

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

IAC Group (Slovakia) s. r. o.
Automobilový priemyselný park Lozorno súp. č. 1006
900 55 Lozorno

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a montáž automobilových interiérových dielov – v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- poradenská činnosť v oblasti obchodu a služieb.

2. 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.

3. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2017. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 7. júna 2018.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti International Automotive Components Group, S.A., Luxemburg a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky skupiny IAC. Konsolidovanú účtovnú zvierku skupiny IAC zostavuje spoločnosť International Automotive Components Group North America LLC, 28333 Telegraph Rd, Southfield, MI 48034, USA

Tieto konsolidované účtovné zvierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2018 bol 820 (v účtovnom období 2017 bol 920). Počet zamestnancov k 31. decembru 2018 bol 784, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2017 to bolo 904, z toho 13 vedúcich zamestnancov).

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Iwona Niec Villaire (od 29. januára 2019) David Prystash (29. januára 2019) Dennis Edmond Richardville (do 28. januára 2019) Janis Nikkoline Acosta (do 28. januára 2019)
Prokuristi	Peter Žatkuľák Ivan Ferko (do 24. júla 2018) Stuart McNutt (do 24. júla 2018)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOKH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2018 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
INTERNATIONAL AUTOMOTIVE COMPONENTS GROUP LIMITED	750	0,001	0,001	-
International Automotive Components Group Europe S.á.r.l.	76 800 021	99,999	99,999	-
Spolu	76 800 771	100,000	100,000	-

V roku 2018 neprišlo k žiadnej zmene v štruktúre spoločníkov v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím.

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad 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 preto môžu líšiť od odhadov.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale 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.

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	lineárna	33,33
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	7 až 13	lineárna	7,7 až 14,2
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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 možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta 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 by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A, pričom pri prijímaní na sklad sa používa metóda štandardných cien a vedľajších nákladov obstarania (odchýlky od štandardných cien). Vyskladnenie zásob oceňuje Spoločnosť v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade s príslušným rozpúšťaním cenových odchýlok.

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 rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru v skladových cenách, pričom odchýlky sa rozpúšťajú.

5. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.12. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.3.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou, posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej zavierke v tomto zistenom ocenení.

10. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s odhadovaným znížením počtu zamestnancov v roku 2018 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a odhadovaného zníženia počtu zamestnancov.

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2018. Bola vypočítaná ako priemer podielu nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli reklamované a predaja za predošlé roky, prepočítaná na predaj aktuálneho roku.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

11. Zamestnanecké pôžitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné pôžitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

12. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

13. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

14. Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

15. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

16. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa časovo týkajú.

17. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelaný zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Spoločnosť nemá k 31. decembru 2018 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo má obmedzené právo s ním nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 56,5 mil. EUR (2017: 48,5 mil. EUR).

Spoločnosť má v nájme formou finančného prenájmu 2 vstrekovacie lisy v obstarávacej cene 1 719 800 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2017: 0 EUR, k 31. decembru 2018: 1 719 800 EUR) a 1 robotický laserový orezávací stroj v obstarávacej cene 525 717 EUR (zostatková cena k 31. decembru 2017: 0 EUR, k 31. decembru 2018: 525 717 EUR), ktoré vykazuje ako svoj majetok. Ďalšie informácie k finančnému prenájomu sú uvedené v časti F.1.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Spoločnosť neviduje v roku 2018 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2017: žiadny).

IAC Group (Slovakia) s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2014

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IAC Group (Slovakia) s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2014

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2018 EUR
Materiál	2 113 148	497 734	0	834 854	1 776 028
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	258 360	75 225	0	131 948	201 637
Výrobky	56 885	19 180	0	45 128	30 937
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	34 503	3 108	0	6 293	31 318
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	2 462 896	595 247	0	1 018 223	2 039 920

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zastaranosti a pomalej obrátkovosti zásob. Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) do výšky 6,3 mil. EUR (2017: 5,9 mil. EUR).

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2018 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	121 268	135 258	42 840	7 933	205 752
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	121 268	135 258	42 840	7 933	205 752

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Veková štruktúra obchodných pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	36 931 300	40 117 207
Pohľadávky po lehote splatnosti	426 359	2 103 829
	<u>37 357 659</u>	<u>42 221 036</u>

Na pohľadávky vo výške 9 000 000 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo.

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	8 313 452	10 055 947
– odpočítateľné	8 313 452	10 055 947
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	<u>1 745 825</u>	<u>2 111 749</u>
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<u>1 745 825</u>	<u>2 111 749</u>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2018	1 745 825
Stav k 31. decembru 2017	2 111 749
Zmena	- 365 924
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	- 365 924
– zaúčtované do vlastného imania	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31-12-18 EUR	31-12-17 EUR
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	2 796 547	3 385 312
Poplatok za efektívitu Touareg 3	1 716 476	1 974 700
Poplatok za efektívitu Audi Q7	1 010 709	1 308 053
Predplatba - operatívny prenájom	68 393	95 902
Ostatné	969	6 657
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	640 695	618 802
Poplatok za efektívitu Touareg 3	288 245	195 300
Poplatok za efektívitu Audi Q7	285 034	346 698
Predplatba - operatívny prenájom	35 416	36 204
Softvérová podpora	6 383	4 897
Poistné	1 520	1 634
Operatívny prenájom	11 145	10 095
Servis zariadení	10 112	11 669
Ostatné	2 841	12 305
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	3 437 241	4 004 114

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2018 je 76 800 771 EUR (k 31. decembru 2017 je 76 800 771 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2017 vo výške 814 782 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	814 782
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	<u>814 782</u>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018 vo výške 1 588 398 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do rezervného fondu 79 420 EUR,
- úhrada strát minulých období 1 508 978 EUR.

Na základe zmluvy o zriadení záložného práva na obchodný podiel uzatvorenej dňa 29.06.2018 medzi spoločnosťou International Automotive Components Group Europe, S.á r.l. ako záložcom, spoločnosťou Cortland Capital Market Services LLC, so sídlom 225 W. Washington Street, 9th Floor, Chicago, IL 60606 Spojené štáty americké, registračné číslo 4558702 ako záložným veriteľom (ďalej len "Záložný veriteľ") a spoločnosťou IAC Group (Slovakia) s.r.o. (ďalej len "Zmluva") bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločníka International Automotive Components Group Europe, S.á r.l., ktoré za podmienok určených v Zmluve slúži na zabezpečenie pohľadávok Záložného veriteľa až do výšky 500.000.000 Eur. Záložné právo vzniká dňom jeho zápisu do obchodného registra.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

8. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				Stav k 31. 12. 2018 EUR
	Stav k 1.1.2018 EUR	Tvorba EUR	Použitie EUR	Zrušenie EUR	
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	6 811 808	3 881 234	3 003 406	2 089 380	6 465 719
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	518 148	461 946	449 883	31 041	499 170
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	518 148	461 946	350 041	31 041	499 170
Ostatné rezervy krátkodobé					
Služby	1 263 721	1 206 502	1 044 808	131 814	1 293 601
Doprava	449 398	280 711	438 421	7 518	284 170
Odstupné a odchodné	42 318	133 848	1 292	41 026	133 848
Rezerva na nárast dodávateľských cien	1 269 517	326 090	130 409	682 592	782 606
Reklamácie	135 613	59 790	15 774	50 638	128 991
Rezerva na dodávateľské	181 777	51 825	13 188	126 957	93 457
Manažérske bonusy	85 000	85 000	36 331	48 669	85 000
Dobropis VW	965 305	150 537	0	965 305	150 537
Ostatné rezervy	15 644	667 668	7 837	3 820	671 655
Rezerva na záväzné úpravy cien	1 885 367	457 317	0	0	2 342 684
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	6 293 660	3 419 288	2 653 365	2 058 339	5 966 549

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Krátkodobé rezervy na dodávku materiálu a dlhodobého majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

9. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	658 234	311 468
Závazky v lehote splatnosti	17 084 890	14 960 157
	17 743 124	15 271 625

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	592 088	592 088	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	12 377 199	12 377 199	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	1	1	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé znenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	867 250	867 250	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	605 102	605 102	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 119 326	1 119 326	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2 182 158	388 676	1 432 317	361 165
	17 743 124	15 949 642	1 432 317	361 165

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2017 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 002 661	1 002 661	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	11 220 025	11 220 025	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	238 617	238 617	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	905 965	905 965	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	686 106	686 106	0	0
Daňové záväzky a dotácie	1 178 282	1 178 282	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	39 969	39 969	0	0
	15 271 625	15 271 625	0	0

10. Sociálny fond

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

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Začiatkový stav sociálneho fondu	42 763	35 040
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	111 805	76 150
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>111 805</i>	<i>76 150</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>55 367</i>	<i>68 427</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	99 201	42 763

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

11. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017
a	b	c		d	e	e
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 2,55%		mesačne	3 947 424	6 691 959
Krátkodobé úvery spolu					3 947 424	6 691 959
Spolu					3 947 424	6 691 959

Spoločnosť má podpísanú zmluvu s Tatrabankou na poskytnutie štruktúrovaného kontokorentného úveru s úverovým limitom do výšky 7 000 000 EUR na financovanie prevádzkových potrieb so splatnosťou do 30. júna 2019. V súvahe sa pasívny zostatok na bankovom účte vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver. Bolo zriadené záložné právo k pohľadávkam vo výške 9 000 000 EUR. Záruku na kontokorentný úver vo výške 7 000 000 EUR poskytla materská spoločnosť International Automotive Components Group Europe S.a.r.l.

12. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2018	31.12.2017
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	1 119 535	14 859
kompenzácia investičných nákladov T6	5 848	
kompenzácia nákladov na nábeh L462	1 095 779	
Leasingová splátka	17 732	14 632
Platba platobnou kartou a v hotovosti	176	227
Výnosy budúcich období dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	868 217	2 607 556
poplatok za efektivitu k projektu Touareg3	13 856	15 000
kompenzácia investičných nákladov T6	618 311	1 183 087
kompenzácia nákladov na nábeh L462	236 050	1 184 090
kompenzácia za predĺženie projektu Touareg2	0	225 379
Spolu	1 987 752	2 622 415

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 2 vstrekovacích lisov a 1 robotický laserový orezávací stroj. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2018		31.12.2017	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	351 697	62 468	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 432 317	151 915	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	361 165	12 073	0	0
Spolu	2 145 179	226 456	0	0

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti E.1.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 407 276		100%	1 230 881		100%
teoretická daň		505 528	21%		258 485	21%
Daňovo neuznané náklady	5 708 565	1 198 799	50%	5 355 123	1 124 575	91%
Výnosy nepodliehajúce dani	-5 958 922	-1 251 374	-52%	-5 488 778	-1 152 643	-94%
Umorenie daňovej straty	0	0	0%	0	0	0%
Spolu	2 156 919	452 954	19%	1 097 226	230 417	19%
Splatná daň z príjmov		452 954	19%		230 417	19%
Odložená daň z príjmov		365 924	15%		185 681	15%
Celková daň z príjmov		818 878	34%		416 098	34%

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2018	2017
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2017: 21 %).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2018 EUR	2017 EUR
Výrobky		
Dvere	79 139 317	86 317 271
Kufor a stred	6 996 914	16 321 574
Predné panely	12 416 506	15 813 897
Náhradné diely	1 716 733	1 643 447
	100 269 470	120 096 189
Tovar		
dverové výplne	79,083	95 249
nástroje	11 850 684	2 740 422
	11 929 767	2 835 671
Služby		
nabeh novej výroby	0	768 141
riadenie	286 665	704 850
sekvencovanie	4 695 138	4 361 943
zmena nástrojov	155 690	808 580
kompensácia nakladov	1 385 900	1 184 000
ine	63 344	0
	6 586 737	7 827 514
Spolu	118 785 974	130 759 374

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je pokles 212 862,- EUR (v roku 2017 nárast 147 056,- EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje pokles 135 364,- EUR (v roku 2017 nárast 36 939,- EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

a	2018		2017		Zmena stavu vnútroorganizačných	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2018	2017	
	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	949 165	955 088	1 214 035	- 5 923	- 258 948	
Výrobky	256 254	385 695	89 809	- 129 441	295 886	
Spolu	1 205 419	1 340 783	1 303 844	- 135 364	36 938	
Manká a škody / Prebytky				- 34 087	58 978	
Reprezentačné				0	0	
Dary				0	0	
Iné				- 43 411	51 139	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				- 212 862	147 055	

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2018 EUR	2017 EUR
Finančná kompenzácia	11 401 473	5 436 085
Odpis záväzku	233 866	580 098
Inventúre prebytky	565 278	554 157
Zmluvné pokuty a penále	319 540	411 149
Kompenzácia za práce pri nábehu výroby a zmenách kapacít	2 471 644	427 179
Refakturácia	59 706	59 962
Ostatné výnosy IT	10 937	26 012
Iné	25 385	100 872
Spolu	15 087 829	7 595 514

4. Osobné náklady

	2018 EUR	2017 EUR
Mzdy	13 818 897	14 323 345
Sociálne poistenie	3 531 390	3 648 362
Zdravotné poistenie	1 438 229	1 479 929
Sociálne zabezpečenie	577 150	374 256
Spolu	19 365 666	19 825 893

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

5. Kurzové zisky

	2018 EUR	2017 EUR
Kurzové zisky	46 900	21 500
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	3 847	2 795
Spolu	50 748	24 296

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2018 EUR	2017 EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladateľného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	383 525	452 407
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	383 525	452 407

7. Náklady na poskytnuté služby

	2018 EUR	2017 EUR
Prenajatí zamestnanci	4 064 395	5 666 602
Preprava (výrobky, zamestnanci, palety)	2 865 999	3 958 029
Prenajom budovy	1 883 044	1 828 645
Prenajom ostatné (vozidlá, stroje, zariadenia)	2 071 700	1 709 045
Tooling	101 678	1 131 855
Oprava a údržba	783 938	856 523
Skladovanie (Nemecko)	908 992	829 792
Triedenie, meranie	227 262	672 670
Prevádzkové poradenstvo	66 193	646 759
Technická podpora	527 707	499 576
APP prevádzkové náklady	346 594	350 334
Údržba softvéru	232 849	233 342
Právne, personálne služby, audit, poradenstvo	172 359	211 599
Cestovné náklady	133 201	169 513
Environmentálne náklady	125 036	119 739
Náklady na telekomunikačné služby	58 449	62 268
Náklady k refakturácii	101 883	59 069
Náklady na zahraničných zamestnancov	0	0
Layout zmeny	228 256	34 086
Luxco Recharge	269 209	0
Ostatné	1 095 452	887 152
Spolu	16 264 195	19 926 598

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2018	2017
	EUR	EUR
Finančná kompenzácia - podnikateľská dohoda	2 809 418	2 121 325
Manká a škody	535 213	587 480
Tvorba a zúčtovanie rezerv	449 156	413 558
Pokuty	166 489	48 029
Poistenie	91 662	69 120
Ostatné	66 112	155 997
Spolu	4 118 050	3 395 509

9. Kurzové straty

	2018	2017
	EUR	EUR
Kurzové straty	130 131	23 785
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	8 206	2 660
Spolu	138 337	26 445

10. Finančné náklady

	2018	2017
	EUR	EUR
Nákladové úroky	163 663	144 874
Bankové poplatky	20 089	22 005
Spolu	183 752	166 879

11. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2018	2017
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	61 500	66 516
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	5 200	3 500
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	66 700	70 016

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

12. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinností overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2018 EUR	2017 EUR
Slovenská republika		
Dvere	58 092 190	59 166 257
Kufor a stred	5 138 596	13 477 782
Služby	3 043 028	829 500
	66 273 814	73 473 538
Nemecko		
Dvere	17 926 852	17 787 738
Kufor a stred	637 774	603 401
Náhradné diely	1 716 733	1 643 447
Tovar	406 363	2 835 671
Služby	3 331 085	4 260 209
	24 018 807	27 130 467
Švédsko		
Predné panely	2 317 285	14 095 612
Dvere	2 885 806	7 231 224
Služby	48 000	1 184 000
	5 251 091	22 510 836
Česká republika		
Dvere	234 469	2 132 052
Služby	101 281	-32 918
	335 750	2 099 134
Španielsko		
Kufor a stred	1 220 544	1 457 239
Služby	0	0
	1 220 544	1 457 239
Rumunsko		
Kufor a stred	0	783 152
Služby	0	0
	0	783 152
Rakúsko		
Predné panely	10 099 222	1 718 284
Služby	0	3 465
	10 099 222	1 721 749
Veľká Británia		
Predné panely	0	0
Tovar	11 523 403	
Služby	0	818 581
	11 523 403	818 581
Poľsko		
Predné panely	0	0
Služby	63 344	764 676
	63 344	764 676
Spolu	118 785 975	130 759 372

IAC Group (Slovakia) s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2018

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienенý majetok**

Spoločnosť ku dňu uzávierky neeviduje žiadny podmienený majetok

2. Podmienенé záväzky

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

3. Ostatné finančné povinnosti

Nájomná zmluva podpísaná so spoločnosťou AIG. na prenájom výrobné haly, v súčasnosti je jej nástupníckou spoločnosťou Neronta, a.s.. Ročné nájomné za výrobnú halu a administratívne priestory predstavuje 1 883 tis. EUR (2017: 1 828 tis. EUR).

4. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 15 motorových vozidiel v obstarávacej cene 435 499 EUR (v roku 2017 mala spoločnosť v nájme 13 motorových vozidiel v obstarávacej cene 387 120 EUR). V roku 2018 prevzala do prenájmu stroje v hodnote 2 275 330 EUR, nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2024. Celková hodnota prenajatého majetku je 9 612 561 EUR (v roku 2017 bola 7 657 402 EUR).

J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť International Automotive Components Group North America, LLC.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2018	2017
	EUR	EUR
Výnosové úroky z poskytnutej pôžičky	383 525	452 407
Výnosy spolu	383 525	452 407
Nákladové úroky z poskytnutej pôžičky	8 260	2 226
Náklady spolu	8 260	2 226

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	31- 12- 2018 EUR	31- 12- 2017 EUR
Poskytnutie dlhodobej úročenej pôžičky	24 084 358	23 712 220
Majetok spolu	24 084 358	23 712 220
Prijatá pôžička	0	238 617
Záväzky spolu	0	238 617

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

	2018 EUR	2017 EUR
Predaj - materiálu, tovaru, majetku	6 186 741	24 771 279
Poskytnuté služby	499 557	2 662 826
Kompenzácia za práce pri nábehu výroby a zmenách kapacít	293 000	185 198
Iný obchod	61 505	169 797
Predaj strojov a zariadení	531 126	308 860
Výnosy na základe podnikateľskej zmluvy	11 401 473	5 436 085
Výnosy spolu	18 973 402	33 534 404

	2018 EUR	2017 EUR
Nákup materiálu a tovaru	3 726 449	11 032 615
Náklady na tooling - následne refakturované na zákazníka	12 113 754	3 881 577
Engineering & development náklady refakturované v rámci skupiny	404 378	269 203
Náklady na základe podnikateľskej zmluvy	2 809 416	2 121 325
Manažérske poplatky	231 830	281 365
Náklady na expatov	32 188	26 776
Nákup strojov a zariadení		183 209
Prenájom zariadení		171 350
Iné služby	732 851	
Ostatné	23 050	946 988
Nákupy spolu	20 073 916	18 914 408

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

	31-12-18 EUR	31-12-17 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 689 330	2 855 233
Majetok spolu	3 689 330	2 855 233
Záväzky z obchodného styku	592 088	1 002 661
Záväzky spolu	592 088	1 002 661

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

L. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017: žiadne).

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti nepoberali v sledovanom účtovnom ani v minulom účtovnom období za ich činnosť spojenú s výkonom tejto funkcie žiadne príjmy.

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017: žiadne).

M. INFORMÁCIE O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2018 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2018 EUR
Základné imanie	76 800 771	0	0	0	76 800 771
Základné imanie	76 800 771	0			76 800 771
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	166	0	0	0	166
Zákonné rezervné fondy	332	0	0	0	332
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	332	0	0	0	332
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-41 529 913	0	0	814 783	-40 715 130
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-41 529 913	0	0	814 783	-40 715 130
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	814 783	1 588 398	0	- 814 783	1 588 398
Spolu	36 086 139	1 588 398	0	0	37 674 537

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2017 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Základné imanie	76 800 771	0	0	0	76 800 771
Základné imanie	76 800 771	0			76 800 771
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	166	0	0	0	166
Zákonné rezervné fondy	332	0	0	0	332
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	332	0	0	0	332
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-44 127 637	0	0	2 597 724	-41 529 913
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-44 127 637	0	0	2 597 724	-41 529 913
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 597 724	814 782	0	-2 597 724	814 782
Spolu	35 271 356	814 782	0	0	36 086 138

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 5 7 9 8 5 1 3

DIČ 2 0 2 0 2 2 3 5 5 7

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2018

	2018 EUR	2017 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	7 543 877	1 789 07
Zaplatené úroky	- 163 663	- 142 64
Prijaté úroky	383 525	450 18
Zaplatená daň z príjmov	1 165 179	-2 325 20
Vyplatené dividendy	0	
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	8 928 918	- 228 60
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	8 928 918	- 228 66
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-5 597 206	-4 891 70
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	20 300	
Obstaranie investícií	0	
Prijaté dividendy	0	
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-5 576 906	-4 891 76
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	
Príjmy z úverov	0	200 07
Zmena cash-pool netto	- 610 754	4 921 08
Splátky prijatých úverov	-2 744 535	
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-3 355 289	5 121 15
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-3 277	72
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	5 803	5 07
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 526	5 80

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	7	9	8	5	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	2	3	5	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky

	2018	2017
Čistý zisk pred odpočítaním daňových položiek	2 407 276	1 230 879
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 684 810	2 114 929
Opravná položka k pohľadávkam	84 484	- 134 235
Opravná položka k zásobám	- 422 976	429 397
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku		
Nerealizované kurzové straty		
Nerealizované kurzové zisky		
Rezervy	- 346 090	- 616 770
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	- 5 157	- 7 059
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Nákladové úroky	163 663	144 874
Výnosové úroky	- 383 525	- 452 407
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	- 67 791	734 528
Iné nepeňažné operácie	- 233 866	- 580 099
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>3 880 828</u>	<u>2 864 037</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok	4 371 045	2 138 812
Úbytok (prírastok) zásob	-1 340 698	- 474 641
(Úbytok) prírastok záväzkov	632 702	-2 739 192
Peňažné toky z prevádzky	<u>7 543 877</u>	<u>1 789 016</u>

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.