

**Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**

**Účtovná zvierka  
za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018**

**zostavená podľa  
Medzinárodných štandardov finančného  
výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ**

---

## Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2018

	<b>Bod</b>	<b>2018</b> <u>€'000</u>	<b>2017</b> <u>€'000</u>
Tržby	6	232 822	205 549
Náklady na predaj	9	<u>-230 593</u>	<u>-192 645</u>
<b>Hrubý zisk</b>		<b>2 229</b>	<b>12 904</b>
Čisté náklady na výskum a vývoj	10	-1 515	-160
Administratívne náklady	11	-15 570	-12 537
Ostatné prevádzkové výnosy / (náklady)	13	265	-231
Opravné položky k majetku	16	<u>-7 512</u>	<u>0</u>
<b>Prevádzkový zisk / (strata)</b>		<b>-22 103</b>	<b>-24</b>
Finančné výnosy / (náklady)		<u>-2 761</u>	<u>-1 766</u>
<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b>		<b>-2 761</b>	<b>-1 766</b>
<b>Zisk / (strata) pred zdanením</b>		<b>-24 864</b>	<b>-1 790</b>
Daň z príjmov	15	-973	-630
<b>Zisk / (strata)</b>		<u><b>-25 837</b></u>	<u><b>-2 420</b></u>
<b>Ostatný komplexný výsledok</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Celkový komplexný výsledok</b>		<u><u><b>-25 837</b></u></u>	<u><u><b>-2 420</b></u></u>

Poznámky uvedené na stranách 6 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

## Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2018

Majetok	Bod	31.12.2018 €'000	31.12.2017 €'000	1.1.2017 €'000
<b>Neobežný majetok</b>				
Pozemky, budovy a zariadenie	16	86 867	40 951	19 480
Goodwill a nehmotný majetok	17	36 336	42 565	3 291
Investície do dcérskych spoločností	18	0	0	38 231
Ostatný neobežný majetok	19	481	610	465
Odložená daňová pohľadávka	20	0	973	543
		<b>123 684</b>	<b>85 099</b>	<b>62 010</b>
<b>Obežný majetok</b>				
Zásoby	21	32 454	5 838	3 429
Finančné pohľadávky	23	9 050	12 917	1 894
Obchodné pohľadávky	24	27 456	41 391	6 742
Ostatný majetok	25	25 380	74 132	52 763
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov		757	1 393	2 276
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	26	2 921	72	19
		<b>98 018</b>	<b>135 743</b>	<b>67 123</b>
<b>Majetok celkom</b>		<b>221 702</b>	<b>220 842</b>	<b>129 133</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>				
<b>Vlastné imanie</b>				
Základné imanie	27	34 795	14 795	14 795
Fondy	27	1 479	1 479	1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	27	-385	2 172	143
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	27	-25 837	-2 420	4 249
		<b>10 052</b>	<b>16 026</b>	<b>20 666</b>
<b>Neobežné záväzky</b>				
Rezervy	0	179	231	165
Ostatné záväzky		33	49	66
		<b>212</b>	<b>280</b>	<b>231</b>
<b>Obežné záväzky</b>				
Obchodné záväzky	29	95 149	74 278	47 916
Ostatné záväzky	30	33 411	16 199	9 909
Úvery a pôžičky	28	82 641	112 952	50 375
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		96	27	36
Rezervy	31	141	1 080	0
		<b>211 438</b>	<b>204 536</b>	<b>108 236</b>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>211 650</b>	<b>204 816</b>	<b>108 467</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>221 702</b>	<b>220 842</b>	<b>129 133</b>

Poznámky uvedené na stranách 6 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. Eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
<b>Zostatok k 1. januáru 2018</b>	14 795	1 479	-248	16 026
Vplyv aplikácie IFRS 15			-137	-137
Zisk / (strata) za obdobie			-25 837	-25 837
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení				
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>			<b>-25 974</b>	<b>-25 974</b>
<b>Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania</b>				
Zvýšenie základného imania	20 000			20 000
<b>Celkové transakcie počas roka</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>-25 974</b>	<b>-5 974</b>
<b>Zostatok k 31. decembru 2018</b>	<b>34 795</b>	<b>1 479</b>	<b>-26 222</b>	<b>10 052</b>

Poznámky uvedené na stranách 6 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní (pokračovanie)

v tis. eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
<b>Zostatok k 1. januáru 2017</b>	<b>14 795</b>	<b>1 479</b>	<b>4 392</b>	<b>20 666</b>
Vplyv zlúčenia			780	780
Zisk / (strata) za obdobie			-2 420	-2 420
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení				
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>			<b>-1 640</b>	<b>-1 640</b>
<b>Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania</b>				
Dividendy			-3 000	-3 000
<b>Celkové transakcie počas roka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 640</b>	<b>-4 640</b>
<b>Zostatok k 31. decembru 2017</b>	<b>14 795</b>	<b>1 479</b>	<b>-248</b>	<b>16 026</b>

Poznámky uvedené na stranách 6 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

## Výkaz peňažných tokov

v tis. eur

Bod	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
<b>PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ</b>		
Zisk pred zdanením za rok	-24 864	-1 790
Úpravy týkajúce sa:		
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	7 203	4 294
Opravná položka k strojom a zariadeniam	7 512	0
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	2 235	1 535
Zmena stavu rezerv	-991	1 145
Zmena stavu opravných položiek	-672	704
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu	-9 577	5 888
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zmena v pohľadávkach	67 346	-67 360
Zmena v zásobách	-26 738	-2 794
Zmena v záväzkoch	38 067	32 636
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<b>69 098</b>	<b>-31 630</b>
Platené úroky	-2 235	-1 535
Prijatá (zaplatená) daň z príjmov	698	-2 207
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<b>67 562</b>	<b>-35 372</b>
<b>INVESTIČNÁ ČINNOSŤ</b>		
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-54 401	-25 590
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	0	1
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti	<b>-54 401</b>	<b>-25 589</b>
<b>FINANČNÁ ČINNOSŤ</b>		
Výplata dividend	0	-3 000
Príjmy zo zvýšenia základného imania	20 000	0
Príjmy (splátky) úverov zo skupiny	-29 865	62 178
Príjmy (splátky) iných úverov	-447	399
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti	<b>-10 312</b>	<b>59 577</b>
Čisté zvýšenie/ (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov	2 849	-1 384
Prírastok peňazí a peňažných ekvivalentov zo zlúčenia	0	1 437
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	72	19
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia</b>	<b>2 921</b>	<b>72</b>

Poznámky uvedené na stranách 6 až 52 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

## 1. Informácie o Spoločnosti

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je Lozorno 995, 900 55.

Spoločnosť bola založená 16. júna 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júla 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 22090/B).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 792 108 a daňové identifikačné číslo (DIČ) 2020279371.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba, montáž a predaj plastových vybavení pre automobily, ako sú automobilové nárazníky a spojľery.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

31. december 2018	Podiel na základnom		Hlasovacie
	v tis. eur	imaní %	práva %
Plastic Omnium Auto Exteriors S.A.	34 794	99,99	99,99
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,01	0,01
<b>Celkom</b>	<b>34 795</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

31. december 2017	Podiel na základnom		Hlasovacie
	v tis. eur	imaní %	práva %
Plastic Omnium Auto Exteriors S.A.	14 794	99,99	99,99
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,01	0,01
<b>Celkom</b>	<b>14 795</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

1. január 2017	Podiel na základnom		Hlasovacie
	v tis. eur	imaní %	práva %
Plastic Omnium Auto Exteriors S.A.	14 794	99,99	99,99
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	1	0,01	0,01
<b>Celkom</b>	<b>14 795</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 bol 1 114, z toho manažment 18 (od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 bol 858, z toho manažment 18).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2018 bol 1 116, z toho manažment 44 (k 31. decembru 2017: 861, z toho manažment 18, k 1. januáru 2017: 692, z toho manažment 17).

Orgány spoločnosti sú:

**Konatelia:**

Mark David Sullivan

Patrick René Joseph Le Garrec (od 26.3.2019)

Holger Cornelius Rapp (do 26.3.2019)

Caspar Baumhauer (do 29.6.2018)

**Prokuristi:**

Frédéric Louis Acha (od 12.7.2018)

Ján Figel'

**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 2018 do 31. decembra 2018.

**Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie**

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2018 a za rok končiaci 31. decembrom 2018 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. júna 2019.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkmi.

**Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 27. novembra 2018.

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

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA, Boulevard Jules Carteret 19, Lyon 690 07, Francúzsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Plastic Omnium. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Compagnie Plastic Omnium, 19 Avenue Jules Carteret, Lyon 690 07, Francúzsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

**2. Významné účtovné zásady**

**(a) Vyhlásenie o súlade**

Účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ ("IFRS/EÚ").

**(b) Východiská pre zostavenie**

Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*. Do 31. decembra 2017 Spoločnosť pripravovala účtovnú závierku v súlade so slovenskými účtovnými predpismi (SK GAAP).

Vysvetlenie, ako prechod na IFRS/EÚ ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v bode 5.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

**Základy pre oceňovanie**

Účtovná závierka bola zostavená na princípe 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 tisíce, ak nie je uvedené inak.

### **Dcérske spoločnosti**

K 1. januáru 2017 mala Spoločnosť podiel v dcérskej spoločnosti Plastic Omnium Automotive Slovakia, s.r.o. so sídlom Lozorno 995, 900 55. IFRS a zákon o účtovníctve vyžadujú, aby Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku. Spoločnosť v tejto individuálnej závierke svoju dcérsku spoločnosť nekonsolidovala z dôvodu oslobodenia podľa § 22 ods. 8 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, t.j. z dôvodu, že jej materská účtovná jednotka PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA vlastní 99,9 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a jej dcérska spoločnosť.

Investície v dcérskej spoločnosti sú vykázané v obstarávacej cene (v prípade potreby znížené o straty zo zníženia hodnoty) a výnosy z dividend sú zaúčtované v čase, keď Spoločnosti vznikne nárok na dividendy plynúce z tejto spoločnosti.

### **Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa však pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné účtovné odhady a úsudky uskutočnené manažmentom, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy v budúcom účtovnom období, sú opísané v bode 4 – Zásadné účtovné odhady a predpoklady.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

### **(c) Klasifikácia majetku a záväzkov na obežné a neobežné**

Spoločnosť vykazuje majetok a záväzky vo výkaze finančnej pozície ako obežný a neobežný. Majetok je obežný, ak:

- Sa očakáva, že bude realizovaný alebo určený na predaj alebo spotrebu v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávaná realizácia je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Sú to peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v prípade, že s nimi nie je obmedzené právo nakladať alebo použiť ich na vyrovanie záväzku aspoň dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je obežný, ak:

- Sa očakáva, že bude vysporiadaný v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávané zúčtovanie je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Neexistuje žiadne bezpodmienečné právo odložiť zúčtovanie záväzku najmenej dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetky ostatné záväzky Spoločnosť klasifikovala ako neobežné. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú klasifikované ako neobežný majetok a neobežný záväzok.

**(d) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií**

Nasledovné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k štandardom v znení prijatom EÚ nadobudli účinnosť pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2018 a boli Spoločnosťou aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

V máji 2014 IASB vydala štandard **IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi**, účinný pre obdobia začínajúce 1. januára 2018. IFRS 15 definuje princípy pre vykazovanie výnosov a je aplikovateľný na všetky zmluvy uzatvorené s klientmi. Avšak úroky a výnosy z poplatkov, ktoré sú súčasťou finančných nástrojov a lízingov, budú naďalej mimo rozsahu IFRS 15 a budú regulované iným príslušným štandardom (napr. IFRS 9 a IFRS 16 Lízing). Podľa IFRS 15 sa výnosy vykazujú v transakčnej cene v dobe, keď dochádza k prevodu tovarov a služieb na zákazníka. Štandard taktiež zavádza podrobný súbor požiadaviek pre zverejnenia, ktoré sa týkajú podstaty, rozsahu a časového hľadiska ako aj neistoty výnosov a tomu prislúchajúcich peňažných tokov so zákazníkmi.

**Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi** boli vydané 12. apríla 2016 a sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Vysvetlenia k IFRS 15 vysvetľujú niektoré požiadavky štandardu a umožňujú ďalšie zjednodušenia pri prechode na nový štandard pre spoločnosti, ktoré nový štandard implementujú.

V júli 2014 IASB vydala finálnu verziu štandardu **IFRS 9 Finančné nástroje**, ktorý nahrádza IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie a všetky predošlé verzie IFRS 9. IFRS 9 prináša v jednom celkom všetky tri aspekty účtovania finančných nástrojov: vykazovanie a oceňovanie, opravné položky a účtovanie o zabezpečovaní. IFRS 9 je účinný od 1. januára 2018, s možnosťou skoršieho uplatnenia. Okrem účtovania o zabezpečení sa vyžaduje retrospektívna aplikácia, nie je však povinné poskytovať porovnateľné informácie.

Spôsob, akým boli štandardy **IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi** a **IFRS 9 Finančné nástroje** Spoločnosťou aplikované a taktiež tabuľka vplyvu nových štandardov na účtovnú závierku, je uvedený v bodoch (f) až (h).

**Interpretácia IFRIC 22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie**

Interpretácia objasňuje, že pri určovaní spotového výmenného kurzu, ktorý sa má používať pri prvotnom vykázaní súvisiaceho majetku, nákladu alebo výnosu (alebo ich časti) pri odúčtovaní nepeňažného majetku alebo nepeňažného záväzku týkajúceho sa zálohovej platby, dátum transakcie je dátum, keď účtovná jednotka pôvodne vykázala nepeňažný majetok alebo nepeňažný záväzok vyplývajúci z preddavku. Ak existuje viacero vopred poskytnutých alebo prijatých platieb, potom musí účtovná jednotka určiť dátum transakcie pre každú vopred prijatú alebo poskytnutú platbu.

Spoločnosť posúdila vplyv tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Okrem uvedených štandardov nadobudli k 1. januáru 2018 účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

- Doplnenia k IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov - doplnenia vysvetľujúce účtovanie platieb na základe podielov vo viacerých oblastiach
- Doplnenia k IFRS 4: Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy - reakcia na obavy súvisiace s implementáciou IFRS 9 pred implementovaním štandardu IFRS 17
- Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach - doplnenia špecifikujúce princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach
- Ročné vylepšenia IFRS (2014-2016) obsahujúce dve doplnenia k štandardom.

Žiadne z uvedených doplnení nemali vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

**(e) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, ktoré boli vydané, no nie sú ešte účinné**

Spoločnosť neaplikovala žiadne Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ pred dátumom ich účinnosti. V prípade, že prechodné ustanovenia dávajú spoločnostiam možnosť vybrať si, či chcú aplikovať nové štandardy prospektívne alebo retrospektívne, Spoločnosť sa rozhodla aplikovať tieto štandardy prospektívne.

K 31. decembru 2018 boli vydané nasledujúce Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k už existujúcim štandardom, ktoré ešte neboli účinné a teda neboli aplikované Spoločnosťou pri zostavení tejto účtovnej závierky:

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok objasňujúci definíciu podniku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 16 Lízingy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 19 Zamestnanecké požitky - Dodatok týkajúci sa zmien, krátení alebo vysporiadaní plánov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa dlhodobej účasti v pridružených a spoločných podnikoch (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IFRIC 23 Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2017, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, tieto úpravy zatiaľ neboli schválené EÚ)

Okrem vplyvu IFRS 16 sa neočakáva, že by ostatné štandardy mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

**IFRS 16 Lízingy**

Štandard je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovolená, ak spoločnosť aplikuje aj štandard 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 vo výkaze finančnej pozície 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. Spoločnosť vykáže nový majetok a záväzky z operatívnych nájmov administratívnej budovy, vysokozdvížných vozíkov, IT technológií a osobných automobilov. Charakter a náklady, ktoré sa týkajú týchto nájmov, sa teraz zmenia, pretože Spoločnosť vykáže odpisy z práva používať majetok a nákladové úroky zo záväzkov. Predtým Spoločnosť vykazovala náklady z operatívneho nájmu na rovnomernej báze a vykazovala majetok a záväzky iba v rozsahu časového nesúladu medzi skutočnou platbou nájmu a vykázaným nákladom.

Podľa informácií, ktoré sú v súčasnosti k dispozícii, Spoločnosť predpokladá nasledujúci vplyv na výkaz finančnej pozície k 1. januáru 2019:

<b>Výkaz finančnej pozície</b>	<b>1. január 2019</b>
<i>v tis. €</i>	
Zvýšenie pozemkov a budov	81
Zvýšenie ostatného dlhodobého hmotného majetku	802
Zvýšenie dlhodobých úverov	883
<b>Vplyv na vlastné imanie netto</b>	<b>0</b>

Spoločnosť plánuje prvýkrát aplikovať IFRS 16 1. januára 2019, pričom použije model retrospektívneho prístupu. Preto kumulatívny vplyv prijatia IFRS 16 sa vykáže ako úprava otváracieho stavu vlastného imania k 1. januáru 2019, bez úpravy porovnateľných informácií.

Z dôvodu účelnosti Spoločnosť plánuje uplatniť výnimku, pri ktorej bude aplikovať IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition).

Spoločnosť plánuje taktiež uplatniť výnimku pre krátkodobé zmluvy, podľa ktorej nebude aplikovať IFRS 16 na tie nájomné zmluvy, ktorých doba nájmu uplynie za menej ako 12 mesiacov odo dňa prvej aplikácie štandardu a nájomné zmluvy s nízkou hodnotou.

## (f) Vplyv uplatnenia nových štandardov IFRS

Nasledovná tabuľka sumarizuje vplyv nových štandardov IFRS 15 a IFRS 9 na výkaz finančnej pozície Spoločnosti k 1. januáru 2018, kedy uvedené štandardy nadobudli platnosť:

Majetok	Bod	31.12.2017 €'000	IFRS 15 €'000	IFRS 9 €'000	1.1.2018 €'000
<b>Neobežný majetok</b>					
Pozemky, budovy a zariadenie	16	40 951			40 951
Nehmotný majetok	17	42 565	-1 739		40 826
Investície do dcérskych spoločností	18	0			0
Ostatný neobežný majetok	19	610			610
Odložená daňová pohľadávka	20	973			973
		<b>85 099</b>			<b>83 360</b>
<b>Obežný majetok</b>					
Zásoby	21	5 838	20 663		26 501
Finančné pohľadávky	23	12 917			12 917
Obchodné pohľadávky	24	41 391			41 391
Ostatný majetok	25	74 132	-19 060		55 072
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov		1 393			1 393
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	26	72			72
		<b>135 743</b>			<b>137 346</b>
<b>Majetok celkom</b>		<b>220 842</b>			<b>220 706</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>					
<b>Vlastné imanie</b>					
Základné imanie	27	14 795			14 795
Fondy	27	1 479			1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	27	2 172	-136		2 036
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	27	-2 420			-2 420
		<b>16 026</b>			<b>15 889</b>
<b>Neobežné záväzky</b>					
Rezervy	31	231			231
Ostatné záväzky		49			49
Odložený daňový záväzok		0			0
		<b>280</b>			<b>280</b>
<b>Obežné záväzky</b>					
Obchodné záväzky	29	74 278			74 278
Ostatné záväzky	0	16 199			16 199
Úvery a pôžičky	28	112 952			112 952
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		27			27
Rezervy	31	1 080			1 080
		<b>204 536</b>			<b>204 536</b>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>204 816</b>			<b>204 816</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>220 842</b>			<b>220 706</b>

## (g) Prvá aplikácia IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Spoločnosť začala aplikovať IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi od 1. januára 2018. Vid' bod (t) Tržby v časti 2) „Významné účtovné zásady“.

Spoločnosť, podobne ako celá skupina, sa rozhodla uplatniť modifikovanú retrospektívnu metódu; teda účtovná závierka za rok 2017 nie je upravená, ale nová účtovná politika je aplikovaná na projekty, ktoré neboli dokončené 1. januára 2018, t. j. zmluvy, ktorých sériová výroba nebola spustená k 31. decembru 2017.

Spoločnosť začala aplikovať štandard IFRS 15 "Revenue from contract with customers" od 1. januára 2018. V danom kontexte boli 31. decembra 2017 upravené účtovné postupy Spoločnosti pre účtovanie nákladov a produktov súvisiacimi s aktivitami v priebehu projektovej fázy automobilových zmlúv. Projektová fáza predstavuje fázu, počas ktorej Spoločnosť pracuje na vývoji vyrábaného dielu, na dizajne a výrobe špecifických nástrojov („tooling“), ktoré budú použité počas výroby a taktiež na zabezpečení budúcich výrobných procesov a logistiky. Projektová fáza začína schválením Spoločnosti ako výrobcu daného dielu automobilkou a proces výroby produktu sa považuje za dokončený, keď je dosiahnutá plná výrobná kapacita.

Nový účtovný postup je založený na dvoch povinnostiach plnenia, ktoré sú zvyčajne individuálne identifikovateľné Spoločnosťou pri samotnej výrobe dielov, a to konkrétne dizajnérske aktivity a taktiež výroba špecifických nástrojov (tooling) na výrobu, ktorých kontrola je následne presunutá na klientov.

Náklady súvisiace s povinnosťami plnenia sú počas trvania projektovej fázy vykázané ako zásoby a následne ako náklady, keď je ich kontrola presunutá klientovi, t.j. keď je výroba spustená. Položky súvisiace s výnosmi, vrátane tých, ktoré sú špecificky zahrnuté do ceny dielu spolu s pozitívnou alebo negatívnou maržou na tieto povinnosti plnenia, sú zaúčtované na začiatku životného cyklu produktovej série.

Ostatné náklady vzniknuté počas projektovej fázy súvisiace s plnením zmluvy, a ktorých vlastníctvo nie je presunuté zákazníkom, sú vykázané ako dlhodobý hmotný majetok a odpisované počas očakávanej doby výroby, t.j. tri roky pre nárazníky a päť rokov pre spojery. Tieto aktíva sú každoročne testované na potenciálne znehodnotenie. Takýto test je vykonaný aj pri zaradení aktíva do užívania.

IFRS 15 navyše vyžaduje, aby sa mohli kapitalizovať a odpisovať iba náklady, ktoré by nevznikli, ak by Spoločnosť danú zmluvu neuzavrela. Náklady vzniknuté pred uzavretím zmluvy alebo pred výberom Spoločnosti ako výrobcu, sú zaúčtované ako náklady prislúchajúceho účtovného obdobia.

Spoločnosť zvažila niektoré ďalšie špecifiká nového štandardu, ako napríklad sprostredkovateľ alebo poskytovateľ (agent vs principal), avšak tieto špecifiká nemajú dopad na doterajšie postupy účtovania Spoločnosti.

Z dôvodu, že nové účtovné postupy nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, sa Spoločnosť rozhodla použiť modifikovanú retrospektívnu metódu, čiže predchádzajúca účtovná závierka za rok 2017 nie je upravená a nové postupy sa aplikujú na projekty ktoré neboli dokončené 1. januára 2018, t.j. automobilové zmluvy, ktorých výrobné série neboli spustené do 31. decembra 2017.

Dopad tejto zmeny v postupe účtovania na hodnoty vykázané na začiatku účtovného obdobia vrámci výkazu finančnej pozície súvisí hlavne so zmenou výnosov vykazaných za aktívne projekty do 31. decembra 2017. Tak ako je popísané vyššie, nové postupy vyžadujú vykázanie položiek súvisiacich s povinnosťami plnenia na začiatku životného cyklu výrobnej série.

Tieto preúčtovania nemajú významný dopad na vlastné imanie, nakoľko k 31. decembru 2017 neboli v súvislosti s týmito projektami zaúčtované žiadne výnosy alebo náklady, tak ako bolo uvedené v postupoch platných k danému dňu.

Dopad tohto štandardu nemá významný vplyv na výnosy a čistý zisk Spoločnosti za rok 2018.

#### **(h) Prvá aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje**

Štandard IFRS 9 ustanovuje podmienky pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančného majetku. Tento štandard nahrádza IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie. Súčasťou tohto štandardu je aj model očakávaných strát z finančného majetku, ktorý nahrádza používaný model zníženia hodnoty v dôsledku vzniknutých strát ako ho definuje štandard IAS 39.

Prechod na IFRS 9 nemal významný vplyv na účtovnú závierku. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad boli aplikované retrospektívne okrem nasledujúceho:

- Spoločnosť uplatnila výnimku a neupravila porovnateľné údaje o zmeny v kategorizácii a oceňovaní finančného majetku a finančných záväzkov (vrátane zníženia hodnoty finančného majetku).
- Spoločnosť vyhodnotila obchodný model (cieľ, pre ktorý drží finančný majetok) na základe faktov a okolností existujúcich ku dňu prvej aplikácie.

### **Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov**

IFRS 9 obsahuje tri metódy pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL). Kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú určené na základe obchodného modelu (účelu, pre ktorý sa drží majetok) a charakteru zmluvných podmienok a z nich vyplývajúcich peňažných tokov. Všetok finančný majetok Spoločnosti je vykázaný ako finančný majetok ocenený v umorovanej hodnote.

IFRS 9 významne neovplyvnil klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov. Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky bol klasifikovaný ako finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez zmeny vo vykázanych hodnotách.

### **Zníženie hodnoty finančného majetku**

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „model očakávaných strát“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia Spoločnosť aplikovala na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Z dôvodu prechodu na IFRS 9 nedošlo k zaúčtovaniu dodatočnej opravnej položky. Vplyv prechodu na IFRS 9 na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku bol vyhodnotený ako nevýznamný. Vzhľadom na nevýznamnosť tejto sumy Spoločnosť nevykázala žiadne úpravy v počiatočnom stave nerozdeleného zisku k 1. januáru 2018.

### **Účtovanie o zabezpečení**

Ustanovenia týkajúce sa zabezpečenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, keďže Spoločnosť nedrží žiadne zabezpečovacie nástroje.

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri znížení hodnoty finančného majetku sú opísané v bode (o) Zníženie hodnoty – Nederivátový finančný majetok.

### **(i) Pozemky, budovy a zariadenie**

#### **Vykazovanie a oceňovanie**

Jednotlivé položky majetku sú prvotne ocenené obstarávacími cenami zníženými o opravy (pozri nižšie) a o straty zo zníženia ich hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a 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. V prípade, že jednotlivé časti pozemkov, budov a zariadení majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) pozemkov, budov a zariadení.

Zisk alebo strata z odúčtovania pozemkov, budov a zariadení je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania, v prevádzkovej činnosti netto.

#### **Následné náklady**

Následné náklady sú aktivované len vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v príslušnej položke pozemkov, budov a zariadení a príslušné náklady je možné spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady, vrátane bežnej údržby pozemkov, budov a zariadení sú zúčtované do výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia.

### Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty. Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek pozemkov, budov a zariadení. Pozemky sa neodpisujú. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- Budovy 10-40 rokov
- Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí
  - výrobné stroje 7-12 rokov
  - zariadenie 5-10 rokov
  - motorové vozidlá 4-7 rokov
  - IT zariadenie 4 roky
- Projektový tooling doba trvania projektu

Spoločnosť v účtovnom období 2018 prehodnotila odhad ekonomickej doby životnosti a teda aj doby odpisovania spojlerov z 3 na 5 rokov. Prehodnotená doba životnosti predstavuje dobu, počas ktorej sa očakáva, že sa spojler budú používať. Vplyv zmeny doby životnosti na účtovnú závierku nie je významný.

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Každá významná časť pozemkov, budov a zariadení, ktorej obstarávacíe náklady sú významné v pomere k celkovým obstarávacím nákladom predmetnej položky, je odpisovaná samostatne.

### Kapitalizované finančné náklady

Finančné náklady súvisiace s majetkom, ktorý vyžaduje významné časové obdobie na uvedenie do stavu potrebného na jeho použitie alebo predaj, Spoločnosť aktívuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

Finančné náklady, ktoré vznikli v deň prechodu alebo následne po dni prechodu (1. januára 2017) týkajúce sa daného majetku sa kapitalizujú. Finančné náklady kapitalizované podľa SK GAAP týkajúce sa daného majetku do dátumu prechodu na IFRS tvoria súčasť účtovnej hodnoty daného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok z projektov, ktorý vznikol pri aplikácii nového účtovného štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, je bližšie popísaný v bode (g).

### 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. Pre viac informácií pozri bod (o) Zníženie hodnoty.

### (j) Nehmotný majetok

#### Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok nadobudnutý Spoločnosťou je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri nižšie) a strát zo zníženia jeho hodnoty. Doba životnosti tohto majetku sa pravidelne prehodnocuje.

Zisk alebo strata z odúčtovania nehmotného majetku je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania daného majetku v prevádzkovej činnosti netto.



### 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, sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti v tom období, v ktorom vznikli.

### Amortizácia

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- Softvér 3-4 roky
- Zmluvy so zákazníkmi 6 rokov
- Náklady na výskum a vývoj z projektov 3 roky
- Patenty a licencie 3-5 rokov

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

### Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty pozemkov, budov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade i).

### Goodwill

Goodwill vykázaný z dôvodu nadobudnutia dcérskych a pridružených spoločností je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia resp. výšky investícií, nad rozdielom medzi reálnymi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov. Goodwill je každoročne preverovaný na zníženie jeho hodnoty a je oceňovaný v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia jeho hodnoty. Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

### Zmluvy so zákazníkmi

Zmluvy so zákazníkmi, ktoré vznikli pri aplikácii nového účtovného štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, sú bližšie popísané v bode (g).

### Náklady na 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.

Náklady na vývoj, ktoré vznikli počas fázy projektu a súvisia s realizáciou zmluvy so zákazníkom a ktoré nespĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation“), sú vykázané ako nehmotný majetok. Tieto interné a externé náklady súvisia s prácou a organizáciou na nákupných, logistických a priemyselných procesoch na výrobu dielov, ktoré budú objednané zákazníkmi.

Tieto náklady sa vykazujú ako nedokončený nehmotný majetok počas fázy vývoja a odpisujú sa rovnomerne počas odhadovanej doby sériovej výroby, ktorá je spravidla tri roky až päť rokov. Amortizácia vývojových hodín sa vykazuje v rámci nákladov na výskum a vývoj. Tieto aktíva podliehajú každoročnému testovaniu na zníženie hodnoty.

Produkty prijaté od odberateľov súvisiace s týmito nákladmi sú vykázané v obrate od začiatku sériovej výroby počas celej doby výroby. Platby prijaté pred začiatkom sériovej výroby sú vykázané v prijatých preddavkoch od zákazníkov.

Účtovanie nákladov, ktoré spĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation“), je opísané v bode (t) Tržby. Podľa IFRS 15, náklady na obstaranie zmlúv, ktoré by nenastali v prípade neexistencie zmluvy, sa odpisujú počas predpokladanej doby výroby. Náklady vynaložené pred nomináciou, bez ohľadu na to, či sa zmluva získa alebo nie, sa vykazujú ako náklad daného obdobia.

### Ostatné náklady na výskum a vývoj

Ostatné náklady na výskum a vývoj sa vykážu ako náklad daného obdobia.

### **(k) Finančné investície**

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje vtedy, ak má Spoločnosť právomoc nad investíciou a zároveň je Spoločnosť angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v obstarávacích cenách.

Obstarávacia cena finančných investícií je vyjadrená hodnotou vydaných peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov alebo reálnou hodnotou vložených aktív a pasív na získanie podniku v čase jeho akvizície. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sú súčasťou obstarávacej ceny investície.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vedenie prehodnocuje, či nastali skutočnosti spôsobujúce zníženie hodnoty finančných investícií. Prípadné zníženie hodnoty finančných investícií pod obstarávaciu cenu sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Opravné položky sa tvoria na základe metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných príjmov.

### **(l) Zásoby**

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene (nakupované zásoby) respektívne vo vlastných nákladoch (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena v rámci bežného obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj.

Nakupované zásoby sú ocenené v obstarávacej cene použitím metódy štandardných cien. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné priamo priraditeľné náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich uložením v existujúcej lokalite a stave.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi použitím metódy štandardných cien. 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.

Zásoby, ktoré vznikli pri aplikácii nového účtovného štandardu IFRS 15 Contracts with customers, sú bližšie popísané v bode (g).

#### Zásoby z projektov - Nástroje a vývoj

Tieto zásoby zodpovedajú nákladom, ktoré vznikli Spoločnosti, aby splnila povinnosti plnenia („performance obligation“) v súvislosti s automobilovými projektmi.

### **(m) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z peňažných prostriedkov v pokladni a v bankách, krátkodobých vysoko likvidných investícií s pôvodnou dobou splatnosti tri mesiace a menej a z krátkodobých vysoko likvidných investícií, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov.

### **(n) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)**

#### Klasifikácia

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorej výsledkom je vznik finančného majetku jednej zmluvnej strany a finančného záväzku alebo majetkového nástroja druhej zmluvnej strany.

#### Prvotné vykázanie a ocenenie

Finančný majetok sa klasifikujú pri prvotnom vykázaní ako majetok, ktorý je následne ocenený umorovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok.

Klasifikácia majetku pri prvotnom vykázaní závisí na charakteristikách peňažných tokov plynúcich z tohto majetku a obchodnom modeli, ktorým Spoločnosť daný majetok spravuje a riadi. Okrem obchodných pohľadávok, ktoré neobsahujú významný

komponent financovania, sa finančný majetok prvotne ocení reálnou hodnotou zvýšenou o transakčné náklady. Obchodné pohľadávky, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, sa ocenia transakčnou cenou podľa IFRS 15.

Pre to, aby mohol byť jednotlivý finančný majetok klasifikovaný ako ocenený umorovanou hodnotou, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok musí splniť tzv. SPPI test (z angl. solely payments of principal and interest outstanding) – posúdenie, či aktívum predstavuje nárok čisto na platby istiny a príslušenstva. Tento test je vykonávaný na úrovni jednotlivých finančných nástrojov.

Druhou podmienkou pre ďalšiu klasifikáciu finančného majetku je tzv. posúdenie obchodného modelu – posúdenie na úrovni portfólia finančných aktív, za akým účelom je toto portfólio držané – za účelom zbierania peňažných tokov, za účelom obchodovania, alebo za obomi účelmi.

#### Následné ocenenie

Pre účely následného ocenenia je finančný majetok klasifikovaný v nasledujúcich kategóriách:

- Finančný majetok ocenený v umorovanej hodnote
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok s možnosťou recyklácie
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok bez možnosti recyklácie
- Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

V momentálnej situácii Spoločnosť disponuje iba finančným majetkom oceneným v umorovanej hodnote. Tento je po prvotnom vykázaní ocenený v umorovanej hodnote, použitím efektívnej úrokovej miery, znížený o očakávanú stratu. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery.

Očakávané straty vyplývajúce zo zmeny očakávaných peňažných tokov sú vo výkaze ziskov a strát vykázané v rámci nákladov na predaj. Zmeny hodnoty vyplývajúce z POCI klasifikácie sú vykazované na riadku čistých výnosov. Spoločnosť ďalej delí finančný majetok podľa zhoršenia kreditnej kvality od prvotného poskytnutia na tzv. Stage:

- Stage 1 – finančný majetok, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia
- Stage 2 – finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia
- Stage 3 – zlyhaný finančný majetok
- „POCI“ – finančný majetok, ktorý bol zlyhaný už v momente prvotného vykázania

Pre Stage 1 finančný majetok Spoločnosť uvažuje o jednoročnej očakávanej strate, pri Stage 2, 3 a POCI Spoločnosť uvažuje o celoživotných očakávaných stratách. Spoločnosť považuje finančný majetok po splatnosti dlhšie ako 90 dní za zlyhaný a klasifikuje ho ako Stage 3 finančný majetok, majetok po splatnosti dlhšie ako 30 dní za finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a klasifikuje ich ako Stage 2 finančný majetok. Spoločnosť odpisuje pohľadávky v momente, keď už sa nepredpokladajú žiadne ďalšie možné platby.

Pre obchodné pohľadávky sa Spoločnosť rozhodla uplatňovať zjednodušený prístup k výpočtu očakávanej straty a nerozlišovať medzi finančným majetkom, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a finančným majetkom, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia. Na všetky obchodné pohľadávky je počítaná celoživotná očakávaná strata. Celoživotnú očakávanú stratu Spoločnosť odhaduje ako pomer zlyhaných pohľadávok za obdobie ku všetkým vzniknutým pohľadávkam v danom období. Daný koeficient je následne aplikovaný na výšku pohľadávky ku koncu obdobia.

#### Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný vtedy, keď je splatený alebo Spoločnosť stratí kontrolu nad zmluvnými právami, ktoré sú v tomto majetku obsiahnuté. Toto sa stane vtedy, keď sú tieto práva uplatnené, zaniknú alebo sa ich Spoločnosť vzdá.

#### Finančné pohľadávky

Finančné pohľadávky zodpovedajú tržbám z vývoja a projektov, pre ktoré Spoločnosť podpísala dohodu, ktorá umožňuje zákazníčkovi platiť v splátkach (napríklad: ceny „vývojovej jednotky“ zmluvne dohodnuté so zákazníkmi). Tieto pohľadávky majú počiatkové lehoty splatnosti dlhšie ako jeden rok a môžu byť úročené podľa dohody so zákazníkom. Príjmy súvisiace s týmito pohľadávkami sa vykazujú vo výnosoch. Pri výpočte čistého dlhu sa finančné pohľadávky odpočítavajú.

**(o) Zníženie hodnoty (impairment)**

**Nederivátový finančný majetok**

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.

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.

Spoločnosť stanovila, že aplikácia IFRS 9 môže mať vplyv na obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky. Keďže Spoločnosť vykazuje iba krátkodobé obchodné pohľadávky, oceňuje očakávanú stratu z úverov na základe modelu ECL podľa doby životnosti. Tento model je vypočítaný ako násobok pravdepodobnosti nesplatenia pohľadávky počas celej doby životnosti (probability of default, PD), miery straty spôsobenej nesplatením (loss given default, LGD) a maximálneho vystavenia sa riziku pri nesplatení, ktoré predstavuje menovitá hodnota pohľadávky (exposure at default, EAD).

Vedenie Spoločnosti stanovilo postupy pre riadenie úverového rizika, na základe ktorého je každý zákazník individuálne posudzovaný pre svoju úverovú schopnosť.

Spoločnosť vyhodnocuje PD posúdením finančnej pozície jej zákazníkov na základe kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych údajov. Tieto údaje vychádzajú z účtovných závierok zákazníkov (historické údaje) a z dostupných údajov o dlhoch zákazníkov voči štátu a štátnym organizáciám (napríklad voči daňovému úradu), nesplateným záväzkom voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniám a záväzkom po splatnosti voči samotnej Spoločnosti.

LGD predstavuje rozsah novej straty v prípade nesplatenia. Spoločnosť odhadla parametre LGD na základe maximálnej novej straty, ktorá môže nastať v prípade nesplatenia záväzkov zákazníkom. Obchodné pohľadávky môžu byť zabezpečené prostredníctvom bankovej záruky, prijatých preddavkov a zloženej peňažnej záruky. Nezabezpečená časť obchodných pohľadávok preto predstavuje maximálnu stratu spôsobenú nesplatením (LGD).

Významné účtovné metódy a účtovné zásady týkajúce sa znehodnotenia finančného majetku platné do 31. decembra 2017 sú uvedené v bode 3. Významné účtovné zásady platné do 31. decembra 2017.

**Nefinančný majetok**

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod (l)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod (x)) 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 (i) a (j).

#### **(p) Cudzía mena**

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na eurá ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená, kurzom Európskej Centrálnej Banky platným v tento deň. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sú ocenené obstarávacou cenou, sú prepočítané na eurá kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sú prepočítané na eurá kurzami platnými v dňoch, keď boli určené reálne hodnoty.

#### **(q) Finančné záväzky**

Spoločnosť vykazuje finančné záväzky ako prijaté úvery a pôžičky, obchodné záväzky a ostatné finančné záväzky.

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov. Spoločnosť nemá finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Finančné záväzky sú vykazované Spoločnosťou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov.

Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery. Umorovanie pomocou efektívnej úrokovej miery je vo výkaze ziskov a strát vykázané vo finančných nákladoch.

Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená.

#### **(r) Rezervy**

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykáže rezervu, ak existuje zákonná, zmluvná alebo mimozmluvná povinnosť ako dôsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že pri vysporiadaní tejto povinnosti dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a tento úbytok je možné spoľahlivo odhadnúť. Dlhodobé rezervy, pri ktorých by malo ich zníženie na súčasnú hodnotu významný dopad na účtovnú závierku, sú diskontované na ich súčasnú hodnotu.

##### Záručné opravy

Spoločnosť účtuje rezervy na záručné opravy vypočítané na základe minulých skúseností. Rezerva predstavuje náklady na záručné opravy a je vykázaná v momente predaja výrobku alebo poskytnutia služby zákazníkovi. Prvotné vykázanie je uskutočnené na základe historických skúseností a každoročne sa prehodnocuje.

##### Dlhodobé zamestnanecké požitky

Záväzok Spoločnosti vyplývajúci z dlhodobých zamestnaneckých požitkov iných ako dôchodkové plány predstavuje odhad budúcej hodnoty požitkov, ktoré si zamestnanci zaslúžili za prácu vykonanú v bežnom období a v predchádzajúcich obdobiach. Záväzok je vypočítaný metódou projektovaných jednotkových kreditov, pričom je diskontovaný na jeho súčasnú hodnotu. Diskontná sadzba použitá na výpočet súčasnej hodnoty záväzku je odvodená z výnosovej krivky vysoko kvalitných dlhopisov so splatnosťou približujúcou sa podmienkam záväzkov Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Závazky vyplývajúce z krátkodobých zamestnaneckých požitkov sú vyjadrené na nediskontovanej báze a sú vykázané ako náklady v čase vykonania práce zamestnancami. V prípade, že Spoločnosť má zákonnú alebo zmluvnú povinnosť ako dôsledok minulej práce vykonanej zamestnancami a výšku záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť, vykáže sa záväzok vo výške odhadovanej krátkodobej peňažnej odmeny alebo plánovaného podielu na zisku.

**(s) Započítavanie**

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich čistá hodnota je vykázaná vo výkaze finančnej pozície vtedy, keď má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok na vzájomný zápočet vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich čistého rozdielu.

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.

**(t) Tržby**

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

- Tržby z predaja vlastných výrobkov
- Tržby z predaja služieb
- Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok

Spoločnosť hodnotí svoje obchodné zmluvy s cieľom identifikovať, či vystupuje ako poskytovateľ alebo sprostredkovateľ. Spoločnosť na základe hodnotenia usúdila, že vo všetkých obchodných zmluvách vystupuje ako poskytovateľ, nakoľko znáša riziká zmeny cien a je vystavená inventúrnym a kreditným rizikám.

Spoločnosť vyrába a predáva automobilové diely. Tržby z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania produktu kupujúcemu. Spoločnosť poskytuje záruku na základné opravy, na základe zmlúv s jednotlivými predajcami áut, na všetky svoje predané produkty. Záväzok na možné uplatnenie danej záruky je vykázaný v momente predaja produktu.

Tržby sa časovo rozlišujú v závislosti od toho, počas akého obdobia bol predaj uskutočnený. Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Spoločnosť zohľadňuje historické skúsenosti s jednotlivými zákazníkmi, typy obchodov a špecifikácie jednotlivých zmlúv.

Tržby z predaja služieb

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá. Spoločnosť väčšinou poskytuje a fakturuje uskutočnené služby na mesačnej báze. Výhody z dodávaných služieb prechádzajú na zákazníka počas toho, ako sú Spoločnosťou poskytované.

Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok

Tržby, ktoré vznikli z výroby nástrojov pre výrobu súčiastok a taktiež tržby z vývoja nových súčiastok, sú bližšie popísané v bode (g) Prvá aplikácia IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi.

**(u) Dividendy**

Dividendy sa vykážu vo výkaze zmien vo vlastnom imaní a takisto ako záväzok v období, keď sú schválené.

**(v) Odhady reálnych hodnôt**

Nasledovné odseky opisujú hlavné metódy a predpoklady použité pri odhadoch reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov:

Úvery a pôžičky

Pre úvery a pôžičky bez určenej lehoty splatnosti bola reálna hodnota určená ako suma záväzkov splatných k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pre úvery a pôžičky s dohodnutou lehotou splatnosti je reálna hodnota stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov používajúc aktuálne úrokové sadzby ponúkané v súčasnosti na úvery a pôžičky s podobnou lehotou splatnosti.

Obchodné pohľadávky/záväzky, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky

Pre pohľadávky/záväzky so zostatkovou dobou splatnosti menšou ako jeden rok sa predpokladá, že ich nominálna hodnota predstavuje zároveň aj reálnu hodnotu. Ostatné pohľadávky/záväzky sa pre určenie reálnej hodnoty odúčujú.

**(w) Úrokové výnosy a náklady**

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky náklady na úvery a pôžičky sú vykázané vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov kapitalizovaných finančných nákladov.

**(x) Daň z príjmov**

Daň z príjmov bežného účtovného obdobia sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

**Splatná daň**

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľného príjmu bežného účtovného obdobia s použitím daňových sadzieb, ktoré sú platné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a všetky úpravy daňového záväzku v súvislosti s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami.

**Odložená daň**

Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely neboli zohľadnené: prvotné vykázanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pre ktoré je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nezrušia. Pri prvotnom vykázaní goodwillu sa nevykazujú žiadne odložené dane. Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

Daň z príjmov sa účtuje priamo do výsledku hospodárenia okrem tej časti, ktorá sa týka položiek vykázaných priamo vo vlastnom imaní. V takom prípade sa daň z príjmov účtuje vo vlastnom imaní.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vymožitelné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu.

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. 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.

**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.

### (y) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

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. Splátky operatívneho lízingu sú vykázané vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas doby prenájomu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Minimálne leasingové splátky sa pri finančnom prenájme 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.

### 3. Významné účtovné zásady platné do 31. decembra 2017

#### a) Nederivátový finančný majetok

##### Klasifikácia

Spoločnosť vykazuje svoj finančný majetok v kategórii 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 finančných pohľadávok a peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov vykázaných vo výkaze finančnej pozície.

##### 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 predať. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, v prípade finančného majetku nie v reálnej hodnote účtovaného do ziskov a strát.

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

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

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



Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

#### b) Zníženie hodnoty majetku

##### Nederivátový 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.

#### 4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ si vyžaduje použitie určitých zásadných účtovných odhadov. Takisto si vyžaduje, aby manažment v procese aplikácie účtovných zásad spoločnosti použil svoj úsudok. Tieto účtovné odhady budú preto zákonite iba zriedka zhodné so skutočnými výsledkami. Odhady a predpoklady, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v budúcom účtovnom období, sú opísané v ďalšom texte. Odhady a predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tom období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

##### a) Goodwill a testovanie zníženia hodnoty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Spoločnosť v súlade s IAS 36 testuje vykázaný goodwill na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V deň vykázania je obstaraný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim hotovosť (angl. cash-generating unit, CGU), pre ktoré sa očakáva, že budú mať úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Potenciálne zníženie hodnoty goodwill-u je určené porovnaním návratnej hodnoty CGU a jej účtovnej hodnoty. Návratná hodnota je určená hodnotou z použitia (angl. value in use). Hodnota z použitia bola odvodená od obchodného plánu pripraveného manažmentom. Kľúčovým predpokladom, ktorý bol zároveň aj najviac citlivým faktorom pri určení návratnej hodnoty, boli očakávané tržby vyhodnotené manažmentom, ziskovosť (EBITDA) a náklady kapitálu použité ako diskontný faktor pre budúce čisté peňažné toky. Očakávané tržby ako aj ziskovosť sú založené na zmenách v cieľových skupinách zákazníkov, posilnenom marketingu a zvýšení kvality poskytovaných služieb.

Na základe posúdenia vedenia Spoločnosť neidentifikovala zníženie hodnoty goodwillu.

Kľúčové predpoklady pri stanovení hodnoty z použitia sú nasledovné:

- Odhady peňažných tokov sú odvodené z rozpočtov schválených vedením Spoločnosti na obdobie nasledujúcich 5 rokov, t.j. do 31. decembra 2023,
- Predpokladaný objem predaja, predajné ceny a variabilné vstupné náklady v rozpočte sú získané z interných predikcií vedenia, predikcií v odvetví a plánovanej kapacity odvetvia,
- Bol aplikovaný nulový rast,
- Odhady kapitálových výdavkov - CAPEX sú založené na schválených výdavkoch potrebných pre udržanie plánovaných peňažných tokov z prevádzky,
- Diskontná sadzba pred zdanením je odvodená od WACC skupiny. Diskontná sadzba bola upravená, aby zohľadňovala vplyv špecifických rizík a zdanenia na Slovensku.

Závod v Hlohovci bol identifikovaný ako CGU z nasledujúcich dôvodov:

- Interný reporting vedenia meria výkonnosť na úrovni závodu
- Existuje aktívny trh a závod Hlohovec má samostatnú zákaznícku základňu
- Závod Hlohovec generuje príjmy nezávislé od iných závodov.

#### **b) Testovanie zníženia hodnoty majetku**

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty majetku Spoločnosti. IAS 36 vyžaduje testovanie zníženia hodnoty majetku v prípade, ak existujú interné alebo externé indikátory, ktoré by poukazovali na možné zníženie hodnoty majetku.

K 31. decembru 2018 po posúdení vedením Spoločnosti bol identifikovaný indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa pristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku. V priebehu prvotnej fázy výroby spojlerov Spoločnosť čelila viacerým problémom vo výrobnom procese, ktoré spôsobili zvýšenie nákladov a celkovú stratu zo sériovej výroby. V súvislosti s tým boli implementované určité opatrenia, napriek tomu však náklady preyšujú budúce ekonomické úžitky. Výsledkom testovania zníženia hodnoty majetku bolo vykázanie opravnej položky k toolingu vo výške 7 512 tisíce eur.

K 31. decembru 2017 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku.

K 1. januáru 2017 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku.

## 5. Prvé prijatie IFRS

Ako je uvedené v bode 2 (b), táto účtovná závierka je prvá, ktorú Spoločnosť zostavila v súlade s IFRS/EÚ. Do 31. decembra 2017 Spoločnosť zostavovala účtovnú závierku v súlade so slovenskými účtovnými predpismi (SK GAAP).

K 1. januáru 2017 Spoločnosť uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS/EÚ v súlade s IFRS 1.13:

### Odhady

Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po úpravách zohľadňujúcich rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

K 1. januáru 2017 Spoločnosť neuplatnila dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.18.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 2) boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2018, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. decembru 2017 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1. januáru 2017 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS/EÚ).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo SK GAAP). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

## Odsúhlasenie Výkazu finančnej pozície Spoločnosti k 1. januáru 2017 (deň prechodu na IFRS)

Bod	SK		Precenenie €'000	Reklasifikácia €'000	IFRS k
	GAAP €'000				1. januáru 2017 €'000
<b>Majetok</b>					
<b>Neobežný majetok</b>		<b>57 399</b>	<b>612</b>	<b>3 999</b>	<b>62 010</b>
Pozemky, budovy a zariadenie	e)	18 476	1 004		19 480
Nehmotný majetok	a) e)	155	50	3 086	3 291
Investície v dcérskej účtovnej jednotke	g)	37 783		448	38 231
Ostatný neobežný majetok	g)	0		465	465
Odložená daňová pohľadávka	f)	985	-442		543
<b>Obežný majetok</b>		<b>65 199</b>		<b>1 924</b>	<b>67 123</b>
Zásoby		3 429			3 429
Finančné pohľadávky	a)	0		1 894	1 894
Obchodné pohľadávky	a) g)	59 647		-52 905	6 742
Ostatný majetok	a) g)	0		52 763	52 763
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov	g)	2 104		172	2 276
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		19			19
<b>Majetok celkom</b>		<b>122 598</b>	<b>612</b>	<b>5 923</b>	<b>129 133</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>					
<b>Vlastné imanie</b>		<b>19 801</b>	<b>865</b>		<b>20 666</b>
Základné imanie		14 795			14 795
Fondy		1 479			1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	d) f)	-74	217		143
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	d) f)	3 601	648		4 249
<b>Neobežné záväzky</b>		<b>166</b>		<b>65</b>	<b>231</b>
Rezervy		165			165
Ostatné záväzky		1		65	66
Odložený daňový záväzok		0			0
<b>Obežné záväzky</b>		<b>102 632</b>	<b>-253</b>	<b>5 858</b>	<b>108 236</b>
Obchodné záväzky	a) b) c) g)	91 255		-43 339	47 916
Ostatné záväzky	a) g)	0	-253	10 162	9 909
Úvery a pôžičky	c) g)	8 147		42 228	50 375
Záväzok zo splatnej dane z príjmov	g)	0		36	36
Rezervy	b)	3 229		-3 229	0
<b>Záväzky celkom</b>		<b>107 797</b>	<b>-253</b>	<b>5 922</b>	<b>108 467</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>122 598</b>	<b>612</b>	<b>5 922</b>	<b>129 133</b>

## Odsúhlasenie Výkazu finančnej pozície Spoločnosti k 31. decembru 2017

	Pozn.	SK GAAP €'000	Precenenie €'000	Reklasifikácia €'000	IFRS k 31. decembru 2017 €'000
<b>Majetok</b>					
<b>Neobežný majetok</b>		<b>62 795</b>	<b>1 466</b>	<b>20 838</b>	<b>85 099</b>
Pozemky, budovy a zariadenie	a) e)	32 938	-340	8 354	40 951
Nehmotný majetok	a) d) e)	27 329	3 361	11 874	42 565
Investície v dcérskej účtovnej jednotke		0			0
Ostatný neobežný majetok	g)	0		610	610
Odložená daňová pohľadávka	f)	2 528	-1 555		973
<b>Obežný majetok</b>		<b>134 681</b>		<b>1 062</b>	<b>135 743</b>
Zásoby		5 838			5 838
Finančné pohľadávky	a)	0		12 917	12 917
Obchodné pohľadávky	a) g)	127 583		-86 191	41 391
Ostatný majetok	a)	0		74 132	74 132
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov	g)	1 186		206	1 393
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		74		-2	72
<b>Majetok celkom</b>		<b>197 476</b>	<b>1 466</b>	<b>21 900</b>	<b>220 842</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>					
<b>Vlastné imanie</b>		<b>14 560</b>	<b>1 466</b>		<b>16 026</b>
Základné imanie		14 795			14 795
Fondy		1 479			1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	d) e) f)	527	1 645		2 172
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	d) e) f)	-2 241	-179		-2 420
<b>Neobežné záväzky</b>		<b>344</b>		<b>-64</b>	<b>280</b>
Rezervy		231			231
Ostatné záväzky	g)	113		-64	49
Odložený daňový záväzok		0			0
<b>Obežné záväzky</b>		<b>182 572</b>		<b>21 964</b>	<b>204 536</b>
Obchodné záväzky	a) b) c)	171 193		-96 915	74 278
Ostatné záväzky	a)	0		16 199	16 199
Úvery a pôžičky	c)	7 740		105 212	112 952
Záväzok zo splatnej dane z príjmov	g)	0		27	27
Rezervy	b)	3 639		-2 559	1 080
<b>Záväzky celkom</b>		<b>182 916</b>		<b>21 900</b>	<b>204 816</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>197 476</b>	<b>1 466</b>	<b>21 900</b>	<b>220 842</b>

## Odsúhlasenie Výkazu ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2017

	Pozn.	SK GAAP €'000	Precenenie €'000	Reklasifikácia €'000	IFRS k 31. december 2017 €'000
Tržby	g)	227 451		-21 902	205 549
Náklady na predaj	d) e) g)	-228 561	1 924	33 992	-192 645
<b>Hrubý zisk</b>		<b>-1 110</b>	<b>1 924</b>	<b>12 090</b>	<b>12 904</b>
Čisté náklady na výskum a vývoj	g)	0		-160	-160
Administratívne náklady	d) g)	0	-742	-11 795	-12 537
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	g)	0		-231	-231
Opravné položky k majetku		0		0	
<b>Prevádzkový zisk</b>		<b>-1 110</b>	<b>1 182</b>	<b>-97</b>	<b>-24</b>
Úrokové výnosy/(náklady)	g)	-1 863		97	-1 766
<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b>		<b>-1 863</b>		<b>97</b>	<b>-1 766</b>
<b>Zisk (strata) pred zdanením</b>		<b>-2 973</b>	<b>1 182</b>	<b>0</b>	<b>-1 790</b>
Daň z príjmov	f)	732	-1 362	0	-630
<b>Zisk (strata)</b>		<b>-2 241</b>	<b>-180</b>	<b>0</b>	<b>-2 420</b>
<b>Ostatný komplexný výsledok</b>		<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Celkový komplexný výsledok</b>		<b>-2 241</b>	<b>-180</b>	<b>0</b>	<b>-2 420</b>

## Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2017

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa slovenských účtovných predpisov nie sú žiadne významné rozdiely.

## Poznámky k odsúhlaseniu Výkazu finančnej pozície Spoločnosti k 1. januáru 2017 a k 31. decembru 2017 a k Výkazu ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2017

a) Spoločnosť aktivovala do hmotného a nehmotného majetku majetok súvisiaci s výrobou nástrojov a s vývojom nových súčiastok, ktoré boli v SK GAAP vykázané ako pohľadávky zo zákazkovej výroby. Vplyv tejto úpravy na jednotlivé položky výkazu finančnej pozície bol nasledovný:

	31. december 2017 €'000	1. január 2017 €'000
Hmotný majetok	8 354	0
Nehmotný majetok	11 898	3 086
Finančné pohľadávky	12 917	1 894
Obchodné pohľadávky	-84 639	-45 472
Ostatný majetok	71 349	51 021
<b>Majetok celkom</b>	<b>19 879</b>	<b>10 529</b>
Obchodné záväzky	9 867	6 260
Ostatné záväzky	10 012	4 269
<b>Záväzky celkom</b>	<b>19 879</b>	<b>10 529</b>

b) Spoločnosť vykázala k 31. decembru 2017 položky typu bežných prevádzkových rezerv, vrátane rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške 2 559 tis. eur (k 1. januáru 2017: 3 229 tis. eur) medzi ostatnými obežnými záväzkami. V SK GAAP boli tieto položky vykázané ako rezervy.

c) Spoločnosť vykázala k 31. decembru 2017 záväzky z cash-poolingu vo výške 105 212 tis. eur (k 1. januáru 2017: 3 229 tis. eur) ako úvery a pôžičky. V SK GAAP boli tieto záväzky vykázané v rámci obchodných záväzkov.

d) Spoločnosť vykazovala v SK GAAP k 31. decembru 2017 goodwill vzniknutý po zlúčení s dcérskou spoločnosťou v roku 2017 v hodnote 28 139 tis. eur, ktorý odpisovala, pričom odpisy goodwillu v roku 2017 predstavovali 1 005 tis. eur. Pri

**Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018**

zostavovaní IFRS závierky Spoločnosť odúčtovala odpisy goodwillu z výsledku hospodárenia a vypočítala goodwill späťne k dátumu obstarania podielu v dcérskej spoločnosti v roku 2016. Goodwill bol vykázaný v sume 23 641 tis. eur.

Spoločnosť zároveň aktivovala do nehmotného majetku zákaznicke zmluvy v hodnote 7 540 tis. eur a zaúčtovala odpis zákaznických zmlúv vo výške 742 tis. eur.

Vplyv týchto úprav na jednotlivé položky výkazu finančnej pozície bol nasledovný:

	<b>31. december 2017 €'000</b>
Nehmotný majetok	3 305
<b>Majetok celkom</b>	<b>3 305</b>
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 042
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	263
<b>Vlastné imanie celkom</b>	<b>3 305</b>

e) Rozdiely v odpisoch medzi IFRS/EÚ účtovnou závierkou a závierkou podľa SK GAAP mali nasledujúci vplyv na výkaz finančnej pozície:

	<b>31. december 2017 €'000</b>	<b>1. január 2017 €'000</b>
Pozemky, budovy a zariadenie	-341	1 003
Nehmotný majetok	32	50
<b>Majetok celkom</b>	<b>-309</b>	<b>1 053</b>
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 252	243
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	943	810
<b>Vlastné imanie celkom</b>	<b>-309</b>	<b>1 053</b>

f) Odložená daň súvisiaca s úpravami medzi SK GAAP a IFRS/EÚ účtovnou závierkou mala vplyv na zníženie odloženej daňovej pohľadávky k 31. decembru 2017 vo výške 1 555 tis. eur (k 1. januáru 2017: 443 tis. eur), zníženie výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 193 tis. eur (k 1. januáru 2017: 238 tis. eur) a zníženiu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie o 1 362 tis. eur (k 1. januáru 2017: 205 tis. eur).

g) Okrem uvedených úprav Spoločnosť urobila rôzne reklasifikácie medzi majetkom a záväzkami, ktoré nemali významný vplyv na výšku vlastného imania k 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017.

**6. Tržby**

<i>v tis. eur</i>	<b>1.1.2018 – 31.12.2018</b>	<b>1.1.2017 – 31.12.2017</b>
Nárazníky	185 449	180 294
Spojľery	35 146	15 935
Zadné dvere	552	619
Iné diely	5 144	1 954
Ostatné tržby	6 531	6 747
<b>Celkom</b>	<b>232 822</b>	<b>205 549</b>

**7. Osobné náklady**

<i>v tis. eur</i>	<b>1.1.2018 – 31.12.2018</b>	<b>1.1.2017 – 31.12.2017</b>
Hrubá mzda	11 156	16 680
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	3 486	6 013
Ostatné sociálne poistenie a príspevky	201	402
<b>Celkom</b>	<b>14 843</b>	<b>23 094</b>

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 bol 1 114, z toho manažment 18 (od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 bol 858, z toho manažment 18).

Spoločnosť počas roka využívala služby personálnych agentúr na krátkodobý prenájom zamestnancov. V období od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 sa jednalo v priemere o 143 zamestnancov (od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017: 105 zamestnancov).

**8. Odpisy**

<i>v tis. eur</i>	<b>1.1.2018 – 31.12.2018</b>	<b>1.1.2017 – 31.12.2017</b>
Odpisy nehmotného majetku	117	128
Odpisy zákazníckych zmluvných vzťahov	1 483	742
Odpisy hmotného majetku – stroje a zariadenia	1 115	923
Odpisy dlhodobého majetku z projektov	2 410	1 941
Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku	187	95
Odpisy nehmotného majetku - vývoj	1 778	465
<b>Celkom</b>	<b>7 091</b>	<b>4 294</b>



## 9. Náklady na predaj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Materiálová spotreba	125 907	82 657
Toolingová spotreba	31 603	57 867
Spotreba vývojových hodín	13 841	11 197
Doprava hotových výrobkov	2 788	3 343
Priame a nepriame mzdové náklady	28 381	20 216
Energie	3 582	3 137
Operatívny leasing	9 001	6 252
Odpisy	4 605	3 165
Rezerva na riziká	-939	1 080
Ostatné náklady	11 824	3 731
<b>Celkom</b>	<b>230 593</b>	<b>192 645</b>

## 10. Čisté náklady na výskum a vývoj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Prefakturácia vnútrokupinových nákladov	655	588
Prefakturácia vnútrokupinových výnosov	-622	-926
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku z projektov (kapitalizovaný vývoj)	1 027	226
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	423	545
Ostatné	32	-273
<b>Celkom</b>	<b>1 515</b>	<b>160</b>

## 11. Administratívne náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Licenčné a manažérske poplatky	12 258	10 263
Mzdové náklady	469	423
Prefakturácia vnútrokupinových nákladov (IT)	1 798	1 526
Prefakturácia vnútrokupinových výnosov	-943	-938
Ostatné náklady	1 988	1 263
<b>Celkom</b>	<b>15 570</b>	<b>12 537</b>

## 12. Náklady na audítora

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Overenie účtovnej závierky	38	28
Ostatné uisťovacie služby	37	28
Daňové poradenstvo		
Ostatné neauditorské služby	23	
<b>Celkom</b>	<b>98</b>	<b>56</b>

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou sú vykázané v rámci položky náklady na predaj.

### 13. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Kurzové zisky z prevádzkovej činnosti	145	111
Kurzové straty z prevádzkovej činnosti	-660	-209
Ostatné náklady	780	-133
<b>Celkom</b>	<b>265</b>	<b>-231</b>

### 14. Strata z finančnej činnosti, netto

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Finančné výnosy, z toho:	17	2
Kurzové zisky z finančnej činnosti	17	2
Finančné náklady, z toho:	-2 778	-1 768
Nákladové úroky zo skupinovej pôžičky	-2 235	-1 535
Ostatné finančné poplatky	-34	-218
Bankové poplatky	-37	-14
Ostatné finančné náklady	-472	-1
<b>Celkom</b>	<b>-2 761</b>	<b>-1 766</b>

### 15. Splatná daň z príjmov a odložená daň

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Splatná daň:		
Daň bežného účtovného obdobia	0	-79
Odložená daň:		
Zaúčtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov	-973	-551
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>-973</b>	<b>-630</b>

Odložené dane z príjmov sú vypočítané použitím uzákonených daňových sadzieb, ktorých platnosť sa predpokladá v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná.

Na výpočet odloženej dane z dočasných rozdielov Spoločnosť použila sadzbu 21% vyplývajúcu zo sadzby dane z príjmov právnických osôb platnej v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

## 15. Splatná daň z príjmov a odložená daň (pokračovanie)

## Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018		1.1.2017 – 31.12.2017		1.1.2016 – 31.12.2016	
	%		%		%	
Zisk/(strata) pred zdanením		-24 864		-1 790		5 618
Daňová sadzba	21%	-5 221	21%	-376	22%	1 236
Daňovo neuznané náklady a nezdaňované výnosy	-5%	1 352	32%	-572	-14%	255
Dočasné rozdiely	-13%	3 126	-73%	1 310	-11%	-612
R&D superodpočet	0	0	16%	-283	-2%	-118
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)	-7%	1 716	0	0	11%	609
Zmena v daňovej sadzbe	0	0	-31%	551	0	0
<b>Celkom</b>	<b>-4%</b>	<b>973</b>	<b>-35%</b>	<b>630</b>	<b>6%</b>	<b>1 370</b>

## Pohyby odloženej daňovej pohľadávky (netto) počas obdobia 2018 a 2017

2018

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2018	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2018
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-216	3 137	0	0	2 921
Rezervy a záväzky	1 294	737	0	0	2 031
Ostatné dočasné rozdiely	-105	234	0	32	161
Výskum a vývoj	0	626	0	0	626
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	0	-6 450	0	-32	-6 482
Daňové straty	0	743	0	0	743
<b>Celkom, netto</b>	<b>973</b>	<b>-973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2017

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2017	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2017
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-117	230	0	-329	-216
Rezervy a záväzky	776	-771	0	1 289	1 294
Ostatné dočasné rozdiely	-117	-10	0	22	-105
Daňové straty	0	0	0	0	0
<b>Celkom, netto</b>	<b>542</b>	<b>-551</b>	<b>0</b>	<b>982</b>	<b>973</b>

## 16. Pozemky, budovy a zariadenie

v tis. eur

	Pozemky a budovy	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný hmotný majetok	Tooling	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>						
Počiatkový stav k 1.1.2017	20 524	26 005	842	879	2 526	50 776
Prírastky	0	0	0	8 593	7 861	16 454
Prírastky zo zlúčenía	3 922	3 871	70	0	1 767	9 630
Úbytky	0	-54	0	0	0	-54
Presuny	122	4 454	564	0	-5 140	0
Zostatok k 31.12.2017	<b>24 568</b>	<b>34 276</b>	<b>1 476</b>	<b>9 472</b>	<b>7 014</b>	<b>76 806</b>
Počiatkový stav k 1.1.2018	24 568	34 276	1 476	9 472	7 014	76 806
Prírastky	0	0	0	3 858	54 260	58 118
Úbytky	0	0	-2	0	0	-2
Presuny	2 268	2 187	178	0	-4 633	0
Zostatok k 31.12.2018	<b>28 836</b>	<b>36 463</b>	<b>1 652</b>	<b>13 330</b>	<b>56 641</b>	<b>134 922</b>
<b>Oprávky</b>						
Počiatkový stav k 1.1.2017	8 317	21 258	842	879	0	31 296
Odpis	923	1 941	95	239	0	3 198
Prírastky zo zlúčenía	416	964	35	0	0	1 415
Úbytky	0	-54	0	0	0	-54
Zostatok k 31.12.2017	<b>9 656</b>	<b>24 109</b>	<b>972</b>	<b>1 118</b>	<b>0</b>	<b>35 855</b>
Počiatkový stav k 1.1.2018	9 656	24 109	972	1 118	0	35 855
Odpis	1 115	2 410	185	978	0	4 688
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2018	<b>10 771</b>	<b>26 519</b>	<b>1 157</b>	<b>2 096</b>	<b>0</b>	<b>40 543</b>
<b>Straty zo zníženia hodnoty majetku</b>						
Počiatkový stav k 1.1.2017	0	0	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2017	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Počiatkový stav k 1.1.2018	0	0	0	0	0	0
Zníženie hodnoty	0	7	0	7 505	0	7 512
Zostatok k 31.12.2018	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7 505</b>	<b>0</b>	<b>7 512</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
k 1.1.2017	12 207	4 747	0	0	2 526	19 480
k 31.12.2017	<b>14 912</b>	<b>10 167</b>	<b>504</b>	<b>8 354</b>	<b>7 014</b>	<b>40 951</b>
k 1.1.2018	14 912	10 167	504	8 354	7 014	40 951
k 31.12.2018	<b>16 065</b>	<b>9 937</b>	<b>495</b>	<b>3 729</b>	<b>56 641</b>	<b>86 867</b>

**16. Pozemky, budovy a zariadenie (pokračovanie)**

*Plne odpísaný majetok*

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný majetok v obstarávacej cene 20 659 tis. eur (31. december 2017: 17 155 tis. eur).

*Strata zo zníženia hodnoty*

Za obdobie končiace 31. decembra 2018 Spoločnosť vykázala stratu zo zníženia hodnoty pozemkov, budov a zariadenia vo výške 7 512 tis. eur (31. december 2017 a 1. január 2017: 0). Strata zo zníženia hodnoty bola vykázaná v položke Opravné položky k majetku výkazu ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku.

*Poistenie majetku*

Spoločnosť má poistený majetok do celej výšky v spoločnosti GENERALI a UNION INDUSTRIELLE.

*Aktivované finančné náklady*

Spoločnosť v účtovných obdobiach 2018 a 2017 neaktivovala do majetku žiadne úroky z úverov.

*Záložné práva*

K 31. decembru 2018 nebolo na pozemky, budovy a zariadenie zriadené žiadne záložné právo (k 31. decembru 2017 a 31. januáru 2017: žiadne).

K 31. decembru 2018 Spoločnosť neviduje žiadne pozemky, budovy a zariadenie, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017: žiadne).

## 17. Goodwill a nehmotný majetok

v tis. eur

	Licencie, patenty	Softvér	Goodwill	Zákaznícke zmluvy	Vývoj	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>							
Počiatočný stav k							
1.1.2017	138	1 373	0	0	14 338	24	15 873
Prírastky	0	0	0	0	9 037	127	9 164
Prírastky zo zlúčenia	0	40	23 641	7 540	0	0	31 221
Presun	92	56	0	0	0	-148	0
Zostatok k 31.12.2017	<b>230</b>	<b>1 469</b>	<b>23 641</b>	<b>7 540</b>	<b>23 375</b>	<b>3</b>	<b>56 258</b>
Vplyv IFRS 15	0	0	0	0	-1 739	0	-1 739
Počiatočný stav k							
1.1.2018	230	1 469	23 641	7 540	21 636	3	54 519
Prírastky	0	0	0	0	0	77	77
Presun	0	57	0	0	-2 167	-57	-2 167
Zostatok k 31.12.2018	<b>230</b>	<b>1 526</b>	<b>23 641</b>	<b>7 540</b>	<b>19 469</b>	<b>23</b>	<b>52 429</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku</b>							
Počiatočný stav k							
1.1.2017	82	1 249	0	0	11 251	0	12 582
Odpis	32	96	0	742	226	0	1 096
Prírastky zo zlúčenia	0	16	0	0	0	0	16
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2017	<b>114</b>	<b>1 361</b>	<b>0</b>	<b>742</b>	<b>11 477</b>	<b>0</b>	<b>13 693</b>
Počiatočný stav k							
1.1.2018	114	1 361	0	742	11 477	0	13 693
Odpis	43	73	0	1 483	800	0	2 399
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2018	<b>157</b>	<b>1 434</b>	<b>0</b>	<b>2 225</b>	<b>12 277</b>	<b>0</b>	<b>16 092</b>
<b>Zostatková hodnota</b>							
k 1.1.2017	<b>56</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 087</b>	<b>24</b>	<b>3 291</b>
k 31.12.2017	<b>116</b>	<b>108</b>	<b>23 641</b>	<b>6 798</b>	<b>11 898</b>	<b>3</b>	<b>42 565</b>
Vplyv IFRS 15	0	0	0	0	-1 739	0	-1 739
k 1.1.2018	<b>116</b>	<b>108</b>	<b>23 641</b>	<b>6 798</b>	<b>10 159</b>	<b>3</b>	<b>40 826</b>
k 31.12.2018	<b>73</b>	<b>92</b>	<b>23 641</b>	<b>5 315</b>	<b>7 192</b>	<b>23</b>	<b>36 337</b>

**Plne odpísaný majetok**

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vlastnila plne odpísaný používaný nehmotný majetok v obstarávacej cene 1 448 tis. eur (31. december 2017: 1 499 tis. eur).

## 18. Investície do dcérskych spoločností

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Plastic Omnium Automotive Slovakia s. r. o.	0	0	38 231
<b>Celkom</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 231</b>

Dňa 29. júla 2016 Spoločnosť kúpila 100% akcií spoločnosti Plastic Omnium Automotive Slovakia s. r. o. v celkovej hodnote 38 231 tis. eur. Celková hodnota majetku k dátumu obstarania po precenení na reálnu hodnotu predstavovala 21 930 tis. eur a celková hodnota vlastného imania predstavovala 19 927 tis. eur. K uvedenej spoločnosti k 1. januáru 2017 nebola účtovaná žiadna opravná položka.

Dňa 1. júla 2017 sa Spoločnosť zlúčila so svojou dcérskou spoločnosťou Plastic Omnium Automotive Slovakia s. r. o. Goodwill bol pre účely IFRS závierky vypočítaný k dátumu 29. júla 2016, kedy Spoločnosť nadobudla kontrolu nad dcérskou spoločnosťou.

Prírastky v dôsledku kombinácie majetku v roku 2017 mali nasledujúci vplyv na majetok a záväzky Spoločnosti:

<i>v tis. eur</i>	Plastic Omnium Automotive Slovakia
Pozemky, budovy a zariadenie	8 244
Nehmotný majetok	7 565
Goodwill	23 641
Odložená daňová pohľadávka	1 310
Zásoby	1 109
Obchodné pohľadávky	3 705
Ostatný majetok	2 302
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	1 437
Odložený daňový záväzok	-66
Obchodné záväzky	-2 331
Ostatné záväzky	-7 905
<b>Čistý identifikovateľný majetok a záväzky</b>	<b>39 011</b>
<b>Účtovná hodnota investície</b>	<b>38 231</b>
<b>Rozdiel</b>	<b>780</b>

## 19. Ostatný neobežný majetok

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Depozit faktoringovej spoločnosti Natixis	481	610	465
<b>Celkom</b>	<b>481</b>	<b>610</b>	<b>465</b>

**20. Odložená daňová pohľadávka, odložený daňový záväzok**

Odložená daňová pohľadávka (záväzok) boli účtované k nasledovným položkám:

<i>v tis. eur</i>	Pohľadávky		Záväzky		Celkom	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:						
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	2 921	-216	0	0	2 921	-216
Rezervy a záväzky	2 031	1 294	0	0	2 031	1 294
Daňové straty	743	0	0	0	743	0
Výskum a vývoj	626	0	0	0	626	0
Ostatné dočasné rozdiely	161	-105	0	0	161	-105
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-6 482	0	0	0	-6 482	0
<b>Celkom</b>	<b>0</b>	<b>973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>973</b>

<i>v tis. eur</i>	Pohľadávky	Záväzky	Celkom
	1.1.2017	1.1.2017	1.1.2017
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:			
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-117	0	-117
Rezervy a záväzky	776	0	776
Daňové straty	0	0	0
Ostatné dočasné rozdiely	-117	0	-117
<b>Celkom</b>	<b>542</b>	<b>0</b>	<b>542</b>

**21. Zásoby**

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Materiál	7 567	4 401	2 554
Nedokončená výroba	792	698	528
Výrobky	743	739	347
Projektové zásoby - tooling	15 237	0	0
Projektové zásoby - development	8 115	0	0
<b>Celkom</b>	<b>32 454</b>	<b>5 838</b>	<b>3 429</b>

Zásoby Spoločnosti sú poistené do celej výšky v spoločnosti GENERALI a UNION IDUSTRIELLE.

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 nebolo na zásoby zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Spoločnosť k 31. decembru 2018 účtovala o znížení hodnoty materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov vo výške 1 149 tis. eur (31. december 2017: 1 026 tisíc eur, 1. január 2017: 641 tis. eur). Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nadbytočnosti a nepotrebnosti zásob. V priebehu účtovného obdobia 2018 Spoločnosť vykázala zníženie hodnoty zásob v nákladoch vo výške 826 tisíc eur (2017: 385 tisíc eur). Zároveň došlo k zníženiu nákladov odúčtovaním zníženia hodnoty zásob vo výške 703 tisíc eur (2017: 0).



## 22. Finančné nástroje

Prehľad finančných nástrojov podľa kategórií je uvedených v nasledujúcich tabuľkách:

*v tis. eur*

**31. december 2018**

**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

	Umorovaná hodnota	Celkom
Finančné pohľadávky	9 050	9 050
Obchodné pohľadávky	27 456	27 456
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2 921	2 921
	<b>39 427</b>	<b>39 427</b>

*v tis. eur*

**31. december 2018**

**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
Obchodné záväzky	94 023	94 023
Úvery a pôžičky	82 641	82 641
	<b>176 664</b>	<b>176 664</b>

*v tis. eur*

**31. december 2017**

**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

	Úvery a pohľadávky	Celkom
Finančné pohľadávky	12 917	12 917
Obchodné pohľadávky	41 391	41 391
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	72	72
	<b>54 380</b>	<b>54 380</b>

*v tis. eur*

**31. december 2017**

**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
Obchodné záväzky	74 278	74 278
Úvery a pôžičky	112 952	112 952
	<b>187 230</b>	<b>187 230</b>

*v tis. eur*

**1. január 2017**

**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

	Úvery a pohľadávky	Celkom
Finančné pohľadávky	1 894	1 894
Obchodné pohľadávky	6 742	6 742
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19	19
	<b>8 655</b>	<b>8 655</b>

*v tis. eur*

**1. január 2017**

**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
Obchodné záväzky	47 916	47 916
Úvery a pôžičky	50 375	50 375
	<b>98 291</b>	<b>98 291</b>

**23. Finančné pohľadávky**

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Finančné pohľadávky z projektov ("part price amortization")	9 050	12 917	1 894
<b>Celkom</b>	<b>9 050</b>	<b>12 917</b>	<b>1 894</b>

**24. Obchodné pohľadávky**

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Pohľadávky z obchodného styku (okrem projektov)	14 451	12 596	5 987
Pohľadávky z obchodného styku (z projektov)	13 665	30 249	1 890
Opravné položky k pohľadávkam	-660	-1 454	-1 136
<b>Celkom</b>	<b>27 456</b>	<b>41 391</b>	<b>6 742</b>
<i>Krátkodobé</i>	27 456	41 391	6 742
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>27 456</b>	<b>41 391</b>	<b>6 742</b>

Rozdelenie pohľadávok na základe splatností k 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 je nasledovné:

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	17 547	0	17 547
po lehote splatnosti do 30 dní	1 650	0	1 650
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	4 263	0	4 263
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	2 408	0	2 408
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	2 248	-660	1 588
<b>Celkom</b>	<b>28 116</b>	<b>-660</b>	<b>27 456</b>

<i>v tis. eur</i>	31.12.2017		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	22 431	0	22 431
po lehote splatnosti do 30 dní	995	0	995
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	8 327	0	8 327
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	7 664	0	7 664
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	3 428	-1 454	1 974
<b>Celkom</b>	<b>42 845</b>	<b>-1 454</b>	<b>41 391</b>

<i>v tis. eur</i>	1.1.2017		
	Brutto	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	3 065	0	3 065
po lehote splatnosti do 30 dní	537	0	537
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	971	0	971
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	502	0	502
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	2 803	-1 136	1 667
<b>Celkom</b>	<b>7 878</b>	<b>-1 136</b>	<b>6 742</b>

**Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.****Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018**

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 hodnota opravných položiek pozostávala z opravných položiek k bežným prevádzkovým pohľadávkam.

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

<i>v tis. eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>1.1.2017</b>
Stav k 1.1.2018 / 1.1.2017 / 1.1.2016	1 454	1 136	1 136
Tvorba opravnej položky	329	318	0
Rozpustenie opravnej položky	-1 123	0	0
<b>Stav k 31.12.2018 / 31.12.2017 / 1.1.2017</b>	<b>660</b>	<b>1 454</b>	<b>1 136</b>

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

**25. Ostatný obežný majetok**

<i>v tis. eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>1.1.2017</b>
Náklady budúcich období (z projektov)	17 901	68 885	48 506
Ostatné pohľadávky	4 180	2 146	1 618
Preddavky poskytnuté dodávateľom (z projektov)	2 976	2 463	2 515
Daňové pohľadávky (okrem dani z príjmu)	324	638	124
<b>Celkom</b>	<b>25 381</b>	<b>74 132</b>	<b>52 763</b>
<i>Krátkodobé</i>	25 381	74 132	52 762
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>25 381</b>	<b>74 132</b>	<b>52 762</b>

Náklady budúcich období z projektov a preddavky poskytnuté dodávateľom vo výške 19 750 tis. eur (k 1. januáru 2018 vo výške 52 288 tis. eur) predstavujú zmluvné aktívum vykázané v súlade s IFRS 15 (pozri bod 30, Ostatné záväzky).

**26. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

<i>v tis. eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>1.1.2017</b>
Bežné účty v bankách	2 898	51	4
Peniaze v hotovosti	23	21	15
<b>Celkom</b>	<b>2 921</b>	<b>72</b>	<b>19</b>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

**27. Vlastné imanie****Základné imanie a emisné ážio**

Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2018 pozostávalo z hodnoty 34 795 tis. eur (k 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017: 14 795 tis. eur). Spoločníkmi Spoločnosti sú PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS. K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 vlastnil PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA 99,99% podiel v spoločnosti a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS 0,01% podiel v spoločnosti.

**Zákonný rezervný fond**

K 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 1 479 tis. eur. Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 2 001 tis. EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

**Návrh na vysporiadanie straty za bežné účtovné obdobie**

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť stratu za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2018 vo výške 26 174 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov.

**Vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie**

Strata za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2017 bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia prevedená do výsledku hospodárenia minulých rokov.

Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

**28. Úvery a pôžičky**

<i>v tis. eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>1.1.2017</b>
Faktoring (Natixis)	7 294	7 740	7 340
Cashpooling	75 347	105 212	43 035
<b>Celkom</b>	<b>82 641</b>	<b>112 952</b>	<b>50 375</b>
<i>Krátkodobé</i>	82 641	112 952	50 375
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>82 641</b>	<b>112 952</b>	<b>50 375</b>

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a k 1. januáru 2017 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<b>Veriteľ</b>	<b>Mena</b>	<b>Typ úrokovej miery</b>	<b>Dátum splatnosti</b>	<b>Nesplatená suma k 31.12.2018</b>
				<i>v tis. eur</i>
Natixis	EUR	EURIBOR + 0,6%	mesačne	7 293
IC cashpooling	EUR	1,78%	mesačne	75 347

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2017 <i>v tis. eur</i>
Natixis	EUR	EURIBOR + 0,6%	mesačne	7 740
IC cashpooling	EUR	1,78%	mesačne	105 212

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 1.1.2017 <i>v tis. eur</i>
Natixis	EUR	EURIBOR + 0,6%	mesačne	7 341
IC cashpooling	EUR	1,78%	mesačne	43 035

## 29. Obchodné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Záväzky z obchodného styku (okrem projektov)	42 201	32 513	21 145
Záväzky z obchodného styku (z projektov)	21 658	40 337	26 738
Záväzky z obchodného styku (kapitálové výdavky)	31 291	1 428	33
<b>Celkom</b>	<b>95 150</b>	<b>74 278</b>	<b>47 916</b>
<i>Krátkodobé</i>	95 150	74 278	47 916
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>95 150</b>	<b>74 278</b>	<b>47 916</b>

K 31. decembru 2018 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 72 991 tis. eur (k 31. decembru 2017: 34 246 tis. eur, k 1. januáru 2017: 35 746 tis. eur).

Obchodné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia.

**30. Ostatné záväzky**

<i>v tis. eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>1.1.2017</b>
Prijaté preddavky od zákazníkov (z projektov)	22 325	10 012	4 269
Rezervy na vystavené dobropisy	4 076	1 657	1 614
Záväzky voči zamestnancom	4 412	3 603	2 480
Daňové záväzky (okrem dani z príjmu)	2 501	927	751
Ostatné záväzky	97	0	795
<b>Celkom</b>	<b>33 411</b>	<b>16 199</b>	<b>9 909</b>
<i>Krátkodobé</i>	33 411	16 199	9 909
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>33 411</b>	<b>16 199</b>	<b>9 909</b>

<i>v tis. eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>1.1.2018</b>
Zmluvné aktívum	19 750	52 288
Zmluvný záväzok	22 325	10 012

Výnosy vykazané v účtovnom období, ktoré boli zahrnuté v otváraciej hodnote zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia predstavujú 10 012 tis. eur.

Spoločnosť dostáva platby od zákazníkov na základe harmonogramu v zmluvách. Zmluvné aktívum sa vzťahuje na podmienené právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie podľa zmluvy. Obchodné pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď sa právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie zmení na bezpodmienečné.

Zmluvný záväzok sa vzťahuje na platby prijaté vopred podľa zmluvy. Zmluvné záväzky sa vykážu ako výnosy v momente keď dochádza k plneniu, t.j. dodaniu tovaru alebo služieb na základe zmluvy.

Okrem toho, zmluvné aktívum v roku 2018 pokleslo v dôsledku zníženia hodnoty zmluvného majetku o 31 411 tis. eur, ktoré sa týkalo dokončenia vývojovej fázy a prechodu do sériovej výroby.

**Sociálny fond**

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

<i>v tis. eur</i>	<b>1.1.2018 – 31.12.2018</b>	<b>1.1.2017 – 31.12.2017</b>
Stav na začiatku obdobia	113	1
Tvorba na ťarchu nákladov	307	266
Čerpanie	226	154
<b>Stav na konci obdobia</b>	<b>194</b>	<b>113</b>

**31. Rezervy**

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2018	231	1 080	1 311
Rozpustenie rezerv počas roka	-52	-939	-991
<b>Zostatok k 31.12.2018</b>	<b>179</b>	<b>141</b>	

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2017	165	0	165
Tvorba rezerv počas roka	0	1 080	1 080
Prírastok v dôsledku zlúčenia	66	0	66
<b>Zostatok k 31.12.2017</b>	<b>231</b>	<b>1 080</b>	<b>1 311</b>

	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
<i>Dlhodobé</i>	179	231	165
<i>Krátkodobé</i>	141	1 080	0
<b>Celkom</b>	<b>320</b>	<b>1 311</b>	<b>165</b>

**Rezerva na záručné opravy**

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred koncom účtovného obdobia. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije v roku 2019.

**Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Rezerva na dlhodobé 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 a odchode do invalidného dôchodku sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinností sú neisté.

Spoločnosť v poznámkach neuvádza ďalšie detaily k rezerve na zamestnanecké požitky z dôvodu nevýznamnosti.

### 32. Operatívny lízing

#### Nájom na strane nájomcu

Spoločnosť si prenajíma administratívnu budovu v Hlohovci, služobné audá, vysokozdvížne vozíky a IT technológie na základe zmlúv o operatívnom lízingu. Najvýznamnejšie zmluvy na nájom sú uzatvorené do roku 2020.

Náklady na operatívny lízing za obdobie končiace 31. decembrom 2018 vykázané vo výsledku hospodárenia predstavovali 883 tis. eur (za obdobie končiace 31. decembrom 2017: 773 tis. eur).

Výška minimálnych splátok nájomného za obdobie, počas ktorého nemôžu byť zmluvy vypovedané, je nasledovná:

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Menej ako 1 rok	277	222	127
Od 1 do 5 rokov	0	0	0
5 rokov a viac	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>277</b>	<b>222</b>	<b>127</b>

#### Nájom na strane prenajímateľa

Spoločnosť prenajíma od roku 2010 dva roboty spoločnosti v rámci skupiny. Zmluva je uzatvorená do roku 2020. Výnosy z prenájmu boli v roku 2018 vo výške 4 tis. eur (za obdobie končiace 31. decembrom 2017: 4 tis. eur).

### 33. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembrom 2018 otvorené kontrakty na obstaranie pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku vo výške 30 119 tis. eur (k 31. decembrom 2017: 40 290 tis. eur, k 1. januáru 2017: 0 eur).

### 34. Údaje o reálnej hodnote

Finančný majetok a finančné záväzky majú splatnosť do jedného roka, na základe čoho sa účtovná hodnota daných nástrojov považuje za trhovú hodnotu.



**35. Informácie o riadení rizika**

Táto sekcia poskytuje detaily o rizikách, ktorým je Spoločnosť vystavená a spôsobe ich riadenia. Spoločnosť je vystavená riziku v nasledujúcich oblastiach:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko
- prevádzkové riziko
- kapitálové riziko

Manažment má celkovú zodpovednosť za stanovenie a kontrolu riadenia rizík Spoločnosti. Manažment Spoločnosti identifikuje finančné riziká, ktoré môžu mať nepriaznivý vplyv na ciele Spoločnosti a pomocou aktívneho riadenia rizík znižuje riziko na prijateľnú úroveň.

**Úverové riziko**

Spoločnosť sa vystavuje tomuto riziku predovšetkým pri pohľadávkach z obchodného styku, ostatných pohľadávkach a preddavkoch. Objem vystavenia sa tomuto riziku je vyjadrený účtovnou hodnotou tohto majetku vo výkaze finančnej pozície v prípade, že nie je vystavená žiadna forma ručenia. Účtovná hodnota pohľadávok a preddavkov vyjadruje najvyššiu možnú účtovnú stratu, ktorá by musela byť zaúčtovaná v prípade, že protistrana úplne zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov a všetky zábezpeky a záruky by mali nulovú hodnotu. Táto hodnota preto vysoko prevyšuje očakávané straty, ktoré sú obsiahnuté v rezerve na nedobytné pohľadávky. Pri manažovaní úverového rizika, Spoločnosť vyhodnocuje úverové riziko súvisiace s protistranou, finančnú pozíciu klienta, historické dáta a určuje úverové limity pre každého klienta a protistranu. V prípade identifikácie významných rizík Spoločnosť k uzavretiu zmluvy nepristúpi.

K 31. decembru 2018 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	<b>Právnické osoby</b>	<b>Banky</b>	<b>Ostatné</b>	<b>Spolu</b>
<b>Finančný majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	27 456	0	0	27 456
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2 921	0	0	2 921
Finančné pohľadávky	9 050	0	0	9 050
<b>Celkom</b>	<b>39 427</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34 427</b>

K 31. decembru 2017 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	<b>Právnické osoby</b>	<b>Banky</b>	<b>Ostatné</b>	<b>Spolu</b>
<b>Finančný majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	41 391	0	0	41 391
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	72	0	0	72
Finančné pohľadávky	12 917	0	0	12 917
<b>Celkom</b>	<b>54 380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>54 380</b>

K 1. januáru 2017 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	<b>Právnické osoby</b>	<b>Banky</b>	<b>Ostatné</b>	<b>Spolu</b>
<b>Finančný majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6 742	0	0	6 742
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19	0	0	19
Finančné pohľadávky	1 894	0	0	1 894
<b>Celkom</b>	<b>8 655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 655</b>

**35. Informácie o riadení rizika (pokračovanie)****Riziko likvidity**

Riziko likvidity vzniká v rámci všeobecného financovania činností Spoločnosti a riadenia finančných pozícií. Zahŕňa riziko neschopnosti financovať majetok v dohodnutej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a taktiež riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Manažment Spoločnosti sa zameriava na riadenie a monitorovanie likvidity s cieľom zabezpečiť dostatok hotovosti potrebnej na prevádzkové účely. Prebytok hotovosti, držanej Spoločnosťou nad hodnotou potrebnou pre riadenie pracovného kapitálu, je posielaný oddelenie treasury v materskej spoločnosti. Oddelenie treasury investuje tieto prebytky hotovosti do bežných účtov a terminovaných vkladov, vkladov na peňažnom trhu a obchodovateľných cenných papierov výberom inštrumentov s vhodnou splatnosťou alebo dostatočnou likviditou s cieľom zabezpečiť potreby podľa plánov.

V nasledovnej tabuľke je uvedená analýza finančného majetku a záväzkov Spoločnosti zoskupených podľa zostatkovej doby splatnosti. Táto analýza predstavuje najopatrnejší variant zostatkových dôb splatnosti vrátane zahrnutia úrokov. Preto v prípade záväzkov je vykázané najskoršie možné splatenie a pre majetok najneskoršie možné splatenie. Majetok a záväzky, ktoré nemajú stanovenú splatnosť, sú vykázané spolu v kategórii „bez určenia“.

K 31. decembru 2018 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
<b>Finančné záväzky</b>						
Úvery a pôžičky	82 641	82 641	82 641	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	95 149	95 149	95 149	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>177 790</b>	<b>177 790</b>	<b>177 790</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

K 31. decembru 2017 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
<b>Finančné záväzky</b>						
Úvery a pôžičky	112 952	112 952	112 952	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	74 278	74 278	74 278	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>187 230</b>	<b>187 230</b>	<b>187 230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

K 1. januáru 2017 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
<b>Finančné záväzky</b>						
Úvery a pôžičky	50 375	50 375	50 375	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	47 916	47 916	47 916	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>98 291</b>	<b>98 291</b>	<b>98 291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**35. Informácie o riadení rizika (pokračovanie)****Menové riziko**

Spoločnosť je vystavená menovému riziku najmä z dôvodu nákupov vo viacerých zahraničných menách, hlavne v mene USD. Menové riziko pochádza z budúcich transakcií a vykázaného majetku a záväzkov. Politikou Spoločnosti je riadiť riziká vyplývajúce zo zmien kurzov zahraničných mien. Menové riziko vzniká vtedy, keď sú budúce transakcie alebo vykazaný majetok a záväzky vykazané v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti. Manažment pravidelne sleduje, či nie je veľký rozdiel medzi záväzkami a pohľadávkami v cudzej mene.

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

**Úrokové riziko**

Operácie Spoločnosti sú vystavené riziku zmien v úrokových sadzbach. Objem tohto rizika je rovný sume úročeného majetku a úročených záväzkov, pri ktorých je úroková sadzba v dobe splatnosti alebo v dobe zmeny odlišná od súčasnej úrokovej sadzby. Doba, na ktorú je pre finančný nástroj stanovená pevná sadzba, preto vyjadruje vystavenie riziku zmien v úrokových sadzbach.

Úročené záväzky Spoločnosti sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou odvodenou od EURIBOR. Finančné záväzky vystavené riziku zmeny úrokovej sadzby sú krátkodobé prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou vo výške 7 293 tis. eur k 31. decembru 2018, 7 740 tis. eur k 31. decembru 2017 a 7 341 tis. eur k 1. januáru 2017.

Spoločnosť využíva na financovanie prevádzkových potrieb predovšetkým cash-pooling, ktorý je účtovaný fixnou úrokovou sadzbou. Spoločnosť teda nie je vystavená významnému úrokovému riziku súvisiacemu so zmenou úrokových sadzieb.

**Prevádzkové riziko**

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Spoločnosti. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativitě.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Spoločnosť. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov.

**Kapitálové riziko**

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Úlohou Spoločnosti pri riadení kapitálu je ochrániť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a tým zabezpečiť pre vlastníkov Spoločnosti návratnosť a udržiavať optimálnu kapitálovú štruktúru a tým znížiť náklady na kapitál. Spoločnosť riadi kapitálové riziko na základe ukazovateľa pomeru dlhov k vlastnému imaniu, podobne ako iné spoločnosti v danom odvetví.

Miera zadlženosti Spoločnosti k 31. decembru 2018, 31. decembru 2017 a 1. januáru 2017 je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. Eur</i>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>1.1.2017</b>
Záväzky	211 650	204 816	108 467
Vlastné imanie	10 053	16 026	20 666
<b>Miera zadlženosti</b>	<b>2 105%</b>	<b>1 278%</b>	<b>525%</b>

Počas obdobia od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 ani počas obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

**36. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky**

V sledovanom ani porovnateľnom účtovnom období neboli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté žiadne príjmy za výkon ich funkcie.

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 (2017: žiadne).

**37. Spriaznené osoby****Identifikácia spriaznených osôb**

Spoločnosť má transakcie so svojou materskou spoločnosťou, so spoločnosťami pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti, a členmi kľúčového manažmentu Spoločnosti alebo svojej materskej spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Compagnie Plastic Omnium, 19 Avenue Jules Carteret, Lyon 690 07, Francúzsko.

Spoločnosť má voči spriazneným osobám doleuvedené transakcie :

v tis. eur		Predaje spriazneným osobám	Nákupy od spriaznených osôb	Pohl'adávky od spriaznených osôb	Závazky voči spriazneným osobám
<i>Materská spoločnosť:</i>	2018	18	8 348	1 184	217
	2017	2	3 627	320	755
	1.1.2017	-	-		897
<i>Sesterské spoločnosti</i>	2018	26 571	37 210	4 725	2 315
	2017	10 646	24 067	5 377	5 454
	1.1.2017	-	-	2 785	1 346

Úvery prijaté od spriaznených osôb:

v tis. eur		Zaplatený úrok	Závazok z úveru
<i>Materská spoločnosť:</i>	2018	2 235	75 347
	2017	1 535	105 212
	1.1.2017	-	43 035

**Transakcie s kľúčovými členmi manažmentu**

Kľúčovými členmi manažmentu sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu v roku 2018 a 2017 bol 18 zamestnancov.

Odmeny vyplatené kľúčovým členom manažmentu vo forme krátkodobých zamestnaneckých požítok v roku 2018 boli vo výške 629 tis. eur (2017:610 tis. eur). Iné významné platby alebo výhody im neboli poskytnuté.

**38. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vykazuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, došlo k významným udalostiam, odrážajúcim skutočnosti, ku ktorým došlo medzi dátumom, ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky, dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Od 31. decembra 2018 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.

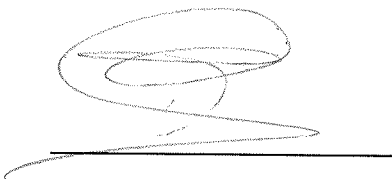
**39. Podmienený majetok a podmienené záväzky**

**Neistota v daňovej legislatíve**

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 až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

**Ostatné finančné záväzky**

Spoločnosti bola poskytnutá banková záruka vo výške 129 219 tis. eur. K 31. decembru 2017 mala Spoločnosť vystavenú bankovú záruku poskytnutú k bankovému vo výške 6 659 tis. eur poskytnutú k bankovému akreditívu vo výške 19 977 tis. eur, ktorý bola odovzdaný k výstavbe novej lakovne v Hlohovci. K 1. januáru 2017 Spoločnosť evidovala bankovú záruku v hodnote 94 tis. eur poskytnutú k prenájmu budovy pre montáž v Trnave.



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

28.6.2019

Dátum

