
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 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

PwC Opinion

PwC Opinion

PwC Opinion

Cover page

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2017

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2017	31. december 2016
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	49 443	47 391
Nehmotný majetok	9	256	332
Odložená daňová pohľadávka	10	6 290	4 535
Neobežný majetok celkom		55 989	52 258
Zásoby	11	17 552	14 312
Pohľadávky z obchodného styku 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 peňažných prostriedkov	16	4	0
Daň z príjmov (preplatok)		496	1 584
Obežný majetok celkom		135 259	121 540
Majetok celkom		191 248	173 798
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Nerozdelený zisk		31 173	63 981
Vlastné imanie celkom	22	31 178	63 986
Závázky			
Rezervy	18	841	1 001
Zamestnanecké požitky	19	470	412
Neobežné záväzky celkom		1 311	1 413
Rezervy	18	349	279
Závázky 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
Obežné záväzky celkom		158 759	108 399
Závázky celkom		160 070	109 812
Vlastné imanie a záväzky celkom		191 248	173 798

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

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2017	2016
Pokračujúce činnosti			
Tržby za vlastné výrobky		568 479	573 985
Tržby za tovar		2 235	2 120
Tržby z predaja služieb		6 568	5 261
Tržby	23	577 282	581 366
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)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(7 330)	17 259
Finančné výnosy		88	129
Finančné náklady		(520)	(407)
Finančné výnosy/(náklady), netto	28	(432)	(278)
Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností		(7 762)	16 981
Daň z príjmov	29	860	(8 583)
Zisk po zdanení z pokračujúcich činností		(6 902)	8 398
Ukončené činnosti			
Zisk z ukončených činností	30	0	5 067
Zisk/strata za účtovné obdobie		(6 902)	13 465
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	19	50	211
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		50	211
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(6 852)	13 676

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 rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. januáru 2017		5	0	63 981	0	63 986
Strata za účtovné obdobie		0	0	(6 902)	0	(6 902)
Ostatné súčasti komplexného výsledku						
Aktuárske precenenie	19	0	0	50	0	50
Komplexný výsledok celkom		0	0	(6 852)	0	(6 852)
Transakcie s vlastníkami účtované priamo do vlastného imania						
Zúčtovanie dividend		0	0	(25 956)	0	(25 956)
Transakcie s vlastníkami celkom		0	0	(25 956)	0	(25 956)
Stav k 31. decembru 2017	22	5	0	31 173	0	31 173

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 rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. januáru 2016		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
Ostatné súčasti komplexného výsledku						
Aktuárske precenenie	19	0	0	180	31	211
Komplexný výsledok celkom		0	0	1 517	12 158	13 675
Transakcie s vlastníkami účtované priamo do vlastného imania						
Základné imanie		5	0	0	0	5
Prevod do nástupníckej spoločnosti Faurecia Exterior pri rozdelení		0	0	0	(5 067)	(5 067)
Prevod na nerozdelený zisk		0	0	72 464	(72 464)	0
Zúčtovanie dividend		0	0	(10 000)	0	(10 000)
Transakcie s vlastníkami celkom		5	0	62 464	(77 531)	(15 062)
Stav k 31. decembru 2016	22	5	0	63 981	0	63 986

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

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2017

v tisícoch eur

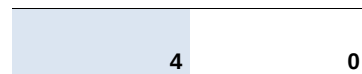
Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkových činností			
(Strata) / Zisk za účtovné obdobie po zdanení (v roku 2016 z pokračujúcich činností aj z ukončených činností)		(6 902)	13 465
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného 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
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		1 048	32 328
(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)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		31 046	8 147
(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
Príjem z predaja materiálu		0	302
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		31 269	(3 809)
Z toho: Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti z ukončených činností za obdobie január až máj 2016		0	8 044
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		11 258	30
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(19 838)	(19 807)
Čisté peňažné toky (použité v) / z investičných činností		(8 580)	(19 777)
Z toho: Čisté peňažné toky z investičnej činnosti z ukončených činností za obdobie január až máj 2016		0	(8 043)
Peňažné toky z finančných činností			
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
Čisté peňažné toky z finančných činností		(22 685)	22 894
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov		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
Spolu	5	100	100	0

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
Spolu	5	100	100	0

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 končiacie 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 obdobia.

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod 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 doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 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 predať, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna
Softvér	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 nájdania 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 zaviazne daný majetok kúpiť alebo predat'. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, v prípade finančného majetku nie v reálnej hodnote účtovaného do ziskov a strát.

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

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

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

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo

- nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

g) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím FIFO metódy. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom 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 započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle 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 rokoch práce pre Spoločnosť, životné jubileum pre dosiahnutie 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 dovolené oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL) – je podobné ako v IAS 39, kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú významne odlišné.

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

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z 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 vykázat výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázat vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

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

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

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

Doplnenia vysvetľujú ako:

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

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

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

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 vykázať v momente prechodu kontroly toolingu na zákazníka, krátko pred začatím sériovej výroby. Náklady na vývoj by sa mali vykázať 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 dovoľená, ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15.

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

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

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

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

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

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 vykáže 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 dovoľená.

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadavaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov 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 nesplatennej 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. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
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 s ukončenými činnosťami (30)	68	(463)	0	0	0	(395)
Stav k 31. decembru 2016	460	16 295	64 230	15 284	2 465	98 734
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)
Stav k 31. decembru 2017	0	8 442	84 395	10 957	2 932	106 725
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
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 s ukončenými činnosťami (30)	0	(202)	807	0	0	605
Stav k 31. decembru 2016	0	6 490	43 589	0	1 266	51 343
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)
Stav k 31. decembru 2017	0	6 344	49 454	0	1 486	57 282
Účtovná hodnota						
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

Nehnuteľnosti, 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

v tisícoch eur

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
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
Stav k 31. decembru 2016	1 139	2 759	58	81	4 038
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)
Stav k 31. decembru 2017	1 139	2 838	58	0	4 035
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2016	1 139	2 332	58	0	3 529
Odpisy za účtovné obdobie	0	177	0	0	177
Stav k 31. decembru 2016	1 139	2 509	58	0	3 706
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)
Stav k 31. decembru 2017	1 139	2 582	58	0	3 779
Účtovná hodnota					
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

v tisícoch eur

	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
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	6 290	4 535

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. Sadzba 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:

v tisícoch eur

	1. január 2017	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného 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
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 535	1 768	(13)	6 290

v tisícoch eur

1. január 2016 Zaúčtovaná ako Zaúčtovaná do 31. december 2016

	výnos / (náklad)		ostatných súčastí komplexného výsledku	
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(279)	(52)	0	(331)
Pohľadávky	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 s ukončenými činnosťami (30)	(928)	928	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	5 165	(574)	(56)	4 535

11. Zásoby

v tisícoch eur

	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
	17 552	14 312

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:

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
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
Stav k 31. decembru 2016	1 458	15	139	1 612
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)
Stav k 31. decembru 2017	1 987	84	154	2 225

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
108 560	108 560

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

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
124 091	124 091
9 407	9 407
133 498	133 498

*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
94 357	94 357

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

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
90 954	90 954
6 806	6 806
97 760	97 760

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)
40 352	22 884

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

v tisícoch eur

	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
	8 651	11 287

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)

v tisícoch eur

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

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
	4	0

Úctami 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 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	853	337	1 190
Neobežné	504	337	841
Obežné	349	0	349
	853	337	1 190

v tisícoch eur

	Záruky	Uvedenie majetku do 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	948	332	1 280
Neobežné	669	332	1 001
Obežné	279	0	279
	948	332	1 280

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)
Medzisúččet	470	437
Použitie časti rezervy v decembri 2017	0	(25)
Stav k 31. decembru	470	412

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
	470	412

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
	124 091	90 954

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
	124 091	90 954

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:

v tisícoch eur

	2017	2016
Stav na začiatku obdobia	60	69
Tvorba na ťarchu nákladov	164	126
Čerpanie	(160)	(135)
Stav na konci obdobia	64	60

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

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 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
	24 910	10 360

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
	570 714	576 106

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
	Celkom	385 082	399 506
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
	Celkom	142 382	132 540
Clean Mobility / Emissions Control Technologies*)			
	Slovensko	43 184	44 022
	Ostatné	66	38
	Celkom	43 250	44 060
Celkom		570 714	576 106

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
	6 568	5 261

*) 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
	9 736	5 555

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
	8 013	5 612

25. Osobné náklady z pokračujúcich činností

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

26. Služby (náklady) z pokračujúcich činností

<i>V tisícoch eur</i>	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
	47 018	46 758

Poplatky v rámci skupiny (Group fees) predstavujú poplatky za inžinierske služby a ďalšie manažérske poplatky za poskytnuté služby v nasledovných oblastiach: všeobecný manažment, komunikácia, predaj a marketing, programový manažment, účtovníctvo, controlling a dane, správa finančných zdrojov, právne služby, 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
133	162

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 pohľadávkam

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
11 119	8 369

28. Finančné výnosy a finančné náklady z pokračujúcich činností

v tisícoch eur

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

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

Ostatné finančné náklady
Ostatné finančné (náklady), netto

Finančné (náklady)/ výnosy, netto

Z toho:

Finančné výnosy
Finančné náklady

2017	2016
(17)	(34)
60	119
43	85
(82)	(28)
28	10
(54)	(18)
(421)	(345)
(421)	(345)
(432)	(278)
88	129
(520)	(407)

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

v tisícoch eur

	2017	2016
Splatná daň z príjmov	908	5 605
Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia	0	2 431
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(1 768)	547
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	(860)	8 583

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	2017	%	2016	%
(Strata) / Zisk pred zdanením	(7 762)		16 981	
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) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	(860)	(11) %	8 583	51 %

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

<i>v tisícoch eur</i>	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
	16 828

Závázky vzťahujúce sa k ukončeným činnostiam

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016
Rezervy	65
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	11 068
Ostatné záväzky	628
	11 761

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.

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016
Výsledok hospodárenia z ukončených činností	
Výnosy z prevádzkovej činnosti	21 346
Náklady z prevádzkovej činnosti	(16 272)
Zisk z prevádzkovej činnosti	5 074
Finančné náklady	(7)
Zisk z ukončených h činností pred zdanením	5 067
Daň z príjmov	0
Zisk za účtovné obdobie	5 067

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

<i>v tisícoch eur</i>	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
Čisté peňažné prostriedky z ukončenej činnosti	(1)

31. Nájom (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 nájom sú nasledovné:

Budovy

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov
Viac ako päť rokov

31. december 2017	31. december 2016
5 396	4 105
18 511	14 124
8 964	4 369
32 871	22 598

Vysokozdvížne vozíky

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2017	31. december 2016
599	377
804	664
1 403	1 041

Osobné autá

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2017	31. december 2016
490	469
676	669
1 166	1 138

32. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje 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.
Spolu		4 089		

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
Doplňkové dôchodkové poistenie	163	159
	9 525	8 430

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
Celkom	0	10 000

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

v tisícoch eur

	2017	2016
Výplata dividend	25 697	0
Celkom	25 697	0

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
Výnosy celkom	239 867	276 732

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
Nákupy celkom	102 785	146 008

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
Celkom	259	0

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
Pohľadávky celkom	97 224	91 333

v tisícoch eur

	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky z obchodného styku	20 611	14 835
Záväzky celkom	20 611	14 835

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 poolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

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

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. december 2017	31. december 2016
V lehote splatnosti	36 533	22 764
Po lehote splatnosti	2 021	141
Opravná položka k pohládkam	(81)	(21)
	38 473	22 884

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2017	31. december 2016
Slovensko	18 199	15 272
Krajiny Eurozóny	20 350	7 550
Ostatné krajiny	5	62
	38 554	22 884

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

<i>v tisícoch eur</i>	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
	36 533	22 764

Rozdelenie spoločností podľa výšky obratu

<i>v tisícoch eur</i>	
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

<i>v tisícoch eur</i>	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)
	1 865	102

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

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

31. december 2017	31. december 2016
0	0
0	0
0	24
156	14
156	38

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

K 1. januáru
 Tvorba opravnej položky
 Zrušenie opravnej položky
K 31. decembru

2017	2016
21	15
69	7
(9)	(1)
81	21

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 neznehodnotené pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 180 dní budú zaplatené.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby 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 hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 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
		133 500	133 500	0	0

31. december 2016

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

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

Dátum