

---

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

Individuálna účtovná závierka  
k 31. decembru 2017

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

---

---

## Obsah

|                                                                                                            |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Správa nezávislého audítora                                                                                | 3 - 5   |
| Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2017                                                                | 7       |
| Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia<br>za rok končiaci sa 31. decembra 2017 | 8       |
| Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2017 a 2016                                   | 9 - 10  |
| Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2017                                                 | 11 - 12 |
| Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2017                                            | 13 - 56 |

# Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.:

## Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje individuálna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2017, 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 závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2017,
- výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k individuálnej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

## Východisko pre náš názor

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

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

## Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Etického kódexu 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 závierky. 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](http://www.pwc.com/sk)

The firm's ID No. (IČO): 35 739 347.

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

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

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.

## ***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. Do dňa vydania našej správy audítora štatutárny orgán individuálnu výročnú správu nevyhotovil.

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

Keď budeme mať individuálnu výročnú správu k dispozícii, našou zodpovednosťou bude prečítať vyššie uvedené ostatné informácie a v rámci toho posúdiť, či sú vo významnom nesúlade s individuálnou účtovnou závierkou alebo poznatkami, ktoré sme počas jej auditu získali, alebo či existuje iná indikácia, že sú významne nesprávne.

V súvislosti s individuálnou výročnou správou tiež posúdime, či obsahuje všetky zverejnenia požadované Zákonom o účtovníctve, keď ju dostaneme k dispozícii. Uvedené bude tiež zahŕňať kontrolu súladu individuálnej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou, a či individuálna výročná správa bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Okrem toho bude naša aktualizovaná správa obsahovať buď konštatovanie, že v tomto smere neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť, alebo v nej vymenujeme významné nesprávnosti, ktoré sme identifikovali v individuálnej výročnej správe na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas nášho auditu.

## ***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 významné nesprávnosti, 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 audítora za audit individuálnej účtovnej závierky***

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných 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 audítorských 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 takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. 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 uskutočnené 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.

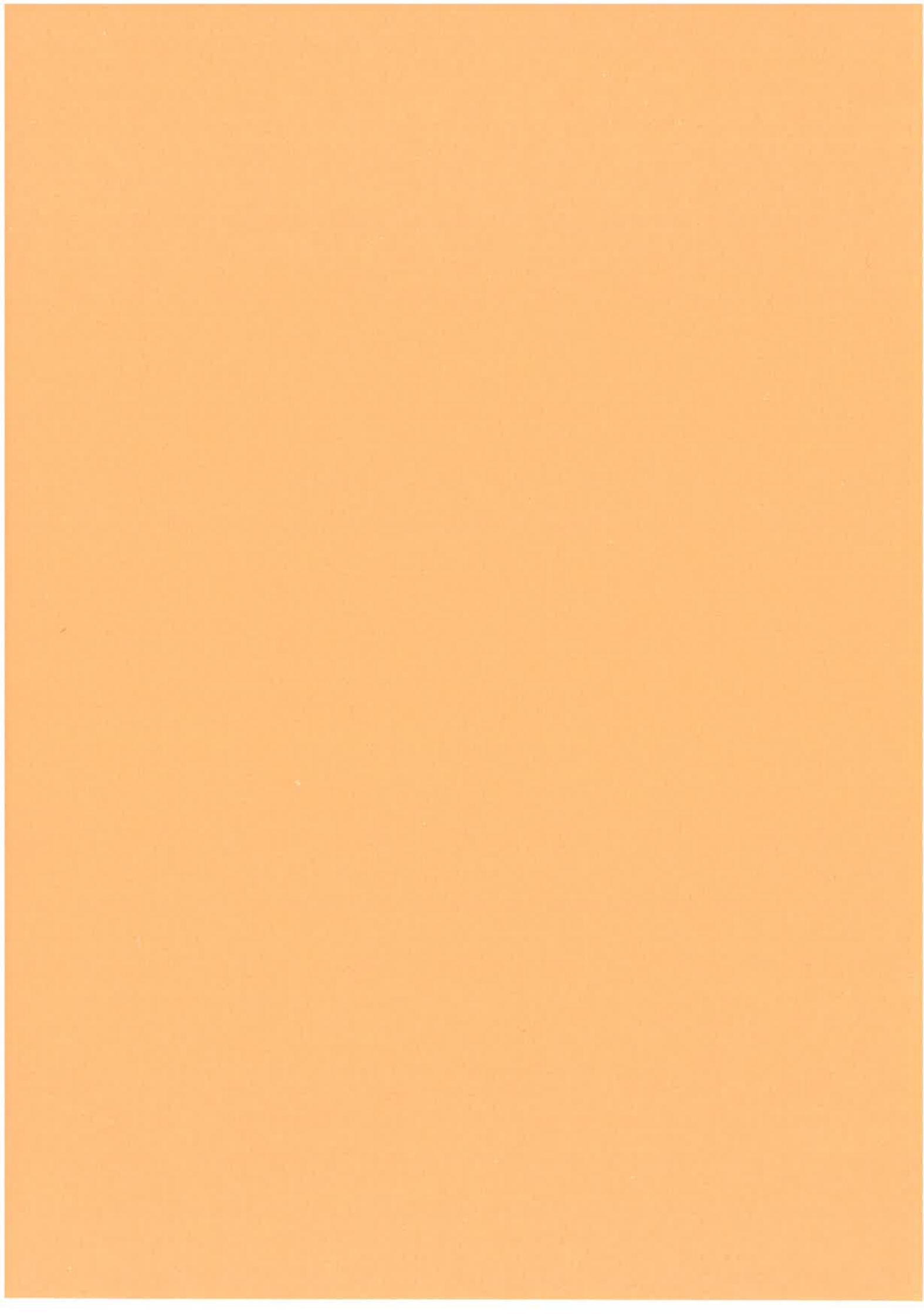


PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 161

V Bratislave, 27. apríla 2018



Ing. Monika Smižanská, FCCA  
Licencia UDVA č. 1015



Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.  
**Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2017**

v tisícoch eur

|                                                                | Poznámka | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|----------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>Majetok</b>                                                 |          |                   |                   |
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia                             | 8        | 49 443            | 47 391            |
| Nehmotný majetok                                               | 9        | 256               | 332               |
| Odložená daňová pohľadávka                                     | 10       | 6 290             | 4 535             |
| <b>Neobežný majetok celkom</b>                                 |          | <b>55 989</b>     | <b>52 258</b>     |
| Zásoby                                                         | 11       | 17 552            | 14 312            |
| Pohľadávky z obchodného styku<br>a ostatné finančné pohľadávky | 13       | 40 352            | 22 884            |
| Ostatný majetok                                                | 14       | 8 651             | 11 287            |
| Úvery a pôžičky                                                | 15       | 68 204            | 71 473            |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty<br>peňažných prostriedkov    | 16       | 4                 | 0                 |
| Daň z príjmov (preplatok)                                      |          | 496               | 1 584             |
| <b>Obežný majetok celkom</b>                                   |          | <b>135 259</b>    | <b>121 540</b>    |
| <b>Majetok celkom</b>                                          |          | <b>191 248</b>    | <b>173 798</b>    |
| <b>Vlastné imanie</b>                                          |          |                   |                   |
| Základné imanie                                                |          | 5                 | 5                 |
| Nerozdelený zisk                                               |          | 31 173            | 63 981            |
| <b>Vlastné imanie celkom</b>                                   | 22       | <b>31 178</b>     | <b>63 986</b>     |
| <b>Závazky</b>                                                 |          |                   |                   |
| Rezervy                                                        | 18       | 841               | 1 001             |
| Zamestnanecké požitky                                          | 19       | 470               | 412               |
| <b>Neobežné záväzky celkom</b>                                 |          | <b>1 311</b>      | <b>1 413</b>      |
| Rezervy                                                        | 18       | 349               | 279               |
| Závazky z obchodného styku                                     | 20       | 124 091           | 90 954            |
| Ostatné finančné záväzky                                       | 20       | 9 407             | 6 806             |
| Ostatné záväzky                                                | 21       | 24 910            | 10 360            |
| Úvery a pôžičky (čerpané)                                      |          | 2                 | 0                 |
| <b>Obežné záväzky celkom</b>                                   |          | <b>158 759</b>    | <b>108 399</b>    |
| <b>Závazky celkom</b>                                          |          | <b>160 070</b>    | <b>109 812</b>    |
| <b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>                         |          | <b>191 248</b>    | <b>173 798</b>    |

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

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia  
za rok končiaci sa 31. decembra 2017**

v tisícoch eur

| <b>Za rok končiaci sa 31. decembra</b>                                  | <b>Poznámka</b> | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| <b>Pokračujúce činnosti</b>                                             |                 |                |                |
| Tržby za vlastné výrobky                                                |                 | 568 479        | 573 985        |
| Tržby za tovar                                                          |                 | 2 235          | 2 120          |
| Tržby z predaja služieb                                                 |                 | 6 568          | 5 261          |
| <b>Tržby</b>                                                            | <b>23</b>       | <b>577 282</b> | <b>581 366</b> |
| Ostatné výnosy                                                          | 24              | 9 736          | 5 555          |
| Zmena stavu vnútropodnikových zásob                                     |                 | 770            | 1 029          |
| Spotreba materiálu                                                      |                 | (450 727)      | (448 770)      |
| Spotreba energií                                                        |                 | (3 346)        | (3 258)        |
| Predaný tovar                                                           |                 | (2 347)        | (816)          |
| Osobné náklady                                                          | 25              | (66 242)       | (50 149)       |
| Odpisy                                                                  | 8,9             | (7 653)        | (6 881)        |
| Služby                                                                  | 26              | (47 018)       | (46 758)       |
| Nájom                                                                   |                 | (6 666)        | (5 690)        |
| Ostatné náklady                                                         | 27              | (11 119)       | (8 369)        |
| <b>Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti</b>                    |                 | <b>(7 330)</b> | <b>17 259</b>  |
| Finančné výnosy                                                         |                 | 88             | 129            |
| Finančné náklady                                                        |                 | (520)          | (407)          |
| <b>Finančné výnosy/(náklady), netto</b>                                 | <b>28</b>       | <b>(432)</b>   | <b>(278)</b>   |
| <b>Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností</b>                      |                 | <b>(7 762)</b> | <b>16 981</b>  |
| Daň z príjmov                                                           | 29              | 860            | (8 583)        |
| <b>Zisk po zdanení z pokračujúcich činností</b>                         |                 | <b>(6 902)</b> | <b>8 398</b>   |
| <b>Ukončené činnosti</b>                                                |                 |                |                |
| Zisk z ukončených činností                                              | 30              | 0              | 5 067          |
| <b>Zisk/strata za účtovné obdobie</b>                                   |                 | <b>(6 902)</b> | <b>13 465</b>  |
| <b>Ostatné súčasti komplexného výsledku</b>                             |                 |                |                |
| <b><i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i></b> |                 |                |                |
| Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov                        | 19              | 50             | 211            |
| <b>Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie</b>          |                 | <b>50</b>      | <b>211</b>     |
| <b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>                     |                 | <b>(6 852)</b> | <b>13 676</b>  |

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

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2017

v tisícoch eur

|                                                                        |          | Základné imanie | Zákonný<br>rezervný fond | Nerozdelený<br>zisk | Investície do<br>vlastného<br>imania | Celkom          |
|------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------|
|                                                                        | Poznámka |                 |                          |                     |                                      |                 |
| <b>Stav k 1. januáru 2017</b>                                          |          | <b>5</b>        | <b>0</b>                 | <b>63 981</b>       | <b>0</b>                             | <b>63 986</b>   |
| Strata za účtovné obdobie                                              |          | 0               | 0                        | (6 902)             | 0                                    | (6 902)         |
| <i>Ostatné súčasti komplexného výsledku</i>                            |          |                 |                          |                     |                                      |                 |
| Aktuárske prečenenie                                                   | 19       | 0               | 0                        | 50                  | 0                                    | 50              |
| <b>Komplexný výsledok celkom</b>                                       |          | <b>0</b>        | <b>0</b>                 | <b>(6 852)</b>      | <b>0</b>                             | <b>(6 852)</b>  |
| <i>Transakcie s vlastníkmi účtované priamo<br/>do vlastného imania</i> |          |                 |                          |                     |                                      |                 |
| Zúčtovanie dividend                                                    |          | 0               | 0                        | (25 956)            | 0                                    | (25 956)        |
| <b>Transakcie s vlastníkmi celkom</b>                                  |          | <b>0</b>        | <b>0</b>                 | <b>(25 956)</b>     | <b>0</b>                             | <b>(25 956)</b> |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>                                        | 22       | <b>5</b>        | <b>0</b>                 | <b>31 173</b>       | <b>0</b>                             | <b>31 173</b>   |

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

## Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2017

v tisícoch eur

|                                                                     | Poznámka | Základné imanie | Zákonný<br>rezervný fond | Nerozdelený<br>zisk | Investície do<br>vlastného<br>imania | Celkom          |
|---------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------------------------|---------------------|--------------------------------------|-----------------|
| <b>Stav k 1. januáru 2016</b>                                       |          | 0               | 0                        | 0                   | 65 373                               | 65 373          |
| Zisk za účtovné obdobie pred rozdelením                             |          | 0               | 0                        | 0                   | 12 127                               | 12 127          |
| Zisk za účtovné obdobie po rozdelení                                |          | 0               | 0                        | 1 337               | 0                                    | 1 337           |
| <b>Ostatné súčasti komplexného výsledku</b>                         |          |                 |                          |                     |                                      |                 |
| Aktuárske prečenenie                                                | 19       | 0               | 0                        | 180                 | 31                                   | 211             |
| <b>Komplexný výsledok celkom</b>                                    |          | <b>0</b>        | <b>0</b>                 | <b>1 517</b>        | <b>12 158</b>                        | <b>13 675</b>   |
| <b>Transakcie s vlastníckmi účtované priamo do vlastného imania</b> |          |                 |                          |                     |                                      |                 |
| 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)        |
| <b>Transakcie s vlastníckmi celkom</b>                              |          | <b>5</b>        | <b>0</b>                 | <b>62 464</b>       | <b>(77 531)</b>                      | <b>(15 062)</b> |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>                                     | 22       | <b>5</b>        | <b>0</b>                 | <b>63 981</b>       | <b>0</b>                             | <b>63 986</b>   |

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

## Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2017

v tisícoch eur

| Za rok končiaci sa 31. decembra                                                                               | Poznámka | 2017            | 2016            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>                                                                  |          |                 |                 |
| (Strata) / Zisk za účtovné obdobie po zdanení (v roku 2016 z pokračujúcich činností aj z ukončených činností) |          | (6 902)         | 13 465          |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                                                                  |          |                 |                 |
| Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku                                                |          | 7 653           | 7 682           |
| Rezervy                                                                                                       |          | (32)            | 33              |
| Opravné položky                                                                                               |          | 673             | 320             |
| Nákladové úroky                                                                                               |          | 17              | 34              |
| Výnosové úroky                                                                                                |          | (60)            | (119)           |
| Strata / (Zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení                                                  |          | (1 610)         | 57              |
| Manká a škody                                                                                                 |          | 2 182           | 2 118           |
| Daň z príjmov, náklad / (výnos)                                                                               |          | (860)           | 8 583           |
| Ostatné nepeňažné operácie                                                                                    |          | (13)            | 155             |
| <b>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu</b>                                          |          | <b>1 048</b>    | <b>32 328</b>   |
| (Prírastok) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok                                     |          | (14 907)        | 8 793           |
| Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov                                         |          | 50 379          | (27 082)        |
| Úbytok / (Prírastok) zásob                                                                                    |          | (5 474)         | (5 892)         |
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                                                   |          | <b>31 046</b>   | <b>8 147</b>    |
| (Zaplatená) daň z príjmov / Vrátený preplatok na dani                                                         |          | 180             | (12 225)        |
| Zaplatené úroky z bankových úverov                                                                            |          | (17)            | (34)            |
| Úroky prijaté z poskytnutých úverov a bankových vkladov                                                       |          | 60              | 1               |
| Prijem z predaja materiálu                                                                                    |          | 0               | 302             |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                                             |          | <b>31 269</b>   | <b>(3 809)</b>  |
| Z toho: Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti z ukončených činností za obdobie január až máj 2016        |          | 0               | 8 044           |
| <b>Peňažné toky z investičných činností</b>                                                                   |          |                 |                 |
| Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení                                                           |          | 11 258          | 30              |
| Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku                                            |          | (19 838)        | (19 807)        |
| <b>Čisté peňažné toky (použité v) / z investičných činností</b>                                               |          | <b>(8 580)</b>  | <b>(19 777)</b> |
| Z toho: Čisté peňažné toky z investičnej činnosti z ukončených činností za obdobie január až máj 2016         |          | 0               | (8 043)         |
| <b>Peňažné toky z finančných činností</b>                                                                     |          |                 |                 |
| Vklad do základného imania                                                                                    |          | 0               | 5               |
| (Výdavky) / Príjmy úverov poskytnutých v rámci skupiny                                                        |          | (22 687)        | 22 889          |
| Prijaté úvery                                                                                                 |          | 2               | 0               |
| Vyplatené dividendy*                                                                                          |          | 0               | 0               |
| <b>Čisté peňažné toky z finančných činností</b>                                                               |          | <b>(22 685)</b> | <b>22 894</b>   |
| Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov                       |          | 4               | (692)           |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia                                  | 16       | 0               | 692             |

**Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2017**

v tisícoch eur

**Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia**

16

4

0

\* Spoločnosť zúčtovala v roku 2017 vyplatenie dividend v celkovej výške 25 957 tisíc eur cez intercompany netting oproti úveru poskytnutému v rámci skupiny (rok 2016: 10 000 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:

Kutlíkova 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 2017 bol 2 080 (v účtovnom období 2016 bol 1 850).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2017 bol 2 337, z toho 196 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2016 to bolo 1 897 zamestnancov, z toho 179 vedúcich zamestnancov).

### Údaje o neobmedzenom ručení

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

### Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako 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 2017 do 31. decembra 2017. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2017 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Za predchádzajúce účtovné obdobie 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.

### Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2017 a za rok končiaci sa 31. decembra 2017 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti xxxx 2018.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia valným zhromaždením.

**Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie**

Účtovná závierka k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 30. novembra 2017.

**Informácie o orgánoch Spoločnosti**

**Konateľ** Yanik Cantieni

**Prokurista** Ing. Stanislav Hudymáč  
Ing. Peter Dvornák (od 25. júla 2017)  
Juraj Kollárik  
David Constant Jeangeorges  
Daniel Marek Placek  
Denis Ernwein  
Jérôme Abeille (do 13. februára 2018)  
Malgorzata Luczak  
Ing. Jaroslav Fusko (od 22. februára 2017)

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

Štruktúra spoločníkov do 17. mája 2017 bola nasledovná:

| Spoločník                       | Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur |            | Obchodný podiel v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|------------|---------------------|----------------------------------------------------|
|                                 | absolútne                                       | v %        |                     |                                                    |
| FAURECIA AUTOMOTIVE ESPANA S.L. | 5                                               | 100        | 100                 | 0                                                  |
| <b>Spolu</b>                    | <b>5</b>                                        | <b>100</b> | <b>100</b>          | <b>0</b>                                           |

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2017 je nasledovná:

| Spoločník                               | Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur |            | Obchodný podiel v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|------------|---------------------|----------------------------------------------------|
|                                         | absolútne                                       | v %        |                     |                                                    |
| FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. | 0,7                                             | 15         | 1                   | 0                                                  |
| FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.          | 4,3                                             | 85         | 99                  | 0                                                  |
| <b>Spolu</b>                            | <b>5</b>                                        | <b>100</b> | <b>100</b>          | <b>0</b>                                           |

Zmena v osobe spoločníka Spoločnosti bola k 31. decembru 2017 zapísaná do Obchodného registra.

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

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA. Materskou spoločnosťou je FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L. Najvyššou materskou spoločnosťou je Peugeot SA, 7, rue HENRI SAINTE-CLAIRE DEVILLE, 92500 Rueil-Malmaison, 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**

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 30. novembra 2017 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2017.

**2. Vyhlásenie o zhode**

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

**3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Dôvodom rozdelenia bolo rozhodnutie skupiny Faurecia v roku 2015 o predaji divízie Exterior, závodu v Hlohovci (t. j. podniku prevedeného do spoločnosti Automotive Exteriors 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 nebolo možné odčlenenie 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 vykázal 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.

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

**Základy pre oceňovanie**

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

## **Funkčná a prezentačná mena**

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

## **Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé 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 obdobie.

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

## **4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady**

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

### **a) Cudzía mena**

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

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

#### **i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny/vlastných nákladov tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a stráv, 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 udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

## iii. Odpisy

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

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

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

|                        | Predpokladaná<br>doba použiteľnosti<br>v rokoch | Ročná odpisová<br>sadzba | Metóda<br>odpisovania |
|------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Budovy a stavby        | 20                                              | 5 %                      | Lineárna              |
| Stroje a zariadenia    | 3 až 10                                         | 10 až 33,3 %             | Lineárna              |
| Ostatný hmotný majetok | 6 až 10                                         | 10 až 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 nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy

nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod 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:

|                             | Predpokladaná<br>doba použiteľnosti<br>v rokoch | Ročná<br>odpisová<br>sadzba | Metóda<br>odpisovania |
|-----------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | 5                                               | 20 %                        | Lineárna              |
| Softvér                     | 5                                               | 20 %                        | Lineárna              |

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

#### **v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

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

#### **d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)**

##### **i. Najatý majetok**

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

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

##### **ii. Platby nájomného**

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

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

#### **e) Neobežný majetok držaný na predaj**

Dlhodobý majetok a skupiny majetku súvisiace s ukončovanými/ukončenými činnosťami (ktoré môžu zahŕňať dlhodobý aj krátkodobý majetok) sú klasifikované vo výkaze finančnej pozície ako majetok držaný na predaj, ak jeho účtovnú hodnotu plánuje Spoločnosť zrealizovať primárne formou predaja do dvanástich 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 nájdenia 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.

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

**Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov 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 zaviazala daný majetok kúpiť alebo predať. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, v prípade finančného majetku 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 získateľná, odpíše sa oproti súvisiacemu účtu opravnej položky.

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
  - previedla v podstate všetky riziká a 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 predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

## **ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie**

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

### ***Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky***

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

### ***Úvery a pôžičky***

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery 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 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 rozlíšené náklady vecne súvisia.

## **i) Zníženie hodnoty**

### ***Finančný majetok***

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

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

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty 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 najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši 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 vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

### **Záruky**

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

## **k) Ukončené činnosti**

Ukončenou činnosťou 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 ukončených činností (ak relevantné) sú prezentované oddelene od pokračujúcich činností, pričom aj porovnateľné údaje sú primerane upravené.

## **l) Tržby**

### **i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru**

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

### **ii. Služby**

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo 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 vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

#### **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 alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie a úprav daňového záväzku minulých rokov.

##### **ii. Odložená daň**

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

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

##### **iii. Daňové riziko**

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane Spoločnosť berie do úvahy vplyv neistých daňových pozícií alebo ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

## **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 obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda jednotkových projektových kreditov. Aktuárske precenenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku.

Rezerva sa tvorí na nasledovné pracovné 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 zamestnancov, 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 predať 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 2017 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

### Doplnenia k IAS 7

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

Doplnenia nemajú významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti.

### Doplnenia k IAS 12: Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám

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

Doplnenia nemajú významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky, pretože Spoločnosť oceňuje budúce zdaniteľné príjmy spôsobom, ktorý je v súlade s doplneniami.

## 7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 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, má sa aplikovať retrospektívne s určitými výnimkami. Úprava minulých období sa nevyžaduje a je dovolená iba v tom prípade, ak sú informácie k dispozícii bez spätného prehodnotenia. Skoršia aplikácia je dovolená.

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 dovoľené 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 nezaplatenej 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 neočakáva, že IFRS 9 (2014) bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku. Vzhľadom na charakter transakcií Spoločnosti a na druh finančných nástrojov, ktoré má Spoločnosť v držbe sa neočakáva, že dôjde k zmene klasifikácie a oceňovanie finančných nástrojov Spoločnosti podľa IFRS 9.

#### **IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydané 12. apríla 2016)**

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 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 vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

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

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

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).

Manažment vykonal hĺbkovú analýzu potenciálneho vplyvu IFRS 15 na účtovnú závierku Spoločnosti. Analýza potvrdila, že pri tzv. monolitných predajoch Spoločnosť vystupuje ako zástupca (osoba zodpovedná za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent) a nie ako poskytovateľ tovaru a služieb (principal) a výnosy sa vykazujú v netto hodnote po odpočítaní súvisiacich nákladov.

Výnosy z tzv. toolingu by sa mali vo všeobecnosti vykázat v momente prechodu kontroly toolingu na zákazníka, krátko pred začatím sériovej výroby. Náklady na vývoj by sa mali vykázat ako tzv. náklady na zábeh výkonov (set up costs) pre sériovú výrobu a mali by sa aktivovať. Nemali by byť vykázané ako výnosy na rozdiel od predaja produkcie.

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.

Spoločnosť neočakáva, že IFRS 15 bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku vzhľadom na charakter transakcií Spoločnosti.

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože nie je poskytovateľom poistenia.

#### **IFRS 16 Lízingy**

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 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operačným 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

Očakáva sa, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, nakoľko vyžaduje, aby Spoločnosť vykázala vo výkaze finančnej pozície majetok a záväzky, ktoré sa týkajú operatívneho lízingu, pri ktorom Spoločnosť vystupuje ako nájomca. V súčasnosti sa vypracováva analýza očakávaného kvantitatívneho vplyvu nového štandardu na účtovnú závierku Spoločnosti.

#### ***Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou***

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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 vkladaný 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.

#### **IFRS 17 Poistné zmluvy**

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má sa aplikovať prospektívne.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Záväzky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovanie v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nepodniká v poisťovníctve.

#### **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.

#### **Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach**

Vydané 8. decembra 2016. Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr; skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vysvetľujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach:

- prevod do alebo z investícií do nehnuteľnosti je možný iba vtedy a len vtedy, ak došlo k zmene vo využití nehnuteľnosti; a
- takáto zmena vo využití vyžaduje aj posúdenie, či majetok spĺňa definíciu investície v nehnuteľnostiach.

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

#### **Cyklus ročných vylepšení IFRS 2014 – 2016 (vydané 8. decembra 2016)**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, okrem zmien v IFRS 12, ktoré sa majú aplikovať na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr.

Vylepšenia k IFRS (2014 – 2016) obsahujú 3 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny boli:

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiám, ktoré už uplynuli;
- vysvetľuje sa, že požiadavky IFRS 12 Zverejnenie investícií v iných jednotkách (s výnimkou zverejnení súhrnných finančných informácií podľa odsekov B 10 – B 16 štandardu) sa aplikujú na spoločnosti, ktoré majú investície v dcérskych podnikoch alebo spoločných dohodách alebo v pridružených podnikoch, alebo podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončené činnosti podľa IFRS 5 Neobežný majetok držaný na predaj a ukončené činnosti; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Neočakáva sa, že by niektorá z uvedených zmien mala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRIC 22 uvádza požiadavky na to, aký výmenný kurz sa má použiť pri transakciách v cudzej mene (ako sú transakcie v súvislosti s výnosmi), kedy sa poskytne alebo prijme preddavok a objasňuje, že deň uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže náklad budúcich období alebo výnos budúcich období, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku. Pre transakcie, ktoré obsahujú viaceré platby alebo príjmy, každá platba alebo príjem predstavuje samostatný deň uskutočnenia transakcie.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, 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 platby alebo prijatia preddavku.

#### **IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia**

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRIC 23 vysvetľuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli akceptované daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať daňový prístup, pre ktorý sa spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane.

V opačnom prípade zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužívané daňové straty sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, pričom používa buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú (sumu pravdepodobných vážených hodnôt) hodnotu. Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácie pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože spoločnosť nemá významne neisté daňové pozície.

#### **Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou (vydané 12. októbra 2017)**

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

Doplnenia reagujú na obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným dojednaním možnosti predčasného splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje, ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatenej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“.

Pri aplikácii IFRS 9 spoločnosť by oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou amortizovanou hodnotou.

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

#### **Doplnenia k IAS 28: Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch (vydané 12. októbra 2017)**

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

Doplnenia objasňujú, že organizácia venture kapitálu, vzájomný fond, investičný fond a podobné jednotky sa môžu rozhodnúť pri prvotnom vykázaní oceňovať investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a to osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločný podnik.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože spoločnosť nemá dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch.

#### **Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017 (vydané 12. decembra 2017)**

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

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

- objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 Podnikové kombinácie;
- objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 Spoločné dohody;
- objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výkaze ziskov a strát, ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a
- objasňuje sa, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

Neočakáva sa, že by niektorá z týchto zmien mala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

## 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

| <i>v tisícoch eur</i>                                           | Pozemky    | Budovy        | Stroje a<br>zariadenia | Obstarávaný<br>hmotný<br>majetok | Ostatný<br>hmotný<br>majetok | Celkom         |
|-----------------------------------------------------------------|------------|---------------|------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                                        |            |               |                        |                                  |                              |                |
| Stav k 1. januáru 2016                                          | 392        | 15 235        | 61 297                 | 1 337                            | 2 134                        | 80 395         |
| Prírastky                                                       | 0          | 1 431         | 2 198                  | 15 276                           | 204                          | 19 109         |
| Presuny                                                         | 0          | 179           | 1 020                  | (1 329)                          | 130                          | 0              |
| Úbytky                                                          | 0          | (87)          | (285)                  | 0                                | (3)                          | (375)          |
| Presun do majetku súvisiaceho<br>s ukončenými činnosťami (30)   | 68         | (463)         | 0                      | 0                                | 0                            | (395)          |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>                                 | <b>460</b> | <b>16 295</b> | <b>64 230</b>          | <b>15 284</b>                    | <b>2 465</b>                 | <b>98 734</b>  |
| Stav k 1. januáru 2017                                          | 460        | 16 295        | 64 230                 | 15 284                           | 2 465                        | 98 734         |
| Prírastky                                                       | 0          | 0             | 8 911                  | 8 351                            | 340                          | 17 602         |
| Presuny                                                         | 0          | 15            | 12 519                 | (12 678)                         | 144                          | 0              |
| Úbytky                                                          | (460)      | (7 868)       | (1 265)                | 0                                | (18)                         | (9 611)        |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>                                 | <b>0</b>   | <b>8 442</b>  | <b>84 395</b>          | <b>10 957</b>                    | <b>2 932</b>                 | <b>106 725</b> |
| <b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>                     |            |               |                        |                                  |                              |                |
| Stav k 1. januáru 2016                                          | 0          | 6 000         | 37 279                 | 0                                | 1 046                        | 44 325         |
| Odpisy za účtovné obdobie                                       | 0          | 763           | 5 718                  | 0                                | 223                          | 6 704          |
| Straty zo znehodnotenia                                         | 0          | (73)          | (215)                  | 0                                | (3)                          | (291)          |
| Presun z/do majetku súvisiaceho<br>s ukončenými činnosťami (30) | 0          | (202)         | 807                    | 0                                | 0                            | 605            |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>                                 | <b>0</b>   | <b>6 490</b>  | <b>43 589</b>          | <b>0</b>                         | <b>1 266</b>                 | <b>51 343</b>  |
| Stav k 1. januáru 2017                                          | 0          | 6 490         | 43 589                 | 0                                | 1 266                        | 51 343         |
| Odpisy za účtovné obdobie                                       | 0          | 727           | 6 574                  | 0                                | 234                          | 7 535          |
| Úbytky                                                          | 0          | (873)         | (709)                  | 0                                | (14)                         | (1 596)        |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>                                 | <b>0</b>   | <b>6 344</b>  | <b>49 454</b>          | <b>0</b>                         | <b>1 486</b>                 | <b>57 282</b>  |
| <b>Účtovná hodnota</b>                                          |            |               |                        |                                  |                              |                |
| K 1. januáru 2016                                               | 392        | 9 235         | 24 018                 | 1 337                            | 1 088                        | 36 070         |
| K 31. decembru 2016                                             | 460        | 9 806         | 20 642                 | 15 284                           | 1 199                        | 47 391         |
| K 1. januáru 2017                                               | 460        | 9 806         | 20 642                 | 15 284                           | 1 199                        | 47 391         |
| K 31. decembru 2017                                             | 0          | 2 099         | 34 942                 | 10 957                           | 1 446                        | 49 443         |

**Poistenie**

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám na majetku, ktoré vyplývajú zo všeobecnej zodpovednosti za škody na majetku a zdraví do sumy 1 500 tisíc eur na jeden poistný prípad (k 31. decembru 2016: 1 500 tisíc eur na jeden poistný prípad).

**Záložné práva**

K 31. decembru 2017 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2016: žiadne).

K 31. decembru 2017 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2016: žiadne).

**9. Nehmotný majetok**

| <i>v tisícoch eur</i>                       | <b>Aktivované<br/>náklady na<br/>vývoj</b> | <b>Softvér</b> | <b>Ostatný<br/>nehmotný<br/>majetok</b> | <b>Obstarávaný<br/>nehmotný majetok</b> | <b>Celkom</b> |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                    |                                            |                |                                         |                                         |               |
| Stav k 1. januáru 2016                      | 1 139                                      | 2 639          | 58                                      | 15                                      | 3 851         |
| Prírastky                                   | 0                                          | 105            | 0                                       | 81                                      | 186           |
| Presuny                                     | 0                                          | 15             | 0                                       | (15)                                    | 0             |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>             | <b>1 139</b>                               | <b>2 759</b>   | <b>58</b>                               | <b>81</b>                               | <b>4 038</b>  |
| Stav k 1. januáru 2017                      | 1 139                                      | 2 759          | 58                                      | 81                                      | 4 038         |
| Prírastky                                   | 0                                          | 42             | 0                                       | 0                                       | 42            |
| Presuny                                     | 0                                          | 81             | 0                                       | (81)                                    | 0             |
| Úbytky                                      | 0                                          | (44)           | 0                                       | 0                                       | (44)          |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>             | <b>1 139</b>                               | <b>2 838</b>   | <b>58</b>                               | <b>0</b>                                | <b>4 035</b>  |
| <b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b> |                                            |                |                                         |                                         |               |
| Stav k 1. januáru 2016                      | 1 139                                      | 2 332          | 58                                      | 0                                       | 3 529         |
| Odpisy za účtovné obdobie                   | 0                                          | 177            | 0                                       | 0                                       | 177           |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>             | <b>1 139</b>                               | <b>2 509</b>   | <b>58</b>                               | <b>0</b>                                | <b>3 706</b>  |
| Stav k 1. januáru 2017                      | 1 139                                      | 2 509          | 58                                      | 0                                       | 3 706         |
| Odpisy za účtovné obdobie                   | 0                                          | 117            | 0                                       | 0                                       | 117           |
| Úbytky                                      | 0                                          | (44)           | 0                                       | 0                                       | (44)          |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>             | <b>1 139</b>                               | <b>2 582</b>   | <b>58</b>                               | <b>0</b>                                | <b>3 779</b>  |
| <b>Účtovná hodnota</b>                      |                                            |                |                                         |                                         |               |
| K 1. januáru 2016                           | 0                                          | 307            | 0                                       | 15                                      | 322           |
| K 31. decembru 2016                         | 0                                          | 251            | 0                                       | 81                                      | 332           |
| K 1. januáru 2017                           | 0                                          | 251            | 0                                       | 81                                      | 332           |
| K 31. decembru 2017                         | 0                                          | 256            | 0                                       | 0                                       | 256           |

**Poistenie**

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

**Záložné právo**

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2017 zriadené záložné právo (31. december 2016: žiadne).

K 31. decembru 2017 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2016: žiaden).

**10. Odložená daňová pohľadávka**

| <i>v tisícoch eur</i>                      | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia         | (808)             | (331)             |
| Pohľadávky                                 | 39                | 27                |
| Zásoby                                     | 467               | 338               |
| Závazky                                    | 6 053             | 4 053             |
| Rezervy                                    | 179               | 267               |
| Zamestnanecké požitky                      | 103               | 87                |
| Ostatné položky                            | 257               | 94                |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b> | <b>6 290</b>      | <b>4 535</b>      |

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 13 tisíc eur bola k 31. decembru 2017 (31. december 2016: 56 tisíc eur) vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sazdba dane na Slovensku je 21 % (2016: 22 %).

Suma odloženej daňovej pohľadávky vo výške 4 535 tisíc EUR v roku 2016 obsahuje aj odloženú daň účtovanú ako náklad v účtovnom období 2016 z dôvodu zmeny sadzby dane vo výške 263 tisíc EUR (pozri bod 29).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| <i>v tisícoch eur</i>                      | 1. január 2017 | Zaúčtovaná ako<br>výnos / (náklad) | Zaúčtovaná do<br>ostatných súčastí<br>komplexného<br>výsledku | 31. december 2017 |
|--------------------------------------------|----------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia         | (331)          | (477)                              | 0                                                             | (808)             |
| Pohľadávky                                 | 27             | 12                                 | 0                                                             | 39                |
| Zásoby                                     | 338            | 129                                | 0                                                             | 467               |
| Závazky                                    | 4 053          | 2 000                              | 0                                                             | 6 053             |
| Rezervy                                    | 267            | (88)                               | 0                                                             | 179               |
| Zamestnanecké požitky                      | 87             | 29                                 | (13)                                                          | 103               |
| Ostatné položky                            | 94             | 163                                | 0                                                             | 257               |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b> | <b>4 535</b>   | <b>1 768</b>                       | <b>(13)</b>                                                   | <b>6 290</b>      |
| <i>v tisícoch eur</i>                      | 1. január 2016 | Zaúčtovaná ako                     | Zaúčtovaná do                                                 | 31. december 2016 |

|                                                                | výnos / (náklad) |              | ostatných súčastí<br>komplexného<br>výsledku |              |
|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------|----------------------------------------------|--------------|
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia                             | (279)            | (52)         | 0                                            | (331)        |
| Pohl'adávky                                                    | 26               | 1            | 0                                            | 27           |
| Zásoby                                                         | 336              | 2            | 0                                            | 338          |
| Závazky                                                        | 5 645            | (1 592)      | 0                                            | 4 053        |
| Rezervy                                                        | 269              | (2)          | 0                                            | 267          |
| Zamestnanecké požitky                                          | 111              | (24)         | 0                                            | 87           |
| Aktuárske precenenie                                           | (15)             | 71           | (56)                                         | 0            |
| Ostatné položky                                                | 0                | 94           | 0                                            | 94           |
| Presun do položiek súvisiacich<br>s ukončenými činnosťami (30) | (928)            | 928          | 0                                            | 0            |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>                     | <b>5 165</b>     | <b>(574)</b> | <b>(56)</b>                                  | <b>4 535</b> |

**11. Zásoby**

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Materiál              | 14 187            | 10 546            |
| Nedokončená výroba    | 1 687             | 1 547             |
| Výrobky               | 1 584             | 1 399             |
| Tovar                 | 94                | 820               |
|                       | <b>17 552</b>     | <b>14 312</b>     |

K 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 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 zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania. Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

| <i>v tisícoch eur</i>                                 | Materiál     | Nedokončená<br>výroba | Výrobky    | Celkom       |
|-------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|------------|--------------|
| <b>Opravná položka</b>                                |              |                       |            |              |
| Stav k 1. januáru 2016                                | 1 129        | 35                    | 131        | 1 295        |
| Tvorba opravnej položky                               | 661          | 15                    | 45         | 721          |
| Zrušenie opravnej položky                             | (335)        | (35)                  | (37)       | (407)        |
| Presun do majetku súvisiaceho s ukončenými činnosťami | 3            | 0                     | 0          | 3            |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>                       | <b>1 458</b> | <b>15</b>             | <b>139</b> | <b>1 612</b> |
| Stav k 1. januáru 2017                                | 1 458        | 15                    | 139        | 1 612        |
| Tvorba opravnej položky                               | 571          | 69                    | 16         | 656          |
| Zrušenie opravnej položky                             | (42)         | 0                     | (1)        | (43)         |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>                       | <b>1 987</b> | <b>84</b>             | <b>154</b> | <b>2 225</b> |

V roku 2017 boli zásoby vykázané ako náklad v hodnote 452 746 tisíc eur (2016: 461 172 tisíc eur).

**12. Finančné nástroje podľa kategórií***v tisícoch eur***31. december 2017****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

| Úvery a pohľadávky | Celkom         |
|--------------------|----------------|
| 68 204             | 68 204         |
| 40 352             | 40 352         |
| 4                  | 4              |
| <b>108 560</b>     | <b>108 560</b> |

*v tisícoch eur***31. december 2017****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

| Umorovaná hodnota<br>finančných záväzkov | Celkom         |
|------------------------------------------|----------------|
| 124 091                                  | 124 091        |
| 9 407                                    | 9 407          |
| <b>133 498</b>                           | <b>133 498</b> |

*v tisícoch eur***31. december 2016****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

| Úvery a pohľadávky | Celkom        |
|--------------------|---------------|
| 71 473             | 71 473        |
| 22 884             | 22 884        |
| <b>94 357</b>      | <b>94 357</b> |

*v tisícoch eur***31. december 2016****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

| Umorovaná hodnota<br>finančných záväzkov | Celkom        |
|------------------------------------------|---------------|
| 90 954                                   | 90 954        |
| 6 806                                    | 6 806         |
| <b>97 760</b>                            | <b>97 760</b> |

**13. Pohľadávky z obchodného styku***v tisícoch eur*

Pohľadávky z obchodného styku

Ostatné pohľadávky z obchodného styku

Opravná položka k pohľadávkam

| 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-------------------|-------------------|
| 38 554            | 22 901            |
| 1 879             | 4                 |
| (81)              | (21)              |
| <b>40 352</b>     | <b>22 884</b>     |

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – spoločnosť Peugeot Slovakia 27,75 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2017 (k 31. decembru 2016: spoločnosť Peugeot Slovakia - 59 %).

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 2017 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2016: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

#### 14. Ostatný majetok

| <i>v tisícoch eur</i>                                      | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Poskytnuté preddavky                                       | 254               | 68                |
| Preddavky na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení | 582               | 1 711             |
| Komplexné náklady budúcich období                          | 7 483             | 8 701             |
| Náklady budúcich období                                    | 293               | 665               |
| Pohľadávky voči zamestnancom                               | 35                | 31                |
| Daň z pridanej hodnoty                                     | 4                 | 111               |
|                                                            | <b>8 651</b>      | <b>11 287</b>     |

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

Náklady budúcich období boli v roku 2017 zúčtované do nákladov v hodnote 4 248 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach, v hodnote 1 277 tisíc eur v Lozorne a 127 tisíc eur v Hlohovci (rok 2016: 4 057 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach a v hodnote 1 213 tisíc eur v Lozorne) a sú vykázané v ostatných nákladoch (bod 27). Kompenzácie od zákazníka boli v roku 2017 v hodnote 2 917 tisíc eur, z toho 1 512 tisíc eur v Košiciach, 1 278 tisíc eur v Lozorne a 127 tisíc eur v Hlohovci (rok 2016: 2 423 tisíc eur, z toho 1 210 tisíc eur v Košiciach a 1 213 tisíc eur v Lozorne) a sú vykázané v tržbách (bod 23).

#### 15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

| <i>v tisícoch eur</i>                                     | Mena | Úrok            | Splatnosť               | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------------------------------------------|------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny</b> |      |                 |                         |                   |                   |
| Istina                                                    |      | 1M              | Revolvingový            | 66 077            | 69 406            |
| Úrok                                                      | EUR  | EURIBOR + 0,5 % | (splatný na požiadanie) | 2 127             | 2 067             |
| <b>Celkom</b>                                             |      |                 |                         | <b>68 204</b>     | <b>71 473</b>     |

Spoločnosť poskytla úver inej spoločnosti v rámci skupiny. Úver je splatný na požiadanie. Úroky z úveru za rok 2017 predstavujú 60 tisíc eur (za rok 2016: 118 tisíc eur). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov (bod 28).

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

v tisícoch eur

31. december 2017 31. december 2016

Bankové účty

|          |          |
|----------|----------|
| 4        | 0        |
| <b>4</b> | <b>0</b> |

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 17. Úvery a pôžičky

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

### Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a. s.: Celková hodnota úverového rámca 10 000 tisíc eur nebola k 31. decembru 2017 čerpaná (rok 2016: nebola čerpaná). Časť úveru v sume 4 089 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk (rok 2016: 4 571 tisíc eur). Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,45 % p. a. (v roku 2016: 1M EURIBOR + 0,45 % p. a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2018.

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

## 18. Rezervy

v tisícoch eur

|                          | Záruky     | Uvedenie majetku do<br>pôvodného stavu | Celkom       |
|--------------------------|------------|----------------------------------------|--------------|
| Stav k 1. januáru 2017   | 948        | 332                                    | 1 280        |
| Tvorba rezervy           | 0          | 5                                      | 5            |
| Zrušenie rezerv          | (95)       | 0                                      | (95)         |
| Stav k 31. decembru 2017 | <b>853</b> | <b>337</b>                             | <b>1 190</b> |
| <b>Neobežné</b>          | 504        | 337                                    | 841          |
| <b>Obežné</b>            | 349        | 0                                      | 349          |
|                          | <b>853</b> | <b>337</b>                             | <b>1 190</b> |

v tisícoch eur

|                          | Záruky     | Uvedenie majetku do<br>pôvodného stavu | Celkom       |
|--------------------------|------------|----------------------------------------|--------------|
| Stav k 1. januáru 2016   | 880        | 341                                    | 1 221        |
| Tvorba rezervy           | 68         | 0                                      | 68           |
| Použitie rezervy         | 0          | 0                                      | 0            |
| Zrušenie rezerv          | 0          | (9)                                    | (9)          |
| Stav k 31. decembru 2016 | <b>948</b> | <b>332</b>                             | <b>1 280</b> |
| <b>Neobežné</b>          | 669        | 332                                    | 1 001        |
| <b>Obežné</b>            | 279        | 0                                      | 279          |
|                          | <b>948</b> | <b>332</b>                             | <b>1 280</b> |

### Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v sume 853 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2017. 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 337 tisíc eur je tvorená na majetok, ktorý má Spoločnosť v nájme a jej použitie sa predpokladá najneskôr do roku 2021, v závislosti od skončenia jednotlivých nájmov.

#### 19. Dlhodobé zamestnanecké požitky (Defined benefit obligation)

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

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

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2017 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

| v tisícoch eur                          | Zamestnanecké požitky |            |
|-----------------------------------------|-----------------------|------------|
|                                         | 2017                  | 2016       |
| Stav k 1. januáru                       | 412                   | 436        |
| Vykázané vo výkaze ziskov a strát       |                       |            |
| Náklady súčasnej služby                 | 157                   | 300        |
| Úrokové náklady                         | 4                     | 10         |
| Vyplatené požitky (očakávané)           | (40)                  | (18)       |
|                                         | 121                   | 292        |
| Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku |                       |            |
| Aktuárske precenenie                    |                       |            |
| - zmeny vo finančných predpokladoch     | (17)                  | (80)       |
| - zmeny v demografických predpokladoch  | 0                     | (244)      |
| - ostatné zmeny                         | (46)                  | 16         |
| - ostatné aktuárske precenenie          | 0                     | 17         |
|                                         | (63)                  | (291)      |
| <b>Medzisúčet</b>                       | <b>470</b>            | <b>437</b> |
| Použitie časti rezervy v decembri 2017  | 0                     | (25)       |
| <b>Stav k 31. decembru</b>              | <b>470</b>            | <b>412</b> |

**Aktuárske predpoklady**

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

|                                                         | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky | 2 337             | 1 897             |
| Priemerná fluktuácia                                    | 13,70 %           | 11,90 %           |
| Budúci nárast miezd                                     | 3,50 %            | 3,50 %            |
| Diskontný faktor                                        | 1,50 %            | 2,30 %            |

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

| <i>V tisícoch eur</i>          | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Odchod do starobného dôchodku  | 165               | 125               |
| Odchod do invalidného dôchodku | 42                | 35                |
| Životné a pracovné jubileá     | 263               | 252               |
|                                | <b>470</b>        | <b>412</b>        |

**Analýza citlivosti**

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

**20. Záväzky z obchodného styku**

| <i>v tisícoch eur</i>      | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Záväzky z obchodného styku | 47 503            | 45 910            |
| Nevyfakturované dodávky    | 76 588            | 45 044            |
|                            | <b>124 091</b>    | <b>90 954</b>     |

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

**Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti**

| <i>v tisícoch eur</i>        | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Záväzky po lehote splatnosti | 25 528            | 10 523            |
| Záväzky v lehote splatnosti  | 98 563            | 80 431            |
|                              | <b>124 091</b>    | <b>90 954</b>     |

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 9 351 tisíc eur (rok 2016: 6 764 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 depozit. Hodnota predaných pohľadávok k 31. decembru 2017 bola vo výške 9 843 tisíc eur, faktoring depozit k 31. decembru 2017 bol 492 tisíc eur (rok 2016: 7 120 tisíc eur a 356 tisíc eur). Záväzok Spoločnosti voči Raiffeisen Factor Bank AG bol vo výške 9 351 tisíc eur k 31. decembru 2017 (rok 2016: 6 764 tisíc eur). Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringu sú naďalej vykazované ako pohľadávky z obchodného styku v bode 13.

**Sociálny fond**

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

| <i>v tisícoch eur</i>        | 2017      | 2016      |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Stav na začiatku obdobia     | 60        | 69        |
| Tvorba na ťarchu nákladov    | 164       | 126       |
| Čerpanie                     | (160)     | (135)     |
| <b>Stav na konci obdobia</b> | <b>64</b> | <b>60</b> |

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

**21. Ostatné záväzky**

| <i>v tisícoch eur</i>     | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Záväzky voči zamestnancom | 13 784            | 5 265             |
| Sociálne zabezpečenie     | 2 268             | 961               |
| Ostatné daňové záväzky    | 437               | 372               |
| Daň z pridanej hodnoty    | 7 663             | 3 714             |
| Výnosy budúcich období    | 758               | 48                |
|                           | <b>24 910</b>     | <b>10 360</b>     |

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

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2017 je 5 000 eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkmi Spoločnosti od 17. mája 2017 sú spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ktorá vlastní 85 % podielu na základom imaní Spoločnosti a 99 % obchodného podielu a spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L.,

Camino del Caramuxo 33, Vigo, Pontevedra 360 00, Španielske kráľovstvo, ktoré vlastní 15 % na základnom imaní Spoločnosti a 1 % obchodného podielu.

Do 17. mája 2017 jediným spoločníkom Spoločnosti bola spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A., ktorej podiel na základnom imaní a hlasovacích právach Spoločnosti bol 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. Spoločnosť vznikla len 1. marca 2016, preto nevykázala 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 2016 nasledovne:

- zúčtovanie dividend v hodnote 25 957 tisíc eur.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2017, vo výške -6 902 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

## 23. Tržby z pokračujúcich činností

### Predaj vlastných výrobkov a tovaru

#### Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

v tisícoch eur

|                                                   | 2017           | 2016           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Automotive Seating                                | 385 082        | 399 506        |
| Interior Systems                                  | 142 382        | 132 540        |
| Clean Mobility / Emissions Control Technologies*) | 43 250         | 44 060         |
|                                                   | <b>570 714</b> | <b>576 106</b> |

#### Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

|                    | Krajina         | 2017           | 2016           |
|--------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Automotive Seating | Slovensko       | 308 014        | 393 443        |
|                    | Nemecko         | 6 535          | 4 003          |
|                    | Francúzsko      | 69 103         | 1 758          |
|                    | Ostatné         | 1 430          | 302            |
|                    | <b>Celkom</b>   | <b>385 082</b> | <b>399 506</b> |
| Interior Systems   | Slovensko       | 68 916         | 71 137         |
|                    | Nemecko         | 46 280         | 45 786         |
|                    | Poľsko          | 9 350          | 4 515          |
|                    | Česká republika | 7 407          | 6 867          |
|                    | Francúzsko      | 9 023          | 791            |

|                                                          |                |                |                |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                          | Belgicko       | 863            | 555            |
|                                                          | Veľká Británia | 0              | 2 162          |
|                                                          | Ostatné        | 543            | 727            |
|                                                          | <b>Celkom</b>  | <b>142 382</b> | <b>132 540</b> |
| <b>Clean Mobility / Emissions Control Technologies*)</b> |                |                |                |
|                                                          | Slovensko      | 43 184         | 44 022         |
|                                                          | Ostatné        | 66             | 38             |
|                                                          | <b>Celkom</b>  | <b>43 250</b>  | <b>44 060</b>  |
| <b>Celkom</b>                                            |                | <b>570 714</b> | <b>576 106</b> |

**Služby z pokračujúcich činností****Predaj služieb podľa hlavných typov**

v tisícoch eur

|                    | 2017         | 2016         |
|--------------------|--------------|--------------|
| Automotive Seating | 3 545        | 3 197        |
| Interior Systems   | 3 023        | 2 064        |
|                    | <b>6 568</b> | <b>5 261</b> |

\*) Divízia Emissions Control Technologies sa v roku 2017 premenovala na Clean Mobility

**24. Ostatné výnosy z pokračujúcich činností**

v tisícoch eur

|                                            | 2017         | 2016         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti     | 8 013        | 5 612        |
| Zisk/(Strata) z predaja neobežného majetku | 1 610        | (2)          |
| Zisk/(Strata) z predaja materiálu          | 110          | (55)         |
| Pokuty a penále                            | 3            | 0            |
|                                            | <b>9 736</b> | <b>5 555</b> |

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

v tisícoch eur

|                                     | 2017  | 2016  |
|-------------------------------------|-------|-------|
| Refakturácia predajov               | 4 669 | 3 655 |
| Refakturácia energií                | 2 149 | 503   |
| Odpis záväzkov                      | 91    | 0     |
| Predaj šrotu a odpadu               | 45    | 37    |
| Refundácia dane z pridanej hodnoty  | 4     | 107   |
| Náhrady škôd                        | 25    | 7     |
| Reklamácie                          | 617   | 297   |
| Služby strediska zdieľaných služieb | 82    | 210   |
| Inventarizačné prebytky             | 0     | 359   |

|         |              |              |
|---------|--------------|--------------|
| Ostatné | 331          | 437          |
|         | <b>8 013</b> | <b>5 612</b> |

**25. Osobné náklady z pokračujúcich činností***v tisícoch eur*

|                                | 2017          | 2016          |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Mzdy                           | 49 974        | 37 465        |
| Sociálne a zdravotné poistenie | 13 119        | 9 819         |
| z toho: Starobné poistenie     | 5 149         | 4 029         |
| Doplňkové dôchodkové poistenie | 518           | 447           |
| Ostatné osobné náklady         | 2 631         | 2 418         |
|                                | <b>66 242</b> | <b>50 149</b> |

**26. Služby (náklady) z pokračujúcich činností***V tisícoch eur*

|                                       | 2017          | 2016          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Poplatky v rámci skupiny (Group fees) | 23 240        | 27 140        |
| Inžinierske náklady                   | 4 017         | 5 874         |
| Administratívne služby                | 3 358         | 2 513         |
| Preprava                              | 3 478         | 1 949         |
| Opravy a udržiavanie                  | 2 193         | 1 654         |
| Cestovné                              | 1 568         | 1 452         |
| Pomocné práce pre výrobu              | 408           | 512           |
| Upratovanie                           | 777           | 602           |
| Školenia zamestnancov                 | 415           | 358           |
| Odvoz odpadu                          | 402           | 334           |
| Telekomunikačné služby                | 405           | 310           |
| Ostatné náklady na zamestnancov       | 1 274         | 782           |
| Personálne služby, poradenstvo        | 287           | 84            |
| Náklady na reprezentáciu              | 384           | 275           |
| Bezpečnostné služby                   | 155           | 168           |
| Preprava zamestnancov                 | 673           | 361           |
| Právne služby, daňové služby          | 1 630         | 1 008         |
| IT služby                             | 1 023         | 293           |
| Audítorské služby                     | 133           | 162           |
| Licencie                              | 298           | 297           |
| Poštovné                              | 59            | 37            |
| Pomocné práce pre nákupné oddelenie   | 120           | 8             |
| Ostatné                               | 721           | 585           |
|                                       | <b>47 018</b> | <b>46 758</b> |

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

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur

Overenie účtovnej závierky  
Ostatné uisťovacie služby

| 2017       | 2016       |
|------------|------------|
| 97         | 142        |
| 36         | 20         |
| <b>133</b> | <b>162</b> |

**27. Ostatné náklady z pokračujúcich činností**

v tisícoch eur

Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období  
Refakturácia služieb  
Záručné opravy  
Manká a škody  
Pokuty a penále  
Dane a poplatky  
Odpis pohľadávok  
Rezerva na uvedenie stavieb do pôvodného stavu  
Rezerva na stavebné práce  
Ostatné  
Opravné položky k pohládkam

| 2017          | 2016         |
|---------------|--------------|
| 4 248         | 4 057        |
| 2 136         | 925          |
| 498           | 620          |
| 2 182         | 2 052        |
| 775           | 513          |
| 93            | 55           |
| 15            | 1            |
| 5             | (10)         |
| 1 000         | 0            |
| 107           | 150          |
| 60            | 6            |
| <b>11 119</b> | <b>8 369</b> |

**28. Finančné výnosy a finančné náklady z pokračujúcich činností**

v tisícoch eur

Úrokové náklady  
Úrokové výnosy  
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto

| 2017      | 2016      |
|-----------|-----------|
| (17)      | (34)      |
| 60        | 119       |
| <b>43</b> | <b>85</b> |

Kurzové straty  
Kurzové zisky  
Kurzové (straty)/ zisky, netto

| 2017        | 2016        |
|-------------|-------------|
| (82)        | (28)        |
| 28          | 10          |
| <b>(54)</b> | <b>(18)</b> |

Ostatné finančné náklady  
Ostatné finančné (náklady), netto

| 2017         | 2016         |
|--------------|--------------|
| (421)        | (345)        |
| <b>(421)</b> | <b>(345)</b> |

**Finančné (náklady)/ výnosy, netto**

| 2017         | 2016         |
|--------------|--------------|
| <b>(432)</b> | <b>(278)</b> |

Z toho:

Finančné výnosy  
Finančné náklady

| 2017         | 2016         |
|--------------|--------------|
| 88           | 129          |
| <b>(520)</b> | <b>(407)</b> |

Úrokové výnosy v sume 60 tisíc eur (2016: 118 tisíc eur) boli generované z úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny. Ostatné úrokové výnosy sú z peňažných prostriedkov na bankových účtoch.

**29. Daň z príjmov z pokračujúcich činností**

| <i>v tisícoch eur</i>                                                      | 2017         | 2016         |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Splatná daň z príjmov</b>                                               | 908          | 5 605        |
| Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia               | 0            | 2 431        |
| <b>Odložená daň z príjmov</b>                                              |              |              |
| Vznik a zánik dočasných rozdielov                                          | (1 768)      | 547          |
| <b>Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia</b> | <b>(860)</b> | <b>8 583</b> |

**Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby**

| <i>v tisícoch eur</i>                                                  | 2017           | %             | 2016          | %           |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| (Strata) / Zisk pred zdanením                                          | <b>(7 762)</b> |               | <b>16 981</b> |             |
| Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane                              | (1 630)        | (21) %        | 3 736         | 22 %        |
| Daňovo neuznané náklady a ostatné položky                              | 770            | (10) %        | 2 679         | 16 %        |
| Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia           | 0              | 0 %           | 2 431         | 14 %        |
| Zmena sadzby dane                                                      | 0              | 0 %           | (263)         | (2) %       |
| <b>Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)</b> | <b>(860)</b>   | <b>(11) %</b> | <b>8 583</b>  | <b>51 %</b> |

Splatná daň z príjmov za účtovné obdobie roku 2016 predstavuje súčet daňovej povinnosti k 31. máju 2016 (4 224 tisíc eur) a daňovej povinnosti k 31. decembru 2016 (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.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. zanikla bez likvidácie k 31. máju 2016 v dôsledku rozdelenia zlúčením 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 bol 1. jún 2016. V tento deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

Prevod podniku do novo vzniknutej spoločnosti predstavoval 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 priraditeľné k divízii Exteriors za obdobie pred rozdelením, t. j. za január 2016 až máj 2016.

**Majetok vzťahujúci sa k ukončeným činnostiam**

v tisícoch eur

31. máj 2016

|                                                             |               |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia                          | 7 652         |
| Nehmotný majetok                                            | 39            |
| Zásoby                                                      | 1 486         |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky | 6 417         |
| Ostatný majetok                                             | 278           |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov    | 2             |
| Odložená daňová pohľadávka                                  | 954           |
|                                                             | <b>16 828</b> |

**Závazky vzťahujúce sa k ukončeným činnostiam**

v tisícoch eur

31. máj 2016

|                                                       |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| Rezervy                                               | 65            |
| Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 11 068        |
| Ostatné záväzky                                       | 628           |
|                                                       | <b>11 761</b> |

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené výnosy, náklady a výsledok hospodárenia z ukončených činností za obdobie od 1. januára 2016 do 31. mája 2016, tak aby zabezpečil kontinuitu prezentovania výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia z ukončených činností podľa IFRS 5.

v tisícoch eur

31. máj 2016

**Výsledok hospodárenia z ukončených činností**

|                                                 |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Výnosy z prevádzkovej činnosti                  | 21 346       |
| Náklady z prevádzkovej činnosti                 | (16 272)     |
| <b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>             | <b>5 074</b> |
| Finančné náklady                                | (7)          |
| <b>Zisk z ukončených činností pred zdanením</b> | <b>5 067</b> |
| Daň z príjmov                                   | 0            |
| <b>Zisk za účtovné obdobie</b>                  | <b>5 067</b> |

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

v tisícoch eur

31. máj 2016

|                                                       |            |
|-------------------------------------------------------|------------|
| Čisté peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti     | 8 044      |
| Čisté peňažné prostriedky z investičnej činnosti      | (8 043)    |
| Čisté peňažné prostriedky z finančnej činnosti        | 0          |
| <b>Čisté peňažné prostriedky z ukončenej činnosti</b> | <b>(1)</b> |

**31. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) vysokozdvížne vozíky od spoločností ČSOB Leasing a Jungheinrich. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2012 až 2017 a sú podpísané do roku 2018 až 2021 s možnosťou ich predĺženia.

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2014 až 2017 do roku 2018 až 2021 s možnosťou ich predĺženia.

Spoločnosť si najíma od tretích strán (operatívny nájom) výrobné a administratívne priestory v Bratislave, Trnave, Košiciach, Žiline, Lozorne a v Hlohovci. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2011 až 2017, pričom jednotlivé zmluvy boli uzatvorené do roku 2018 až 2029 s možnosťou ich predĺženia.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy sú nasledovné:

**Budovy**

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Menej ako jeden rok   | 5 396             | 4 105             |
| Jeden až päť rokov    | 18 511            | 14 124            |
| Viac ako päť rokov    | 8 964             | 4 369             |
|                       | <b>32 871</b>     | <b>22 598</b>     |

**Vysokozdvížne vozíky**

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Menej ako jeden rok   | 599               | 377               |
| Jeden až päť rokov    | 804               | 664               |
|                       | <b>1 403</b>      | <b>1 041</b>      |

**Osobné autá**

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Menej ako jeden rok   | 490               | 469               |
| Jeden až päť rokov    | 676               | 669               |
|                       | <b>1 166</b>      | <b>1 138</b>      |

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

Spoločnosť neviduje k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 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 (napríklad 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**

Spoločnosti 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 2018      | 615          | Seating Lozorno        | Neronta, a.s.                  |
| 22. jún 2012      | 19. jún 2018      | 148          | Exhaust Trnava         | Trnavainvest dodávateľský park |
| 22. jún 2012      | 19. jún 2018      | 594          | Seating Trnava         | Trnavainvest dodávateľský park |
| 24. júl 2012      | 14. jún 2018      | 1 522        | Interior Sytems Košice | Goodman Košice Logistic        |
| 9. september 2015 | 31. august 2018   | 110          | Exhaust Žilina         | CTP Invest SK                  |
| 9. február 2016   | 30. december 2018 | 1 100        | Seating Lozorno        | P3 Bratislava Park s.r.o.      |
| <b>Spolu</b>      |                   | <b>4 089</b> |                        |                                |

**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 2016: žiadne).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2016: 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 2017 bol 197 a v roku 2016 bol 184.

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*

|                                                 | 2017         | 2016         |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 9 362        | 8 271        |
| Doplnkové dôchodkové poistenie                  | 163          | 159          |
|                                                 | <b>9 525</b> | <b>8 430</b> |

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

### Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

*Materská spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPANA S.A. do 17. mája 2017*

*v tisícoch eur*

|                  | 2017     | 2016          |
|------------------|----------|---------------|
| Výplata dividend | 0        | 10 000        |
| <b>Celkom</b>    | <b>0</b> | <b>10 000</b> |

*Materská spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L. od 17. mája 2017*

*v tisícoch eur*

|                  | 2017          | 2016     |
|------------------|---------------|----------|
| Výplata dividend | 25 697        | 0        |
| <b>Celkom</b>    | <b>25 697</b> | <b>0</b> |

### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Faurecia Group a Peugeot SA:

*v tisícoch eur*

|                                           | 2017           | 2016           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Predaj výrobkov a služieb                 | 234 361        | 271 945        |
| Predaj tovaru                             | 802            | 812            |
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti    | 4 401          | 3 774          |
| Finančné výnosy (úroky z úverov)          | 60             | 118            |
| Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení | 0              | 26             |
| Predaj materiálu                          | 243            | 57             |
| <b>Výnosy celkom</b>                      | <b>239 867</b> | <b>276 732</b> |

v tisícoch eur

|                                         | 2017           | 2016           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Nákup materiálu                         | 70 618         | 109 027        |
| Služby a iné poplatky                   | 31 730         | 36 597         |
| Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti | 267            | 242            |
| Finančné náklady                        | 170            | 142            |
| <b>Nákupy celkom</b>                    | <b>102 785</b> | <b>146 008</b> |

v tisícoch eur

|                                                                                                                                             | 2017       | 2016     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|
| Výplata dividend spoločnosti FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.A. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel od 17. mája 2017) | 259        | 0        |
| <b>Celkom</b>                                                                                                                               | <b>259</b> | <b>0</b> |

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

v tisícoch eur

|                                               | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                 | 29 020            | 19 860            |
| Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov) | 68 204            | 71 473            |
| <b>Pohľadávky celkom</b>                      | <b>97 224</b>     | <b>91 333</b>     |

v tisícoch eur

|                            | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Záväzky z obchodného styku | 20 611            | 14 835            |
| <b>Záväzky celkom</b>      | <b>20 611</b>     | <b>14 835</b>     |

### 36. Riadenie finančných rizík

#### Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená,

na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

### Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje 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 spriazneným stranám (bod 15 a 35) je riadená na úrovni skupiny a je zabezpečovaná formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v Tatra banka a. s (Moody's rating Baa1).

Pohľadávky voči spriazneným osobám sú priebežne uhrádzané, a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného úverového rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru úverového rizika spriaznených strán v rámci skupiny.

### Pohľadávky z obchodného styku

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

| <i>v tisícoch eur</i>       | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| V lehote splatnosti         | 36 533            | 22 764            |
| Po lehote splatnosti        | 2 021             | 141               |
| Opravná položka k pohládkam | (81)              | (21)              |
|                             | <b>38 473</b>     | <b>22 884</b>     |

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

*v tisícoch eur*

|                  | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Slovensko        | 18 199            | 15 272            |
| Krajiny Eurozóny | 20 350            | 7 550             |
| Ostatné krajiny  | 5                 | 62                |
|                  | <b>38 554</b>     | <b>22 884</b>     |

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

*v tisícoch eur*

|                                              | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Veľké spoločnosti vrátane spriaznených strán | 27 860            | 19 974            |
| Stredné spoločnosti                          | 5 879             | 1 509             |
| Malé spoločnosti                             | 2 794             | 1 281             |
|                                              | <b>36 533</b>     | <b>22 764</b>     |

***Rozdelenie spoločností podľa výšky obratu***

*v tisícoch eur*

|                                              |                            |
|----------------------------------------------|----------------------------|
| Veľké spoločnosti vrátane spriaznených strán | nad 10 000                 |
| Stredné spoločnosti                          | od 2 000 do 10 000 vrátane |
| Malé spoločnosti                             | do 2 000 vrátane           |

Pohľadávky, ktoré nie sú po splatnosti, sú voči veľkým spoločnostiam a spriazneným stranám so stabilným postavením na trhu. Spoločnosť považuje kreditné riziko za minimálne, a preto ani netvorí opravné položky k týmto pohľadávkam.

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

*v tisícoch eur*

|                                    | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Po lehote splatnosti 1 - 90 dní    | 1 881             | 75                |
| Po lehote splatnosti 90 -180 dní   | (19)              | 39                |
| Po lehote splatnosti 180 - 360 dní | 3                 | (12)              |
|                                    | <b>1 865</b>      | <b>102</b>        |

***Zníženie hodnoty (Opravné položky)***

K 31. decembru 2017 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 156 tisíc eur (31. december 2016: 38 tisíc eur).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

*v tisícoch eur*

|                                       | 31. december 2017 | 31. december 2016 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Po lehote splatnosti 1 - 90 dní       | 0                 | 0                 |
| Po lehote splatnosti 90 -180 dní      | 0                 | 0                 |
| Po lehote splatnosti 180 - 360 dní    | 0                 | 24                |
| Po lehote splatnosti viac ako 360 dní | 156               | 14                |
|                                       | <b>156</b>        | <b>38</b>         |

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

*v tisícoch eur*

|                           | 2017      | 2016      |
|---------------------------|-----------|-----------|
| K 1. januáru              | 21        | 15        |
| Tvorba opravnej položky   | 69        | 7         |
| Zrušenie opravnej položky | (9)       | (1)       |
| <b>K 31. decembru</b>     | <b>81</b> | <b>21</b> |

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

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je nevyhnutné pokryť celkové riziká z pohľadávok.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Na základe skúseností s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, Spoločnosť je presvedčená, že nezhodnotené pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 180 dní budú zaplatené.

### Riziko likvidity

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

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

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

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

### 31. december 2017

| <i>v tisícoch eur</i>      | <i>Poznámka</i> | <i>Účtovná<br/>hodnota</i> | <i>Menej ako 1<br/>rok</i> | <i>1 – 5 rokov</i> | <i>Viac ako 5<br/>rokov</i> |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Závazky z obchodného styku | 20              | 124 091                    | 124 091                    | 0                  | 0                           |
| Ostatné finančné záväzky   |                 | 9 407                      | 9 407                      | 0                  | 0                           |
| Úvery a pôžičky            |                 | 2                          | 2                          | 0                  | 0                           |
|                            |                 | <b>133 500</b>             | <b>133 500</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>                    |

### 31. december 2016

| <i>v tisícoch eur</i>      | <i>Poznámka</i> | <i>Účtovná<br/>hodnota</i> | <i>Menej ako 1<br/>rok</i> | <i>1 – 5 rokov</i> | <i>Viac ako 5<br/>rokov</i> |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Závazky z obchodného styku | 20              | 90 954                     | 90 954                     | 0                  | 0                           |
| Ostatné finančné záväzky   |                 | 6 806                      | 6 806                      | 0                  | 0                           |
|                            |                 | <b>97 760</b>              | <b>97 760</b>              | <b>0</b>           | <b>0</b>                    |

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

### Trhové riziko

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

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

### Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie CZK, USD, HUF a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

### Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

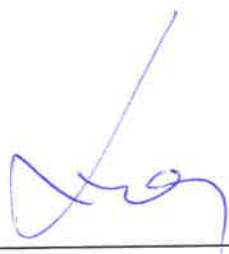
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

### **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 2017.

### **38. Iné 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.



Malgorzata Luczak  
Štatutárny orgán



Peter Dvornák  
Štatutárny orgán

30.4.2018

Dátum