

Mobis Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2018

zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou

Obsah

| | |
|--|------|
| Správa nezávislého audítora | 1 |
| Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2018 | 4 |
| Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2018 | 5 |
| Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2018 | 6 |
| Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2018 | 7 |
| Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2018 | 8-32 |



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Mobis Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Mobis Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej o situácii k 31. decembru 2018, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

5. marca 2019
Bratislava, Slovenská republika



Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96

Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

| | Poznámka | 2018 | 2017 |
|--|----------|---------------|---------------|
| Výnosy | 5 | 1 479 930 | 1 421 934 |
| Náklady predaja | 6 | (1 407 872) | (1 354 341) |
| Hrubý zisk | | 72 058 | 67 593 |
| Administratívne a odbytové náklady, netto | 7 | (15 681) | (14 459) |
| Zisk z prevádzkovej činnosti | | 56 377 | 53 134 |
| Ostatné výnosy | 8 | 1 681 | 1 728 |
| Ostatné náklady | 9 | (263) | (79) |
| Zisk z ostatnej činnosti | | 1 418 | 1 649 |
| Úrokové náklady | | (25) | (28) |
| Úrokové výnosy | | 3 | |
| Ostatné finančné výnosy / (náklady), netto | | | |
| Finančné náklady, netto | | (22) | (28) |
| Zisk pred zdanením | | 57 773 | 54 755 |
| Daň z príjmov | 10 | (12 407) | (11 781) |
| Zisk za účtovné obdobie / Komplexný výsledok hospodárenia | | 45 366 | 42 974 |

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

| | Poznámka | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|--|----------|----------------|----------------|
| Majetok | | | |
| Budovy, stroje a zariadenia | 11 | 101 556 | 113 124 |
| Nehmotný majetok | 12 | 542 | 472 |
| Odložená daňová pohľadávka | 20 | 8 899 | 6 215 |
| Ostatný dlhodobý majetok | | 129 | 130 |
| Dlhodobý majetok celkom | | 111 126 | 119 941 |
| Zásoby | 13 | 124 541 | 126 254 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 14 | 107 667 | 95 956 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 15 | 130 438 | 114 687 |
| Ostatný obežný majetok | 16 | 190 | 1 850 |
| Obežný majetok celkom | | 362 836 | 338 747 |
| Majetok celkom | | 473 962 | 458 688 |
| Vlastné imanie | | | |
| Základné imanie | 17 | 68 000 | 68 000 |
| Zákonný rezervný fond | 17 | 6 800 | 6 800 |
| Nerozdelený zisk | | 89 623 | 114 257 |
| Vlastné imanie celkom | | 164 423 | 189 057 |
| Závazky | | | |
| Úvery a pôžičky | 18 | - | - |
| Rezervy | 19 | 1 819 | 2 577 |
| Odložený daňový záväzok | 20 | - | - |
| Dlhodobé záväzky celkom | | 1 819 | 2 577 |
| Úvery a pôžičky | 18 | - | - |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky | 21 | 258 346 | 223 941 |
| Rezervy | 19 | 43 154 | 39 476 |
| Splatná daň z príjmov | | 1 668 | - |
| Ostatné krátkodobé záväzky | | 4 552 | 3 637 |
| Krátkodobé záväzky celkom | | 307 720 | 267 054 |
| Závazky celkom | | 309 539 | 269 631 |
| Vlastné imanie a záväzky celkom | | 473 962 | 458 688 |

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

| | Poznámka | Základné imanie (pozn. 17) | Zákonný rezervný fond (pozn. 17) | Nerozdelený zisk | Spolu |
|--|----------|----------------------------------|--|---------------------|----------------|
| Stav k 1. januáru 2017 | | 68 000 | 6 338 | 121 745 | 196 083 |
| Tvorba rezervného fondu | | - | 462 | (462) | - |
| Vyplatenie dividend | | | | (50 000) | (50 000) |
| Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2017 | | - | - | 42 974 | 42 974 |
| Stav k 31. decembru 2017 | 17 | 68 000 | 6 800 | 114 257 | 189 057 |
| Tvorba rezervného fondu | | - | - | - | - |
| Vyplatenie dividend | | - | - | (70 000) | (70 000) |
| Komplexný výsledok hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2018 | | - | - | 45 366 | 45 366 |
| Stav k 31. decembru 2018 | 17 | 68 000 | 6 800 | 89 623 | 164 423 |

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

| | Poznámka | 2018 | 2017 |
|--|----------|-----------------|-----------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | | |
| Zisk za účtovné obdobie | | 45 366 | 42 974 |
| Úpravy o: | | | |
| Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku | 11,12 | 16 738 | 18 303 |
| Strata zo zníženia hodnoty zásob | 13 | 988 | (1 388) |
| Strata zo zníženia hodnoty nehmotného majetku | 12 | - | - |
| Rozpustenie štátnej dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení | 11 | (523) | (558) |
| Zisk z predaja majetku | | (208) | 0 |
| Úrokové náklady | | 25 | 35 |
| Úrokové výnosy | | (3) | - |
| Rezervy na záručné opravy a ostatné rezervy | | 3 148 | 2 526 |
| Daň z príjmov | 10 | 12 407 | 11 781 |
| Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu | | 77 938 | 73 673 |
| (Prírastok) / úbytok zásob | | 725 | 9 496 |
| (Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a preddavkov | | (11 712) | 29 911 |
| Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov a rezerv | | 35 691 | (49 475) |
| Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti | | 102 642 | 63 605 |
| Platené úroky z bankových a kontokorentných úverov | | - | - |
| Prijaté úroky z bankových vkladov | | - | - |
| Zaplatená daň z príjmov | | (11 799) | (20 653) |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 90 843 | 42 953 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | | |
| Obstaranie nehnuteľností, budov a zariadení | 11 | (6 636) | (7 501) |
| Obstaranie nehmotného majetku | | (18) | (298) |
| Príjmy z predaja pozemku | | - | - |
| Príjmy z predaja zariadení | | 1 562 | 15 |
| Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení | 11 | - | - |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | | (5 092) | (7 784) |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | | |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania | 17 | - | - |
| Splátky bankových úverov | 18 | - | - |
| Príjmy z bankových úverov | 18 | - | - |
| Vyplatené dividendy | | (70 000) | (50 000) |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | | (70 000) | (50 000) |
| Prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov | | 15 751 | (14 832) |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka | 15 | 114 687 | 129 519 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka | 15 | 130 438 | 114 687 |

Poznámky na stranách 8 až 32 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Mobis Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 13. februára 2004 a do obchodného registra bola zapísaná ako spoločnosť s ručením obmedzeným 24. februára 2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 14983/L). Identifikačné číslo je 35 876 557, daňové identifikačné číslo je 2021787768.

Adresa Spoločnosti je:

Mobis Slovakia s.r.o.
MOBIS ulica 1
Gbeľany 013 02
Slovenská republika

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavnými činnosťami Spoločnosti je výroba a predaj častí automobilov, automobilových komponentov a náhradných dielov.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2018 bol 2047, z toho 1 vedúci zamestnanec (v roku 2017 bol 1 992, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Informácie o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a bola schválená na zverejnenie konateľom Spoločnosti 5. marca 2019.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka Spoločnosti dňa 15. júna 2018.

Orgány Spoločnosti:

| | |
|--------------|---|
| Spoločník | Hyundai Mobis Co. Ltd. |
| Konateľ | Younghwa Kim (od 9. februára 2018) Weonhyuck Kim (od 7.11. 2016 do 9.2.2018) |
| Dozorná rada | Lim Young-Deuk (od 07.11.2016) Seonmin Baek (od 02.05.2017) Sea Kon Oh (od 15.2.2018) Semin Han (od 01.02.2013 do 02.05.2017) Yong Duk Chun (od 02.05.2017 do 21.2.2018) Younjin Lee (od 25.03.2016 do 02.05.2017) |

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2018
a k 31. decembru 2017 je nasledovná:

V tisícoch EUR

Hyundai Mobis Co., Ltd.

| TEUR | % | Hlasovacie práva |
|---------------|------------|------------------|
| 68 000 | 100 | 100 |
| 68 000 | 100 | 100 |

Informácia o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hyundai Mobis Co. Ltd, 203 Teheran-ro, Gangnam-gu, 135-977 Soul, Kórejská republika, ktorá je materskou spoločnosťou Spoločnosti. Táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Hyundai Mobis Co. Ltd, Seoul, Kórejská republika, ktorá je hlavnou kontrolujúcou spoločnosťou. Tieto konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v registrovanom sídle materskej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EU).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná mena

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v mene euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti a sú zaokrúhlené na celé tisíce.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Zmeny v účtovaní prefakturácie záručných opráv

Od roku 2017 sú predpokladané nároky na preplatenie záručných opráv vyplývajúce z krytia záruky zo strany dodávateľa vykázané ako Rezervy na záručné opravy a tiež ako Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv (brutto spôsob vykazovania).

4. Významné účtovné zásady

Účtovné zásady uvedené v bodoch nižšie sa konzistentne aplikovali vo všetkých obdobiach vykázaných účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sú prepočítavané na eurá kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na eurá kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty.

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty majetku (pozri Účtovné zásady bod g)). Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, tam kde je to relevantné, aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku.

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

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Najatý majetok

Prenájom 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 prenajatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa majetok zaúčtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento druh majetku.

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

iv. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|--|-------------|
| ● Budovy | 30 rokov |
| ● Stroje a zariadenia | 5 - 8 rokov |
| ● Dopravné prostriedky | 5 rokov |
| ● Formy | 1,5 rokov |
| ● Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti viac ako 4 roky | 5 rokov |
| ● Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti menej ako 4 roky | rôzne |

Majetok sa odpisuje odo dňa obstarania, alebo v prípade majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, odo dňa kedy je majetok dokončený a pripravený na používanie. Náklady na opravy a údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrzaním budúcich očakávaných ekonomických úžitkov z majetku sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli. Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

c) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o opravy (pozri nižšie) a straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod g)).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|-------------------------------|---------|
| ● Software | 5 rokov |
| ● Oceniteľné práva (licencie) | 5 rokov |

d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženými o straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod g)).

e) Zásoby

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

Zásoby výrobného charakteru sa oceňujú štandardnými nákladmi a zahrňujú náklady súvisiace s obstaraním zásob a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zásoby nevýrobného charakteru sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom, a zahrňujú náklady spojené s obstaraním a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, ocenenie zahŕňa primeraný podiel výrobného režie založený na bežnej prevádzkovej kapacite.

Hodnota zásob sa upravuje o zníženie ich hodnoty.

f) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahrňujú peniaze v hotovosti a peniaze na účtoch v bankách. Kontokorentné úvery sú súčasťou riadenia likvidity Spoločnosti a sú vykazované vo výkaze peňažných tokov ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

g) Zníženie hodnoty majetku

Finančný majetok

IFRS 9 nahrádza model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 novým modelom tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej tzv. „ECL“). Nový model znehodnotenia sa aplikuje na každý druh finančného majetku oceneného metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery. V súlade s IFRS 9 vzniká strata zo znehodnotenia skôr ako podľa IAS 39.

Finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a poskytnutej pôžičky spriaznenej osobe.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky majú vypočítať nasledovnými postupmi:

- 12-mesačné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplynú zo všetkých možných default udalostí počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť sa rozhodla oceniť opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sumou rovnajúcou sa celoživotným ECL.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného zaúčtovania a pri výpočte ECL, Spoločnosť používa primerané a podporné informácie, ktoré boli vyhodnotenú ako vhodné a dostupné pre Spoločnosť bez vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia na ich získanie. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a hodnotení úverového rizika vrátane informácií o budúcom možnom vývoji.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného majetku voči tretím stranám je výrazne vyššie, ak je splatné viac ako 30 dní.

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený (default), ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť zrealizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia (ak je držaná), alebo
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku súvisiacemu s finančným majetkom.

Meranie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú ocenené súčasnou hodnotou všetkých výpadkov peňažných tokov (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú v súlade so zmluvou, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že dostane).

ECL nie sú diskontované, pretože neobsahujú žiadnu významnú finančnú zložku.

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa odúčtuje v prípade, ak je odúčtovanie objektívne spojené s udalosťou, ktorá nastala po datum zaúčtovania opravnej položky. Pre finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery je toto odúčtovanie vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Prvotná aplikácia IFRS 9 nemala významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť využila možnosť ustanovenia 7.2.5 štandardu IFRS 9 a nezmenila klasifikáciu finančného majetku ani jeho ocenenie vrátane opravných položiek v porovnateľnom období v súlade IFRS 9.

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.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

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 amortizovanou hodnotou sa zrušenie vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri Účtovné zásady bod b),c),d)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri Účtovné zásady bod m)), posudzovaná 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. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

Straty zo zníženia hodnoty ostatného majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali,

že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene odhadov použitých na určenie návratnej hodnoty.

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

h) Úročené úvery a pôžičky

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

i) Rezervy

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

Rezerva na záručné opravy sa vykáže vtedy, keď je súvisiaci produkt alebo služba predaná.

j) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

k) Výnosy z predaja

Spoločnosť prvotne aplikovala štandard IFRS 15 s využitím metódy kumulatívneho efektu, a preto sa porovnateľné informácie neupravovali a naďalej sa vykazujú podľa IAS 18 a IAS 11.

Vedenie spoločnosti dospelo k záveru, že zo štandardu IFRS 15 nevyplýva významný vplyv na vykazovanie výnosov v roku 2018 v porovnaní z predchádzajúcimi obdobiami.

Výnosy z predaja sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia vtedy, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho. Výnosy sa nevykážu, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s ním súvisiace náklady uhradené, alebo či bude vrátený alebo či bude potrebné naďalej manažérske zasahovanie v súvislosti s predajom. Spoločnosť generuje významnú časť výnosov so spriaznenými osobami (pozri poznámku 24).

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov a kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby, okrem prípadov, kedy sa týkajú obstarania nehnuteľností, strojov a zariadení, kedy sú súčasťou obstarávacej ceny daného majetku.

m) Daň z príjmov

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

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

Odložená daň je vypočítaná pomocou súvahovej metódy z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov a ktoré neovplyvňujú ani účtovný ani daňový zisk. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

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

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu.

Rezerva sa vytvára vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze finančnej pozície, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené.

Dotácie na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení sa prvotne vykazujú ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení. Rozpustenie dotácie sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov počas doby použiteľnosti majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá.

Rozpustenie dotácie týkajúcej sa pozemkov sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia ako zníženie odpisov budov počas doby ich použiteľnosti.

p) Štandardy interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom, ktoré boli prijaté EÚ, ktoré ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018

Nasledovné nové štandardy a interpretácie ešte nenadobudli platnosť pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, a neboli použité pri zostavení tejto účtovnej závierky.

IFRS 16 Lízingy

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

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi 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. 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. Okrem toho, Spoločnosť nebude ďalej vykazovať rezervu na operatívne nájom, ktoré sa vyhodnotili ako stratové. Namiesto toho Spoločnosť vykáže platby z nájomného v rámci záväzkov z prenájmu. Neočakáva sa významný dopad na finančné prenájom Spoločnosti. Podľa informácií, ktoré sú v súčasnosti k dispozícii, Spoločnosť predpokladá, že k 1. januáru 2019 vykáže ďalší záväzok z nájmu vo výške 1 126 tisíc EUR.

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.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že interpretácie pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinárodnom daňovom prostredí / nemá významne neisté daňové pozície.

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

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

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladajúci majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená. Tento štandard ešte nebol prijatý EÚ.

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

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

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

Doplnenia k IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

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

Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia objasňujú, že spoločnosti účtujú o investíciách v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch, na ktoré sa neuplatňuje metóda vlastného imania, podľa IFRS 9 Finančné nástroje.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

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

Ročné vylepšenia ešte neboli prijaté EÚ.

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

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

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

Tieto doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia vyžadujú, aby Spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciách alebo vysporiadaniach, použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.
Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.
Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

5. Výnosy

Výnosy sú predovšetkým zastúpené predajom častí a dielov pre motorové vozidlá KIA (KIA Ceed, KIA Sportage, KIA Venga) ako podvozky, palubné dosky, nárazníky a súčasti brzdových systémov. Členenie podľa hlavných teritórií je nasledovné:

| <i>v tisícoch EUR</i> | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| Výnosy z predaja hotových výrobkov – tuzemský trh | 1 204 608 | 1 180 828 |
| Výnosy z predaja hotových výrobkov – trh EU | 86 296 | 95 228 |
| Výnosy z predaja hotových výrobkov – ostatné krajiny | 187 | 190 |
| Výnosy z predaja tovaru – tuzemský trh | 78 669 | 45 938 |
| Výnosy z predaja tovaru – trh EU | 77 401 | 71 017 |
| Výnosy z predaja tovaru – ostatné krajiny | 32 769 | 28 733 |
| | 1 479 930 | 1 421 934 |

6. Náklady predaja

| <i>v tisícoch EUR</i> | 2018 | 2017 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Spotreba materiálu | 1 140 685 | 1 125 102 |
| Predaný tovar | 144 665 | 110 091 |
| Odpisy | 14 680 | 15 645 |
| Osobné náklady | 35 812 | 32 563 |
| Licenčné poplatky | 36 457 | 37 963 |
| Spotreba energie | 4 828 | 4 661 |
| Ostatné | 30 745 | 28 316 |
| | 1 407 872 | 1 354 341 |

7. Administratívne a odbytové náklady

| <i>v tisícoch EUR</i> | 2018 | 2017 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Odpisy | 1 900 | 1 816 |
| Osobné náklady | 4 906 | 4 389 |
| Marketingové služby | 49 | 8 |
| Spotreba energie | 298 | 349 |
| Ostatné | 8 528 | 7 897 |
| | 15 681 | 14 459 |

8. Ostatné výnosy

v tisícoch EUR

| | 2018 | 2017 |
|---------------|--------------|--------------|
| Predaj odpadu | 955 | 1 200 |
| Ostatné | 726 | 528 |
| | 1 681 | 1 728 |

9. Ostatné náklady

v tisícoch EUR

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|------------|-----------|
| Zníženie hodnoty nehmotného majetku | - | - |
| Ostatné náklady | 263 | 79 |
| | 263 | 79 |

10. Daň z príjmov

v tisícoch EUR

| | 2018 | 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| Splatná daň z príjmov | (15 090) | (13 511) |
| Splatná daň za bežné účtovné obdobie | (15 090) | (13 511) |
| Daňová úľava | - | - |
| Odložená daň z príjmov | 2 683 | 1 730 |
| (Zníženie)/zvýšenie daňovej sadzby | - | - |
| Vznik a zúčtovanie dočasných rozdielov | 2 683 | 1 730 |
| Daň z príjmu vykázaná vo výkaze o komplexnom výsledku spolu | (12 407) | (11 781) |

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch EUR

| | 2018 | % | 2017 | % |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Zisk pred zdanením | 57 773 | | 54 755 | |
| Daň z príjmu pri použití domácej sadzby dane z príjmu | (12 132) | 21% | (11 499) | (21%) |
| (Zníženie) / zvýšenie daňovej sadzby | - | 0,0% | - | 0,0% |
| Daňová úľava | - | 0,0% | - | 0,0% |
| Daňovo neuznané náklady a ostatné položky | (275) | (0,5%) | (282) | (0,5%) |
| Zmena v dočasných rozdieloch, ktoré neboli v predchádzajúcich obdobiach vykázané | - | 0,0% | - | 0,0% |
| Daň z príjmov bežného obdobia | (12 407) | (21,48%) | (11 781) | (21,5%) |

11. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch EUR

| | Pozemky | Nehnutelnosti | Stroje a zariadenia | Obstarávaný majetok | Spolu |
|-------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Obstarávacia cena | | | | | |
| Stav k 1. januáru 2017 | 1 956 | 106 725 | 147 498 | 1 841 | 258 020 |
| Prírastky | 774 | 154 | 2 307 | 5 061 | 8 296 |
| Presuny | - | 38 | 1 739 | (1 777) | 0 |
| Úbytky | - | - | (2 662) | - | (2 662) |
| Stav k 31. decembru 2017 | 2 730 | 106 917 | 148 882 | 5 125 | 263 654 |
| Stav k 1. januáru 2018 | 2 730 | 106 917 | 148 882 | 5 125 | 263 654 |
| Prírastky | - | 483 | 4 611 | 1 541 | 6 635 |
| Presuny | - | 362 | 4 541 | (5 125) | (222) |
| Úbytky | - | - | (4 210) | - | (4 210) |
| Stav k 31. decembru 2018 | 2 730 | 107 762 | 153 824 | 1 541 | 265 857 |
| Oprávky a opravné položky | | | | | |
| Stav k 1. januáru 2017 | - | 27 531 | 97 348 | - | 124 879 |
| Odpisy | - | 3 789 | 14 392 | - | 18 181 |
| Úbytky | - | - | (2 646) | - | (2 646) |
| Stav k 31. decembru 2017 | - | 31 320 | 109 094 | - | 140 414 |
| Stav k 1. januáru 2018 | - | 31 320 | 109 094 | - | 140 414 |
| Odpisy | - | 3 813 | 13 280 | - | 17 093 |
| Úbytky | - | - | (2 796) | - | (2 796) |
| Stav k 31. decembru 2018 | - | 35 133 | 119 578 | - | 154 711 |
| Dotácie zo štátneho rozpočtu | | | | | |
| 31. decembra 2013 | (276) | (11 894) | (1 830) | - | (14 000) |
| 31. decembra 2014 | (264) | (11 390) | (456) | - | (12 110) |
| 31. decembra 2015 | (252) | (10 886) | (175) | - | (11 313) |
| 31. decembra 2016 | (240) | (10 382) | (49) | - | (10 671) |
| 31. decembra 2017 | (228) | (9 878) | (7) | - | (10 113) |
| 31. decembra 2018 | (216) | (9 374) | - | - | (9 590) |
| Účtovná hodnota | | | | | |
| 1. januára 2017 | 1 716 | 68 811 | 50 101 | 1 841 | 122 469 |
| 31. decembra 2017 | 2 502 | 65 719 | 39 781 | 5 125 | 113 127 |
| 1. januára 2018 | 2 502 | 65 719 | 39 781 | 5 125 | 113 127 |
| 31. decembra 2018 | 2 514 | 63 255 | 34 246 | 1 541 | 101 556 |

Presuny v obstarávacej cene 222 TEUR v prehľade pohybu majetku predstavujú presuny medzi obstarávaným majetkom a softvérom.

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad škody do výšky 171 miliónov EUR. K 31. decembru 2018 a 31. decembru 2017 nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym zádržným právom alebo založené v prospech veriteľa. Na základe nájomnej zmluvy a zmluvy o zriadení vecného bremena medzi Kia Motors Slovakia s.r.o. a Mobis Slovakia s.r.o. zo dňa 31. decembru 2011 je zriadené vecné bremeno v prospech spoločnosti Kia Motors Slovakia s.r.o.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť mala nárok na dotáciu zo štátneho rozpočtu na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení pri splnení určitých podmienok. Podmienky boli stanovené v investičnej zmluve uzatvorenej medzi Spoločnosťou a Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky. Prijaté dotácie boli zúčtované ako zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a sú odpisované počas odhadovanej doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení, na ktoré boli dotácie poskytnuté a to odo dňa ich zaradenia do užívania.

12. Nehmotný majetok

v tisícoch EUR

| | Software | Ocenené práva | Obstarávaný majetok | Spolu |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------|
| Obstarávacia cena | | | | |
| Stav k 1. januáru 2017 | 4 711 | 61 869 | - | 66 580 |
| Prírastky | 377 | - | - | 377 |
| Presuny | - | - | - | - |
| Úbytky | - | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2017 | 5 088 | 61 869 | - | 66 957 |
| Stav k 1. januáru 2018 | 5 088 | 61 869 | - | 66 957 |
| Prírastky | 18 | - | - | 18 |
| Presuny | 222 | - | - | 222 |
| Úbytky | - | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2018 | 5 327 | 61 869 | - | 67 196 |
| Oprávky a opravné položky | | | | |
| Stav k 1. januáru 2017 | 4 495 | 61 869 | - | 66 364 |
| Odpisy | 122 | - | - | 122 |
| Zníženie hodnoty | - | - | - | - |
| Úbytky | - | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2017 | 4 617 | 61 869 | - | 66 486 |
| Stav k 1. januáru 2018 | 4 617 | 61 869 | - | 66 486 |
| Odpisy | 169 | - | - | 169 |
| Zníženie hodnoty | - | - | - | - |
| Úbytky | - | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2018 | 4 786 | 61 869 | - | 66 655 |
| Účtovná hodnota | | | | |
| 1. januára 2017 | 217 | - | - | 217 |
| 31. decembra 2017 | 471 | - | - | 471 |
| 1. januára 2018 | 471 | - | - | 471 |

| | | | | |
|--------------------------|------------|----------|----------|------------|
| 31. decembra 2018 | 541 | - | - | 541 |
|--------------------------|------------|----------|----------|------------|

13. Zásoby

| <i>V tisícoch EUR</i> | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|---|------------------|------------------|
| Materiál a spotrebné predmety | 102 389 | 103 054 |
| Opravná položka k materiálu | (2 403) | (1 350) |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 2 972 | 3 633 |
| Hotové výrobky | 1 435 | 1 263 |
| Tovar | 20 476 | 20 048 |
| Opravná položka k tovaru | (328) | (394) |
| | 124 541 | 126 254 |

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vytvorila opravnú položku k obstarávacej cene zásob a ich čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, vo výške 2 732 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 1 744 tisíc EUR). Zmeny v opravnej položke sú vykázané v položke Náklady predaja. Zásoby Spoločnosti sú ocenené čistou realizačnou hodnotou vo výške 124 541 tisíc EUR (2017: 126 254 tisíc EUR).

K 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 zásoby Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

Zásoby sú poistené pre prípad škody do výšky 54 207 tisíc EUR (2017: 57 506 tisíc EUR).

14. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

| <i>v tisícoch EUR</i> | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|--|------------------|------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 72 847 | 86 902 |
| Pohľadávky z prefakturácie záručných opráv | 21 317 | 3 541 |
| Ostatné pohľadávky | 13 503 | 5 513 |
| | 107 667 | 95 956 |

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vypracovala analýzu očakávanej straty z úverovania podľa IFRS 9, avšak výška opravných položiek k pohľadávkam je nevýznamná (k 31. decembru 2017: 0 tisíc EUR).

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam v rámci skupiny KIA Hyundai Group k 31. decembru 2018 predstavovali celkovo 99% výšky pohľadávok (k 31. decembru 2017 celkovo 93,06%). Spoločnosť v minulosti nevykázala žiadne významné straty zo zníženia hodnoty pohľadávok.

K 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 pohľadávky Spoločnosti nie sú zaťažené žiadnym záložným právom alebo založené v prospech veriteľa.

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (tak ako sú prezentované vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov)

| <i>v tisícoch EUR</i> | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Bankové účty | 130 438 | 114 687 |
| Hotovosť v pokladnici | - | - |
| Ceniny | - | - |

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

130 438

114 687

Hotovosť, bankové účty sú vykázané v rámci finančných účtov. S bankovými účtami môže Spoločnosť bez obmedzenia disponovať.

16. Ostatný obežný majetok

v tisícoch EUR

| | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|---|------------|--------------|
| Daň z pridanej hodnoty | - | - |
| Preddavky – daň z príjmov | - | 1 623 |
| Pohľadávka voči štátneho rozpočtu z dotácií | - | - |
| Preddavky | - | - |
| Ostatné | 190 | 227 |
| Ostatný obežný majetok | 190 | 1 850 |

17. Kapitál a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti je 68 000 tisíc EUR k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017. Základné imanie je plne splatené. Jediný akcionár Spoločnosti má plné hlasovacie právo a právo na dividendy.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa zákona povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku ročne, maximálnej do výšky 10% základného imania.

v tisícoch EUR

| | 2018 | 2017 |
|---------------------|--------------|--------------|
| Stav k 1. januáru | 6 800 | 6 338 |
| Tvorba | 0 | 462 |
| Stav k 31. decembru | 6 800 | 6 800 |

18. Úročené úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2018 ani 2017 nečerpala úvery ani pôžičky.

19. Rezervy

v tisícoch EUR

| | Záručné opravy | Ostatné | Spolu |
|---------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Stav k 1. januáru 2017 | 4 990 | 20 386 | 25 376 |
| Tvorba rezerv | 3 553 | 14 123 | 17 675 |
| Skutočné náklady | (999) | - | (999) |
| Zúčtovanie rezerv | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2017 | 7 544 | 34 509 | 42 053 |
| Stav k 1. januáru 2018 | 7 544 | 34 509 | 42 053 |
| Tvorba rezerv | 16 310 | - | 16 310 |
| Skutočné náklady | (1 023) | (12 367) | (13 390) |
| Zúčtovanie rezerv | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2018 | 22 831 | 22 142 | 44 973 |

Prehľad dlhodobých a krátkodobých rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch EUR

| | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|--|---------------|---------------|
| Dlhodobé rezervy | 1 819 | 2 577 |
| Krátkodobé rezervy | 43 154 | 39 476 |
| Stav ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 44 973 | 42 053 |

Rezerva na záručné opravy je ocenená na základe pravdepodobnosti opráv alebo výmeny výrobkov, ktoré budú potrebné v budúcnosti, a najlepšieho odhadu nákladov s týmto súvisiacich, ktoré vzniknú v súvislosti s chybnými výrobkami predanými pred dňom, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

20. Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)

| <i>v tisícoch EUR</i> | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|---|--------------|--------------|
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia | (4 104) | (3 402) |
| Rezervy | 4 795 | 1 584 |
| Opravné položky | 574 | 366 |
| Ostatné položky | 7 634 | 7 667 |
| Medzisúčet | 8 899 | 6 215 |
| Nevykázaná odložená daňová pohľadávka | - | - |
| Odložená daňová pohľadávka / (záväzok) | 8 899 | 6 215 |

21. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

| <i>v tisícoch EUR</i> | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|--|----------------|----------------|
| Závazky z obchodného styku vrátane časového rozlíšenia | 245 954 | 209 538 |
| Ostatné záväzky | 12 392 | 14 403 |
| | 258 346 | 223 941 |

Závazky uvedené vyššie sú denominované v EUR.

K 31. decembru 2018 a 2017, hore uvedené záväzky neboli zabezpečené záložným právom.

Tvorba a čerpanie zo sociálneho fondu počas účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| <i>v tisícoch EUR</i> | 2018 | 2017 |
|---------------------------|------------|-----------|
| Stav k 1. januáru | 73 | 99 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 491 | 443 |
| Čerpanie | (389) | (469) |
| Stav k 31. decembru | 175 | 73 |

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

22. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (Kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2018 kontrakty na obstaranie strojov a zariadení v hodnote 445 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: 3 073 tisíc EUR).

23. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Prebiehajúce súdne spory

Konatelia Spoločnosti neočakávajú, že výsledky prebiehajúcich súdnych sporov budú mať významný vplyv na finančnú situáciu Spoločnosti.

24. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú materská spoločnosť Hyundai Mobis Co. Ltd. a ostatné podniky v skupine KIA-Hyundai Group, ako aj konatelia a výkonní manažéri Spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou skupiny je Hyundai Motors Corporation.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu, okrem výplat miezd, ktoré sú uvedené ako súčasť administratívnych nákladov vo výkaze o komplexnom výsledku hospodárenia vo výške 278 tisíc EUR (2017: 240 tisíc EUR).

Transakcie v konsolidovanom celku

Spriaznené osoby konsolidovaného celku, ktoré sú súčasťou skupiny KIA-Hyundai Group, zahŕňajú:

IHL Co.,Ltd. , GIT co., Ltd., GIT America., Inc, Inter Support Co., Ltd., GIT Beijing Automotive Technology Inc., GIT Europe GmbH, Mobis America Inc., Mobis Alabama,LLC, Mobis Parts America,LLC, Mobis Parts Miami, LLC, America Auto Parts Inc., Mobis North America, LLC, Mobis Parts Canada Corporation, Mobis Manufacturing Mexico, S. De R.L. De C.V., Mobis Brazil Fabricacao de auto pecas Ltda, Mobis Parts Europe N.V. (Hyundai Mobis Parts Europé N.V. (Belgien Svensk Filial); Mobis Parts Europe E.S.; Mobis Parts Europe N.V. (Italy); Mobis Parts Europe N.V. Hungarian Branch; Mobis Parts Europe NV Belgium; Mobis Parts Europe United Kingdom; Mobis Parts Europe N.V. Germany), Mobis Parts CIS LLC, Mobis Module CIS, Mobis Automotive Czech s.r.o., Mobis Automotive System Czech s.r.o., Mobis Slovakia s.r.o., Mobis Automotive and Module Industry Trade Co-Joint Stock Company, Hyundai Motor (Shanghai) Co.,Ltd., Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Wuxi Mobis Automotive Autoparts Co.,Ltd., Jiangsu Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co.,Ltd., Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd, Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co. Ltd, ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co.Ltd, Mobis Parts Middle East FZE, Mobis Auto Parts Middle East Egypt FZE, Mobis India, Ltd, Mobis India Module Private Limited, Mobis Parts Australia Pty Limited

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Ostatné spriaznené osoby, ktoré sú súčasťou skupiny KIA-Hyundai Group, zahŕňajú:

Hyundai Motor Company, Hyundai Autoever Corporation, Kia Motors Slovakia, , GLOVIS SLOVAKIA, s.r.o., DYMOS INC, Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o., GLOVIS EUROPE GMBH, HMSK, s.r.o., Kia Motors Europe GmbH., Hyundai Dymos Slovakia s.r.o., Hyundai Autoever Europe GmbH, Hyundai Dymos Czech s.r.o., Hyundai Glovis co., Ltd.

Transakcie s materskou spoločnosťou

v tisícoch EUR

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------|---------|---------|
| Nákup - Garančné poplatky | - | - |
| Nákup - Licenčné poplatky | 36 457 | 37 963 |
| Nákup - Technické poplatky | 159 | 87 |
| Nákup - Služby | 167 | 1 |
| Nákup - Materiál | 460 968 | 489 734 |
| Nákup - Majetok | - | 115 |
| Nákup - Ostatné | 107 | 185 |
| Predaj - Ostatné | 11 235 | 17 223 |
| Predaj - Materiál | 442 | - |

Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny

v tisícoch EUR

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Nákup - Licenčné poplatky | - | - |
| Nákup – Technické poplatky | - | - |
| Nákup - Služby | 16 080 | 21 505 |
| Nákup - Materiál | 115 243 | 39 119 |
| Nákup - Majetok | 187 | 449 |
| Nákup - Ostatné | 423 | 330 |
| Predaj - Technické poplatky | - | - |
| Predaj - Ostatné | 1 748 | 1 851 |
| Predaj – Hotové výrobky, tovar | 1 460 756 | 1 427 111 |
| Predaj – Majetok | 1 532 | - |

Vybraný majetok a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou

v tisícoch EUR

| | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|---|-----------|-----------|
| Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky | 4 482 | 2 574 |
| Záväzky z obchodného styku | 173 350 | 183 427 |

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami v rámci skupiny

v tisícoch EUR

| | 31-Dec-18 | 31-Dec-17 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 81 195 | 86 721 |
| Záväzky z obchodného styku | 14 192 | 8 667 |

Všetky pohľadávky a záväzky z obchodného styku vyplývajúce z transakcií so spriaznenými spoločnosťami k 31. decembru 2018 sú krátkodobého charakteru a nie sú zabezpečené žiadnym záložným právom.

25. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko;
- menové riziko;
- úrokové riziko;

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

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Konatelia sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

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

99,44% (v roku 2017: 99,40%) výnosov Spoločnosti bolo generovaných zákazníkmi v skupine KIA – Hyundai Group, ktorí sú spriaznenými osobami. Doteraz Spoločnosť zinkasovala všetky dlžné sumy od zákazníkov skupiny KIA - Hyundai.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo skupiny KIA – Hyundai Group, ktorí požadujú úver nad určitú sumu. Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vrátane derivátových finančných nástrojov vykázaných vo výkaze o finančnej pozícii.

Riziko likvidity

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

Na financovanie prevádzkových potrieb Spoločnosť používa kontokorentné účty. Na financovanie investícií Spoločnosť používa dlhodobé bankové úvery a vlastné imanie.

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

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa zmluvnej doby splatnosti, bez úrokových platieb k:
31. decembru 2018

| <i>v tisícoch EUR</i> | <i>Poznámka</i> | <i>Účtovná hodnota</i> | <i>6 mesiacov alebo menej</i> | <i>6-12 mesiacov</i> | <i>1-2 roky</i> | <i>2-5 rokov</i> | <i>viac ako 5 rokov</i> |
|--|-----------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|-------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 14 | 107 667 | 107 667 | - | - | - | - |
| Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 15 | 130 438 | 130 438 | - | - | - | - |
| Kontokorentné úvery | 15 | - | - | - | - | - | - |
| Úročené úvery a pôžičky | 18 | - | - | - | - | - | - |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 21 | (255 488) | (255 488) | - | - | - | - |
| | | (17 383) | (17 383) | - | - | - | - |

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky podľa zmluvnej doby splatnosti, bez úrokových platieb k:
31. decembru 2017

| <i>v tisícoch EUR</i> | <i>Poznámka</i> | <i>Účtovná hodnota</i> | <i>6 mesiacov alebo menej</i> | <i>6-12 mesiacov</i> | <i>1-2 roky</i> | <i>2-5 rokov</i> | <i>viac ako 5 rokov</i> |
|--|-----------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|-------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 14 | 95 956 | 95 956 | - | - | - | - |
| Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 15 | 114 687 | 114 687 | - | - | - | - |
| Kontokorentné úvery | 15 | - | - | - | - | - | - |
| Úročené úvery a pôžičky | 18 | - | - | - | - | - | - |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 21 | (220 994) | (220 994) | - | - | - | - |
| | | (10 351) | (10 351) | - | - | - | - |

Trhové riziko

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

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom zákazníkov v automobilovom priemysle. Riziko je riadené prostredníctvom materskej spoločnosti sledovaním trhových trendov a následným upravením výrobného objemu.

Menové riziko

Spoločnosť nie je vystavená menovému riziku, pretože väčšina jej predajov a nákupov je denominovaná v eurách.

Úrokové riziko

Vedenie Spoločnosti uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá sa mení v závislosti od zmeny v trhových podmienkach.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ, a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti a dostatočné zdroje na kapitálové výdavky, ktoré sú plánované v najbližších rokoch. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a zvyšovaním základného imania. Spoločnosť neposkytuje opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

26. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty verzus účtovné hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úročených úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa približuje ich účtovným hodnotám tak k 31. decembru 2018, ako aj k 31. decembru 2017.

Spôsob určenia reálnych hodnôt

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a záväzkov je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných príjmov odúročených trhovou úrokovou mierou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

27. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby manažment použil úsudok, odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na použitie účtovných postupov a vykázané hodnoty majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Odhady a príslušné predpoklady sa priebežne aktualizujú. Úpravy v účtovných odhadoch sa zaúčtujú v období, v ktorom sa odhad upraví a v ďalších obdobiach, na ktoré má táto úprava vplyv.

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

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mohli mať významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie informácií v účtovnej závierke Spoločnosti.

Táto účtovná závierka bola schválená štatutárnym orgánom 5. marca 2019.



Younghwa Kim
Prezident spoločnosti



Radoslav Tomko
Osoba zodpovedná
za vedenie účtovníctva