou splatnosti od 2 do 12 mesiacov	40 593 486	29 111 252
	73 183 911	79 570 785

16. Sociálny fond

Závázky zo sociálneho fondu sa vykazujú medzi záväzkami voči zamestnancom a v priebehu účtovného obdobia zaznamenali nasledovné pohyby:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Stav na začiatku účtovného obdobia	80 525	64 643
Tvorba na ťarchu nákladov	90 193	94 697
Čerpanie	83 422	78 815
Stav na konci účtovného obdobia	87 296	80 525

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

17. Úvery a pôžičky

Spoločnosť má k dispozícii kontokorentný úver poskytnutý Všeobecnou úverovou bankou do výšky EUR 25 000 000, ktorý je možné čerpať do júla 2018 s možnosťou predĺženia o 1 rok. Úroková sadzba kontokorentného úveru je 1M EURIBOR + 1%.

Kontokorentný úver je k 31. decembru 2017 zaručený pohľadávkami maximálne do výšky EUR 25 000 000 a nehnuteľným majetkom v zostatkovej hodnote k tomuto dátumu EUR 6 871 948 v prospech banky. K 31. decembru 2017 a ani k 31. decembru 2016 Spoločnosť nečerpala kontokorentný úver.

18. Rezervy

Spoločnosť vytvára rezervu na záručné opravy svojich predaných výrobkov – káblových zväzkov. Prehľad pohybu rezerv je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

<i>v eurách</i>	Stav k 1. januáru 2017	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav k 31. decembru 2017	Dlhodobá časť	Krátkodobá časť
Záručné opravy	1 166 030	341 937	131 832	-	1 376 135	1 211 119	165 016

<i>v eurách</i>	Stav k 1. januáru 2016	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav k 31. decembru 2016	Dlhodobá časť	Krátkodobá časť
Záručné opravy	975 449	335 202	161 620	-	1 166 030	816 221	349 809

Rezerva na záručné opravy k 31. decembru 2017 v celkovej výške EUR 1 376 135 je vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami káblových zväzkov ako hotových výrobkov predaných pred 31. decembrom 2017 (31. december 2016: EUR 1 166 030)

Rezerva bola vytvorená na základe odhadovaných nákladov na záručné opravy produktov, pri ktorých ešte nebol uplatnený nárok na záručnú opravu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

19. Iné krátkodobé záväzky

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Ostatné daňové záväzky	268 472	247 300
Sociálny fond	87 296	80 525
Sociálne zabezpečenie	883 974	705 248
Výnosy budúcich období	135 619	7 198
	1 375 362	1 040 271

20. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2017 je EUR 9 322 512 (k 31. decembru 2016: EUR 9 322 512). Základné imanie je splatené v plnej výške.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

	31. december 2017 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2016 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Yura Corporation Co. Ltd., Kórea	9 322 512	100	9 322 512	100
Celkom	9 322 512	100	9 322 512	100

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2017 zákonný rezervný fond dosiahol EUR 932 251. Zákonný rezervný fond dosiahol k 31. decembru 2017 svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Súčasťou vlastného imania Spoločnosti sú taktiež ostatné kapitálové fondy vo výške EUR 104 423, s ktorými nebolo počas roka končiacim sa 31. decembrom 2017 nakladané (2016: EUR 104 423). V roku 2017 jediný spoločník rozhodol o vyplatení dividend v sume EUR 9 000 000, ktoré Spoločnosť aj v roku 2017 jedinému spoločníkovi vyplatila.

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017, zisku vo výške EUR 8 307 406 rozhodne Valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je vyplatenie dividend vo výške EUR 8 307 406.

21. Výnosy

<i>v eurách</i>	2017	2016
Vlastné výrobky	340 987 669	349 812 830
Poskytnuté služby	76 892	113 613
Predaj tovaru	21 887 181	18 467 741
	362 951 742	368 394 184

Výnosy Spoločnosti predstavujú výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru a to v podobe káblových zväzkov pre automobily a tiež výnosy za poskytnuté služby z prenájmu vozidiel Spoločnosti.

Prehľad výnosov z poskytnutých služieb a predaných výrobkov a tovaru podľa jednotlivých krajín je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	2017	2016
Slovenská republika	182 933 813	187 346 587
Česká republika	178 020 190	180 430 333
Poľsko	854 081	360
Nemecko	709 520	128 259
Srbsko	290 147	379 566
Ostatné (Kórea, Tunisko, Maroko)	143 991	109 080
	362 951 742	368 394 185

22. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2017	2016
Mzdy	17 624 585	18 460 199
Zákonné sociálne poistenie	5 939 451	5 833 032
Ostatné osobné náklady	1 457 299	1 584 129
	25 021 335	25 877 360

23. Služby*v eurách*

	2017	2016
Licenčné poplatky materskej spoločnosti	10 261 100	10 566 060
Colné poplatky	3 102 268	2 723 942
Skladovanie	1 975 481	1 562 000
Doprava	1 102 841	963 879
Nájom	388 782	384 351
Preprava zamestnancov	379 472	482 454
Bezpečnostná služba	263 955	261 000
Náklady na reprezentáciu	243 439	195 171
Opravy a údržba	165 259	151 663
Cestovné náklady	119 455	230 499
Právne a finančné poradenstvo	77 472	74 069
Odvoz odpadu	50 332	62 497
Telefón a internet	49 961	53 777
Certifikačné audity ISO	37 333	30 459
Nábory zamestnancov a školenia	27 494	17 618
Nájom dopravných prostriedkov	19 143	19 143
Poštovné	6 919	9 481
Prenájom výrobných zariadení	0	1 548
Ostatné služby	658 096	841 951
	18 928 802	18 631 562

Náklady na audit a poradenské služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou sú vykázané medzi nákladmi na poradenstvo a obsahujú:

v eurách

	2017	2016
Audit účtovnej závierky	40 180	40 160
Daňové poradenstvo	6 500	6 500
Iné súvisiace služby	-	-
	46 680	46 660

24. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2017	2016
Kurzové zisky	341	161
Úrokové výnosy	419 935	420 664
Prijatá dividenda	396 482	396 482
Finančné výnosy	816 758	817 307
Opravná položka k poskytnutým úverom	-	(10 000 000)
Kurzové straty	(26 497)	(17 309)
Úrokové náklady	(38 869)	(32 657)
Bankové poplatky	(116 064)	(124 291)
Dodatočný odvod dane z príjmov	-	(73 877)
Ostatné finančné náklady	(181 430)	(248 133)
Finančná činnosť, netto	635 328	(9 430 827)

K 31. decembru 2016 Spoločnosť vykázala stratu EUR 10 000 000 prislúchajúcu k zníženiu hodnoty pohľadávky z poskytnutého úveru (2015: EUR 5 000 000), (bod 7 týchto poznámok). K 31.12.2017 je k pohľadávke voči spriaznenej osobe vytvorená opravná položka v plnej výške. Dividenda predstavuje príjem z investície v pridruženom podniku YURA ELTEC Corporation Slovakia s.r.o. (bod 13 týchto poznámok).

25. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2017	2016
Splatná daň z príjmov- náklad	2 242 771	5 187 289
Odložená daň z príjmov – náklad / (výnos)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	235 079	(802 139)
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu – náklad / (výnos)	2 477 850	4 385 150

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2017	%	2016	%
Zisk pred zdanením	10 785 256		8 392 832	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 264 904	21%	1 846 423	22%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	212 946	2%	2 982 498	36%
Uplatnená daňová strata počas účtovného obdobia	-		(443 771)	(5%)
Daň z príjmu (náklad/(výnos)) vykázaná vo výsledku hospodárenia	2 477 850	23%	4 385 150	52%

Hlavný podiel na významnom znížení daňovo neuznaných nákladov a ostatných položiek v roku 2017 oproti roku 2016 predstavuje skutočnosť, že v roku 2016 spoločnosť účtovala opravnú položku prislúchajúcu k zníženiu hodnoty pohľadávky z poskytnutého úveru (bod 7 týchto poznámok).

26. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 žiadne významné kapitálové záväzky.

27. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma (operatívny prenájom) tri vozidlá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v roku 2015 a 2016, pričom ich platnosť končí v roku 2018 a 2019. Ročné nájomné za prenajaté autá predstavuje sumu EUR 17 408.

Spoločnosť si najíma (operatívny prenájom) výrobné a administratívne priestory v Hlohovci (1 229 m², zmluva je uzatvorená na obdobie do 30. novembra 2018 s možnosťou opakovaného predĺženia po dohode oboch strán), v Považskej Bystrici (5 776 m², zmluva je uzatvorená do 30. novembra 2019), v Prievidzi (1 954 m², zmluva je uzatvorená do 31. marca 2019), v Práznovciach (9 517 m², zmluva je uzatvorená do 30. apríla 2019) od tretej strany. Ročné náklady na nájom predstavujú EUR 388 782.

Od decembra 2016 si Spoločnosť prenájíma parkovisko pri skladových priestoroch v Považskej Bystrici o výmere 2 314 m², nájomná zmluva je podpísaná na dobu neurčitú. Ročné náklady na nájom predstavujú EUR 4 628 eur.

Minimálne splátky operatívneho nájmu uzatvoreného na dobu určitú sú nasledovné:

v eurách

	31. december 2017	31. december 2016
Menej ako rok	373 569	376 441
Jeden až päť rokov	251 910	549 391
	625 479	922 832

28. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**Operatívny prenájom**

Spoločnosť prenájíma päť vozidiel spoločnosti Czech Yura Corporation, v roku 2017 sa počet prenájímaných áut zmenil na štyri. Ročné príjmy z prenájmu sú EUR 74 208. Prenájom je dohodnutý od 31. decembra 2008 na dobu neurčitú. Prenajímané vozidlá sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti v položke nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

29. Podmienené pohľadávky a záväzky**Neistota v daňovej legislatíve**

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Neexistujú žiadne iné finančné záväzky, ktoré nie sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii.

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

V roku 2017 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť vo výške EUR 110 686 (v roku 2016: EUR 251 642).

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky.

31. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú viaceré podniky v skupine, ako aj konatelia a výkonní riaditelia Spoločnosti. Najvyšším kontrolujúcim orgánom skupiny je rodina Ohm, Kórejská republika, ktorá vlastní ultimátnu materskú spoločnosť YURA Co., Ltd., Sicheong-ro, Paltan-myeon, Hwaseong-si 854, 445-913 Gyeonggi-do, Kórejská republika. Materská spoločnosť je Yura Corporation Co., Ltd., Kórejská republika, ktorá je zároveň dcérskou spoločnosťou Yura Co., Ltd. Ostatnými spriaznenými osobami sú YURA CORPORATION SERBIA D.O.O., YURA CORPORATION TUNISIA SARL, YURA CORPORATION CZECH, S.R.O., Shinwon d.o.o.Nis, YURA CORPORATION RUSSIA a YURA CORPORATION MORROCO, YURA CORPORATION MEXICO. Pridruženým podnikom je YURA ELTEC CORPORATION SLOVAKIA, S.R.O.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti

Kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti sú zamestnanci zodpovední za plánovanie, riadenie a kontrolu činností účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia boli 2 osoby v rokoch 2017 a 2016. Odmeny vyplatené kľúčovým osobám vedenia (ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) boli vo výške EUR 183 499 v roku 2017 a EUR 341 525 v roku 2016.

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2017	2016
Predaj hotových výrobkov	81 782	64 238
Predaj materiálu a tovaru	234 608	833 039
Predaj strojov a zariadení	-	-
Ostatný predaj	14 171	12 248
Výnosy celkom	330 561	909 525

<i>v eurách</i>	2017	2016
Vyplatené dividendy	9 000 000	5 000 000
Vyplatené dividendy celkom	9 000 000	5 000 000

<i>v eurách</i>	2017	2016
Nákup materiálu a tovaru	65 309 995	75 680 146
Nákup služieb (doprava)	228 454	251 733
Nákup strojov a zariadení	33 399	-
Nákup náhradných dielov	276 021	265 076
Licenčné poplatky	10 261 099	10 566 060
Ostatný nákup	0	23 014
Nákupy celkom	76 108 968	86 786 030

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

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Pohľadávky z obchodného styku	32 675	74 269
Pohľadávky celkom	32 675	74 269

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky z obchodného styku	17 844 337	25 901 834
Záväzky celkom	17 844 337	25 901 834

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2017	2016
Predaj materiálu a hotových výrobkov	15 186 045	11 235 728
Predaj strojov a zariadení	119 400	283 074
Prenájom vozidiel	74 208	92 160
Úrokový výnos z poskytnutého úveru	349 744	420 664
Ostatný predaj	454 664	358 793
Výnosy celkom	16 184 061	12 390 419

<i>v eurách</i>	2017	2016
Nákup materiálu	201 856 639	187 341 125
Nákup náhradných dielov	913 676	670 288
Nákup služieb (doprava)	2 193 109	1 779 628
Nákup strojov a zariadení	79 913	43 674
Ostatný nákup	6 117	52 200
Nákupy celkom	205 049 454	189 886 915

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

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Pohľadávky z obchodného styku	4 980 133	1 823 954
Pohľadávky z poskytnutých úverov v skupine po zohľadnení opravnej položky	-	-
Pohľadávky celkom	4 980 133	1 823 954

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky z obchodného styku	45 077 565	44 632 186
Záväzky celkom	45 077 565	44 632 186

Transakcie s pridruženými spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s pridruženými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2017	2016
Predaj strojov a zariadení	115 641	70 141
Ostatné	-	30 273
Výnosy celkom	115 641	100 414

<i>v eurách</i>	2017	2016
Nákup služieb	14 746 995	15 999 291
Nákup strojov a zariadení	-	225 341
Ostatné	-	28 801
Nákupy celkom	14 746 995	16 253 433

<i>v eurách</i>	2017	2016
Prijaté dividendy	396 482	396 482
Prijaté dividendy celkom	396 482	396 482

Záväzky z transakcií s pridruženými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky z obchodného styku	4 588 367	5 106 339
Záväzky celkom	4 588 367	5 106 339

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

Systém riadenia rizika

Riaditelia Spoločnosti majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a činností Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení, štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti. Riaditelia Spoločnosti sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú 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 zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých tretích strán, ktoré požadujú úver nad určitú sumu.

Spoločnosť čelí riziku finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana zlyhá pri splnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

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

Spoločnosť čelí riziku koncentrácie odberateľov, keďže 71% pohľadávok z obchodného styku a 88% tržieb za obdobie končiace 31. decembrom 2017 (2016: 82% a 86%) je generovaných od štyroch významných zákazníkov. Doteraz Spoločnosť zinkasovala všetky dlžné sumy od týchto zákazníkov. Žiadne zníženie hodnoty majetku nebolo zaúčtované pred ani po lehote splatnosti týchto pohľadávok, pretože vychádzajúc z historických údajov, vedenie Spoločnosti hodnotí tieto pohľadávky vysokou kvalitou.

Spoločnosť tiež vykazuje pohľadávku voči štátnemu rozpočtu z preddavkov na splatnú daň a platenú daň z pridanej hodnoty. V minulosti Spoločnosť zinkasovala tieto pohľadávky zo splatnej dane a dane z pridanej hodnoty v rámci 3 mesiacov od súvahového dňa, na základe čoho hodnotí tieto pohľadávky nízkym rizikom.

Spoločnosť čelí tiež riziku z poskytnutých úverov. Manažment prehodnocuje na pravidelnej báze ekonomickú a finančnú stabilitu dlžníkov, problémy alebo porušenia zmluvy zo strany dlžníkov a iné objektívne dôkazy tak aby bolo možné určiť existenciu rizika zníženia hodnoty pohľadávky z poskytnutého úveru.

Znehodnotenú úvery sú tie, pri ktorých Spoločnosť neočakáva splatenie istiny a úrokov podľa zmluvných podmienok úveru.

Za úvery v omeškaní ale nie za znehodnotenú považuje Spoločnosť v prípade ak sú tieto úvery s istinou a úrokmi v omeškaní, ale Spoločnosť ich nepovažuje za primerané hodnotiť ako znehodnotenú úvery na základe prijatého zabezpečenia alebo stavu splatenia dlžnej sumy.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

Splatnosť finančného majetku a záväzkov k 31. decembru 2017 je nasledovná:

v eurách	Zostatková hodnota	Spolu	Zmluvné peňažné toky		
			do 3 mesiacov	3 mes. až 1 rok	nad 1 rok
Finančný majetok					
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	16 047 727	16 047 727	16 047 727	-	-
Poskytnuté úvery vrátane úrokov	-	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a daňové pohľadávky	44 783 882	44 783 882	40 818 236	3 965 646	-
	60 831 609	60 831 609	56 865 963	3 965 646	-
Finančné záväzky					
Úvery	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky a daňové záväzky	(76 370 382)	(76 370 382)	(59 161 989)	(17 208 393)	-
	(76 370 382)	(76 370 382)	(59 161 989)	(17 208 393)	-
	(15 538 773)	(15 538 773)	(2 296 026)	(13 242 747)	-

Splatnosť finančného majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 bola nasledovná:

v eurách	Zostatková hodnota	Spolu	Zmluvné peňažné toky		
			do 3 mesiacov	3 mes. až 1 rok	nad 1 rok
Finančný majetok					
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	34 573 429	34 573 429	34 573 429	-	-
Poskytnuté úvery vrátane úrokov	-	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a daňové pohľadávky	36 940 436	36 940 436	36 088 210	852 226	-
	71 513 865	71 513 865	70 661 639	852 226	-
Finančné záväzky					
Úvery	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky a daňové záväzky	(89 674 420)	(89 674 420)	(78 061 200)	(11 613 220)	-
	(89 674 420)	(89 674 420)	(78 061 200)	(11 613 220)	-
	(18 160 555)	(18 160 555)	(7 399 561)	(10 760 994)	-

Očakávané doby splatnosti sa výrazne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

K 31. decembru 2017, 88% z celkových finančných záväzkov je splatných voči spriazneným spoločnostiam v skupine Yura Co., Ltd. (2016: 94%).

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy, úrokové sadzby a zmena trhovej ceny medi (hlavná súčasť materiálových vstupov) 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.

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 a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách.

Riziko úrokovej sadzby

Manažment Spoločnosti uzatvoril zmluvu na kontokorentný úver úročený pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá vystavuje Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Z dôvodu, že úroveň čerpania týchto úverov je nízka, manažment Spoločnosti neočakáva, že by zmena v trhových úrokových sadzbách zapríčinila významný pohyb v peňažných tokoch Spoločnosti a významný pokles alebo nárast v jej ziskovosti.

Riziko zmeny ceny medi

Zmena trhovej ceny medi ovplyvňuje cenu vstupov Spoločnosti a hodnotu skladových zásob. Manažment Spoločnosti spolu s materskou spoločnosťou, ktorá je zároveň majoritným dodávateľom výrobných vstupov sleduje vývoj trhovej ceny medi a prispôsobuje následne objem objednávok s jej trhovou cenou budúcemu dopytom po svojich výrobkoch. Spoločnosť neočakáva v krátkodobom horizonte významný vplyv na ziskovosť a finančnú situáciu.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom cash-poolingu a nie zmenami základného imania. Spoločnosť neposkytuje významné opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

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

33. Prevádzkové riziko

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom v automobilovom sektore. Toto riziko je riadené materskou spoločnosťou, ktorá sleduje vývoj trendov na trhu a prispôsobuje im objem výroby.

V každodennej prevádzke sa skrývajú riziká, ktoré môžu potenciálne oslabiť finančnú pozíciu Spoločnosti a jej výkon. Podnikateľské riziká, ktoré môžu vyplynúť z prerušenia výroby napríklad kvôli výpadku energie, technickým poruchám, požiarom, povodiam a podobne sú čiastočne zaistené prostredníctvom poisťných zmlúv.

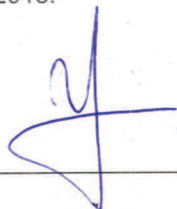
34. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a pohľadávok z poskytnutých pôžičiek, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov oddiskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2017.

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

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

Táto účtovná závierka bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 15.marca 2018.



Seung Woo Yu

Štatutárny orgán



Jana Bělejová

Osoba zodpovedná za
vedenie účtovníctva