
Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.

Individuálna účtovná závierka
k 31. decembru 2018

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2018	7
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2018	8
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2018 a 2017	9 - 10
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2018	11 - 12
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2018	12 - 56

PwC Opinion

PwC Opinion

PwC Opinion

Cover page

	Poznámka	31. december 2018	31. december 2017
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	9	56 862	49 443
Nehmotný majetok	10	48 783	256
Odložená daňová pohľadávka	11	8 743	6 290
Neobežný majetok celkom		114 388	55 989
Zásoby	12	23 271	17 552
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	14	34 940	40 352
Ostatný majetok	15	8 819	8 651
Úvery a pôžičky	16	38 503	68 204
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	620	4
Daň z príjmov (preplatok)		1 069	496
Obežný majetok celkom		107 222	135 259
Majetok celkom		221 610	191 248
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Zákonný rezervný fond		1	0
Nerozdelený zisk		12 424	31 173
Vlastné imanie celkom	23	12 430	31 178
Závazky			
Rezervy	19	505	841
Zamestnanecké požitky	20	545	470
Neobežné záväzky celkom		1 050	1 311
Rezervy	19	211	349
Závazky z obchodného styku	21	183 680	124 091
Ostatné finančné záväzky	21	7 117	9 407
Ostatné záväzky	22	17 122	24 910
Úvery a pôžičky (čerpané)		0	2
Obežné záväzky celkom		208 130	158 759
Závazky celkom		209 180	160 070
Vlastné imanie a záväzky celkom		221 610	191 248

Poznámky na stranách 12 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2018	2017
Pokračujúce činnosti			
Tržby za vlastné výrobky		852 594	568 479
Tržby za tovar		2 305	2 235
Tržby z predaja služieb		8 644	6 568
Tržby	24	863 543	577 282
Ostatné výnosy	25	5 818	9 736
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		786	770
Spotreba materiálu		(690 555)	(450 727)
Spotreba energií		(3 807)	(3 346)
Predaný tovar		(3 075)	(2 347)
Osobné náklady	26	(89 462)	(66 242)
Odpisy	9, 10	(21 012)	(7 653)
Služby	27	(62 186)	(47 018)
Nájom		(11 876)	(6 666)
Ostatné náklady	28	(8 560)	(11 119)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(20 386)	(7 330)
Finančné výnosy		170	88
Finančné náklady		(1 031)	(520)
Finančné výnosy/(náklady), netto	29	(861)	(432)
Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností		(21 247)	(7 762)
Daň z príjmov	30	2 462	860
Zisk po zdanení z pokračujúcich činností		(18 785)	(6 902)
Zisk/strata za účtovné obdobie		(18 785)	(6 902)
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	20	37	50
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		37	50
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(18 748)	(6 852)

Poznámky na stranách 12 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2018

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2018		5	0	31 173	0	31 178
Strata za účtovné obdobie		0	0	(18 785)	0	(18 785)
Ostatné súčasti komplexného výsledku						
Aktuárske prečenenie	19	0	0	37	0	37
Komplexný výsledok celkom		0	0	(18 748)	0	(18 748)
Transakcie s vlastníckmi účtované priamo do vlastného imania						
Zúčtovanie dividend		0	0	0	0	0
Transakcie s vlastníckmi celkom		0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2018	22	5	0	12 425	0	12 431

Poznámky na stranách 12 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2018

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Investície do vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2017		5	0	63 981	0	63 986
Zisk za účtovné obdobie pred rozdelením		0	0	(6 902)	0	(6 902)
Ostatné súčasti komplexného výsledku						
Aktuárske prečenenie	19	0	0	50	0	50
Komplexný výsledok celkom		0	0	(6 852)	0	(6 852)
Transakcie s vlastníckmi účtované priamo do vlastného imania						
Zúčtovanie dividend		0	0	(25 956)	0	(25 956)
Transakcie s vlastníckmi celkom		0	0	(25 956)	0	(25 956)
Stav k 31. decembru 2017	22	5	0	31 173	0	31 178

Poznámky na stranách 12 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2018	2017
Peňažné toky z prevádzkových činností			
(Strata) / Zisk za účtovné obdobie po zdanení		(18 785)	(6 902)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		21 012	7 653
Rezervy		(399)	(32)
Opravné položky		198	673
Nákladové úroky		189	17
Výnosové úroky		(28)	(60)
Strata / (Zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		1 000	(1 610)
Manká a škody		2 026	2 182
Daň z príjmov, náklad / (výnos)		(2 462)	(860)
Ostatné nepeňažné operácie		(209)	(13)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		2 542	1 048
(Prírastok) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		5 095	(14 907)
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		49 770	50 379
Úbytok / (Prírastok) zásob		(7 797)	(5 474)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		49 610	31 046
(Zaplatená) daň z príjmov / Vrátený preplatok na dani		(574)	180
Zaplatené úroky z bankových úverov		(189)	(17)
Úroky prijaté z poskytnutých úverov a bankových vkladov		28	60
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		48 875	31 269
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		0	11 258
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(77 958)	(19 838)
Čisté peňažné toky (použitie v) / z investičných činností		(29 083)	(8 580)
Peňažné toky z finančných činností			
(Výdavky) / Príjmy úverov poskytnutých v rámci skupiny		29 701	(22 687)
Prijaté / (Splatené) úvery		(2)	2
Vyplatené dividendy*		0	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		616	(22 685)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		0	4
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	17	4	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	17	620	4

* Spoločnosť zúčtovala v roku 2017 vyplatenie dividend v celkovej výške 25 957 tisíc eur cez intercompany netting oproti úveru poskytnutému v rámci skupiny.

Poznámky na stranách 12 až 56 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Kutlíkova 17
852 50 Bratislava
Slovensko

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 1. marca 2016 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 109385/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 50170074, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2120249945.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov,
- predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2018 bol 2 504 (v účtovnom období 2017 bol 2 080).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2018 bol 2 696, z toho 197 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2017 to bolo 2 337 zamestnancov, z toho 196 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2018 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2018 a za rok končiaci sa 31. decembra 2018 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 31. mája 2019.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 22. októbra 2018.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Jean-Paul Michel (od 10. júla 2018)
Yanik Cantieni (do 9. júla 2018)

Prokurista Ing. Stanislav Hudymáč (do 3. decembra 2018)
Ing. Peter Dvornák
Juraj Kollárik
Ing. Jaroslav Fusko
David Constant Jeangeorges (do 13. septembra 2018)
Daniel Marek Placek
Denis Ernwein
Jérôme Abeille (do 12. februára 2018)
Malgorzata Luczak
Alexander Keller (od 19. apríla 2018)

Ing. Jaroslav Kouřil (od 3. decembra 2018)
Lubomír Lengyel (od 3. decembra 2018)
Cosmin Ciprian Tomus (od 3. decembra 2018)

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2018 bola nasledovná:

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

Do 17. mája 2017 jediným spoločníkom Spoločnosti bola spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A., ktorej podiel na základnom imaní a hlasovacích právach Spoločnosti bol 100 %. Zmena v osobe spoločníka Spoločnosti bola k 31. decembru 2017 zapísaná do Obchodného registra.

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

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA. Materskou spoločnosťou je FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L. Najvyššou materskou spoločnosťou je Peugeot SA, 7, rue HENRI SAINTE-CLAIRE DEVILLE, 92500 Rueil-Malmaison, France. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti Peugeot SA, PSA Peugeot Citroen Group, 75 avenue de la Grande-Armée, 75116 Paris, Francúzsko a v sídle spoločnosti FAURECIA, 2 Rue Hennape, 927 35 Nanterre, Francúzsko.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 22. októbra 2018 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2018.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom účtovnom období konzistentne aplikované.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2018 kladné vlastné imanie v sume 12 430 tisíc EUR, avšak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100. Podľa § 67a Obchodného zákonníka spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer vlastného imania a záväzkov 8 ku 100.

Podľa § 67b Obchodného zákonníka štatutárny orgán spoločnosti, ktorý zistil alebo s prihliadnutím na všetky okolnosti mohol zistiť, že spoločnosť je v kríze, je povinný v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti urobiť všetko, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Spoločnosť rieši túto situáciu nasledovným spôsobom:

- Spoločnosť platí záväzky voči tretím stranám v rámci ich doby splatnosti.
- Spoločnosť plánuje dosiahnuť zisk v nasledujúcom roku 2019 a tak isto aj ďalších rokoch.
- Spoločnosť plánuje splniť požiadavku pomeru vlastného imania a záväzkov v roku 2019.
- Spoločnosť nevrátila žiadne plnenie nahrádzajúce vlastné zdroje spolu s príslušenstvom a zmluvnou pokutou.
- Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Rozdiely medzi skutočnými výsledkami a odhadmi a úsudkami nie sú významné.

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a stráv, v prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržívaním očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 15 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod i) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)).

ii. Výskum a vývoj

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky, sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predávať, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna
Softvér	5	20 %	Lineárna

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

i. Najatý majetok

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

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

ii. Platby nájomného

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

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

e) Neobežný majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok a skupiny majetku súvisiace s ukončovanými/ukončenými činnosťami (ktoré môžu zahŕňať dlhodobý aj krátkodobý majetok) sú klasifikované vo výkaze finančnej pozície ako majetok držaný na predaj, ak jeho účtovnú hodnotu plánuje Spoločnosť zrealizovať primárne formou predaja do dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia. Majetok je takto klasifikovaný, keď sú všetky z nasledovných podmienok splnené: (a) majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v jeho súčasnom stave; (b) manažment Spoločnosti schválil a začal s aktívnym programom nájdania kupca; (c) majetok je aktívne prezentovaný na trhu v primeranej hodnote; (d) predaj sa očakáva do jedného roka; a (e) je nepravdepodobné, že nastanú významné zmeny plánu na predaj alebo nedôjde k jeho zrušeniu.

Dlhodobý majetok a skupiny majetku klasifikované ako držané na predaj vo výkaze finančnej pozície bežného účtovného obdobia neovplyvňujú klasifikáciu a vykazovanie týchto položiek vo výkaze finančnej pozície ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Skupiny majetku a pasív klasifikované ako držané na predaj sa oceňujú v ich zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Príslušný majetok sa od termínu tejto klasifikácie prestáva odpisovať.

Záväzky priamo súvisiace so skupinou klasifikovanou ako držanou na predaj sú reklasifikované a uvádzané zvlášť vo výkaze finančnej pozície.

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť zaradila svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Posúdenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu obsahuje:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná vedeniu Spoločnosti,
- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi,
- ako sú manažéri zodpovední za odmeňovania (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov,
- frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevyústia do odúčtovania finančného majetku sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) taktiež ako marža.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny, Spoločnosť posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,
- podmienky, ktoré obmedzujú schopnosť Spoločnosti požadovať vyplatenie peňažných tokov z špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote obsahuje pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané do splatnosti v rámci obchodného modelu držby do splatnosti („held-to-collect“) pričom zostávajú vykazované Spoločnosťou.

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje v umorovanej hodnote s použitím efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie

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 výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a výnosy 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.

Významné účtovné metódy a účtovné zásady týkajúce sa finančného majetku platné do 31. decembra 2017 sú uvedené v bode 5. *Významné účtovné metódy a účtovné zásady platné do 31. decembra 2017.*

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

g) Zásoby

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

h) Komplexné náklady budúcich období

Komplexné náklady budúcich období sa účtujú náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu. Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

i) Zníženie hodnoty

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 pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky. Keďže Spoločnosť vykazuje iba krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, 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 poisťovniam 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. Pohľadávky z obchodného styku môžu byť zabezpečené prostredníctvom bankovej záruky, prijatých preddavkov a zloženej peňažnej záruky. Nezabezpečená časť pohľadávok z obchodného styku 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 5. *Významné účtovné metódy a účtovné zásady platné do 31. decembra 2017.*

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod g)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod m)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie

hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod 4. b) iv.

j) Rezervy

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

Záruky

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

k) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

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

Pri tzv. monolitných predajoch Spoločnosť vystupuje ako agent (osoba zodpovedná za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent) a nie ako poskytovateľ tovaru a služieb (principal) a výnosy sa vykazujú v netto hodnote po odpočítaní súvisiacich nákladov.

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

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, tržby sa vykážu iba vo výške nákladov, ktoré je možné získať späť.

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov; a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výkaze zisku a strát okrem prípadov, kedy sa týka podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie a úprav daňového záväzku minulých rokov.

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit obligations)

Čisté dlhodobé záväzky Spoločnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov, iných ako sú dôchodkové plány, predstavujú požitky, ktoré zamestnanci získajú za svoju prácu pre Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda jednotkových projektových kreditov. Aktuárske precenenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku.

Rezerva sa tvorí na nasledovné pracovné jubileá: pracovné jubileum po 3, 5, 10, 15 a 20 rokoch práce pre Spoločnosť, životné jubileum pre dosiahnutí 20, 30, 40, 50 a 60 rokov života. Rezerva sa tvorí na všetkých zamestnancov, ktorí pracujú pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

o) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

5. Významné účtovné metódy a účtovné zásady platné do 31. decembra 2017

a) Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť člení svoj finančný majetok do nasledovných kategórií: úvery a pohľadávky. Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý bol finančný majetok obstaraný a od toho, či je majetok kótovaný na aktívnom trhu. Manažment klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Sú zahrnuté do obežného majetku, s výnimkou tých úverov a pohľadávok, ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok. Táto kategória pozostáva z pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a úverov spriazneným stranám vykázaných vo výkaze finančnej pozície (bod 14).

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov v pokladni a bankové účty s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

Kúpa a predaj finančného majetku sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Spoločnosť zaviazala daný majetok kúpiť alebo predat'. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, v prípade finančného majetku nie v reálnej hodnote účtovaného do ziskov a strát.

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

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

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

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- c) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- d) 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.

6. Určenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote.

7. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2018 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

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.

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 vykázaných 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 nevýznamný. Vzhľadom na túto skutočnosť Spoločnosť nevykázala žiadne úpravy v počiatočnom stave nerozdeleného zisku k 1. januáru 2018.

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri znížení hodnoty finančného majetku sú opísané v bode 4. i) Zníženie hodnoty – Nederivátový finančný majetok.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi. IFRS 15 bol vydaný 28. mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky.

V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na zabezpečenie zmluvy so zákazníkmi sa musia aktivovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom.

Spoločnosť posúdila dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jeho dopad ako nevýznamný. Výnosy z predaja hotových výrobkov sú vykázané v určitom časovom momente, zmluva má len jednu povinnosť plnenia. Spoločnosť neposkytuje žiadne zľavy a záruky. Pre výrobu nástrojov a častí liniek sa tržby vykazujú v priebehu času. Zmluvy majú jednu povinnosť plnenia. Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky a zľavy. Účtovanie výnosov z pohľadu časového hľadiska nie je významne odlišné od spôsobu účtovania podľa IAS 11 a IAS 18.

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

Doplnenia vysvetľujú ako:

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

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

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

Spoločnosť posúdila dopad vysvetlení na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jej dopad ako nevýznamný.

Doplnenia k IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov.

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

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadavaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení daňou zrážkou,
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

Spoločnosť posúdila dopad tohto doplnenia na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jej dopad ako nevýznamný.

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

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr.

IFRIC 22 uvádza požiadavky na to, aký výmenný kurz sa má použiť pri transakciách v cudzej mene (ako sú transakcie v súvislosti s výnosmi), kedy sa poskytne alebo prijme preddavok a objasňuje, že deň uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže náklad budúcich období alebo výnos budúcich období, ktorý vznikol pri poskytnutí

alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku. Pre transakcie, ktoré obsahujú viaceré platby alebo príjmy, každá platba alebo príjem predstavuje samostatný deň uskutočnenia transakcie.

Spoločnosť posúdila dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jej dopad ako nevýznamný.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 – Novelizácia IFRS 1 a IAS 28 (vydané 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).

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

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Spoločnosť posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jej dopad ako nevýznamný.

8. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, ktoré však Spoločnosť predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

IFRS 16 Lízingy

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

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

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzkov z lízingu. Právo používania sa odpisuje a záväzkov 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 budov, vysoko zdvižných vozíkov a áut. 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. Očakáva sa významný dopad na finančné prenájom Spoločnosti.

Podľa informácií, ktoré sú v súčasnosti k dispozícii, Spoločnosť predpokladá, že k 1. januáru 2019 vykáže dodatočné záväzky a majetok z operatívneho nájmu vo výške 36 950 tisíc EUR.

Spoločnosť plánuje prvýkrát aplikovať IFRS 16 od 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.

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 zdaniiteľný 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 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.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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

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

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

IFRS 17 Poistné zmluvy

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

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

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

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

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

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

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, pretože nemá dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

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

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

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli;
- vysvetľuje sa, že požiadavky IFRS 12 Zverejnenie investícií v iných jednotkách (s výnimkou zverejnení súhrnných finančných informácií podľa odsekov B 10 – B 16 štandardu) sa aplikujú na spoločnosti, ktoré majú investície v dcérskych podnikoch alebo spoločných dohodách alebo v pridružených podnikoch, alebo podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončené činnosti podľa IFRS 5 Neobežný majetok držaný na predaj a ukončené činnosti; a

- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

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

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

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 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 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.

9. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*v tisícoch eur*

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2017	460	16 295	64 230	15 284	2 465	98 734
Prírastky	0	0	8 911	8 351	340	17 602
Presuny	0	15	12 519	(12 678)	144	0
Úbytky	(460)	(7 868)	(1 265)	0	(18)	(9 611)
Stav k 31. decembru 2017	0	8 442	84 395	10 957	2 932	106 726
Stav k 1. januáru 2018	0	8 442	84 395	10 957	2 932	106 726
Prírastky	0	8	6 353	9 745	1 691	17 797
Presuny	0	11	9 418	(9 555)	126	0
Úbytky	0	(8)	(592)	(1 000)	(19)	(1 619)
Stav k 31. decembru 2018	0	8 453	99 574	10 147	4 730	122 904
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2017	0	6 490	43 589	0	1 266	51 343
Odpisy za účtovné obdobie	0	727	6 574	0	234	7 535
Úbytky	0	(873)	(709)	0	(14)	(1 596)
Stav k 31. decembru 2017	0	6 344	49 454	0	1 486	57 284
Stav k 1. januáru 2018	0	6 344	49 454	0	1 486	57 284
Odpisy za účtovné obdobie	0	179	8 677	0	294	9 150
Úbytky	0	(8)	(366)	0	(18)	(392)
Stav k 31. decembru 2018	0	6 515	57 765	0	1 762	66 042
Účtovná hodnota						
K 1. januáru 2017	460	9 806	20 642	15 284	1 199	47 391
K 31. decembru 2017	0	2 099	34 942	10 957	1 446	49 443
K 1. januáru 2018	0	2 099	34 942	10 957	1 446	49 443
K 31. decembru 2018	0	1 938	41 809	10 147	2 968	56 862

Záložné práva

K 31. decembru 2018 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2017: žiadne).

K 31. decembru 2018 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2017: žiadne).

10. Nehmotný majetok*v tisícoch eur*

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2017	1 139	2 759	58	81	4 038
Prírastky	0	42	0	0	42
Presuny	0	81	0	(81)	0
Úbytky	0	(44)	0	0	(44)
Stav k 31. decembru 2017	1 139	2 838	58	0	4 035
Stav k 1. januáru 2018	1 139	2 838	58	0	4 035
Prírastky	60 293	96	0	0	60 398
Presuny	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(2)	0	0	(2)
Stav k 31. decembru 2018	61 432	2 932	58	0	64 422
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2017	1 139	2 509	58	0	3 706
Odpisy za účtovné obdobie	0	117	0	0	117
Úbytky	0	(44)	0	0	(44)
Stav k 31. decembru 2017	1 139	2 582	58	0	3 779
Stav k 1. januáru 2018	1 139	2 582	58	0	3 779
Odpisy za účtovné obdobie	11 752	110	0	0	11 862
Úbytky	0	(2)	0	0	(2)
Stav k 31. decembru 2018	12 891	2 690	58	0	15 639
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2017	0	251	0	81	332
K 31. decembru 2017	0	256	0	0	256
K 1. januáru 2018	0	256	0	0	256
K 31. decembru 2018	48 541	242	0	0	48 783

Najvýznamnejším prírastkom je obstaranie aktivovaných nákladov na vývoj vo výške 60 293 tis. EUR od spoločnosti v skupine.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2018 zriadené záložné právo (31. december 2017: žiadne).

K 31. decembru 2018 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2017: žiaden).

11. Odložená daňová pohľadávka*v tisícoch eur*

	31. december 2018	31. december 2017
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(1 518)	(808)
Pohľadávky	70	39
Zásoby	478	467
Závazky	6 230	6 053
Rezervy	150	179
Zamestnanecké požitky	114	103
Ostatné položky	235	257
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 984	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 743	6 290

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie, okrem odloženej dane z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou. Odložená daň vo výške 10 tisíc eur bola k 31. decembru 2018 (31. december 2017: 13 tisíc eur) vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku vo výške 2 984 tisíc EUR z daňovej straty, ktorá vznikla z výpočtu daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2018.

Spoločnosť očakáva, že v rokoch 2019 až 2020 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely vrátane daňovej straty.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu. Sazdba dane na Slovensku je 21 % (2017: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávkach sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2018	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2018
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(808)	(710)	0	(1 518)
Pohľadávky	39	31	0	70
Zásoby	467	11	0	478
Závazky	6 053	177	0	6 230
Rezervy	179	(29)	0	150
Zamestnanecké požitky	103	21	(10)	114
Ostatné položky	257	(22)	0	235
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	2 984	0	2 984
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	6 290	2 463	(10)	8 743

v tisícoch eur

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

12. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Materiál	19 685	14 187
Nedokončená výroba	1 634	1 687
Výrobky	1 710	1 584
Tovar	242	94
	23 271	17 552

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

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania. Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2017	1 458	15	139	1 612
Tvorba opravnej položky	571	69	16	656
Zrušenie opravnej položky	(42)	0	(1)	(43)
Stav k 31. decembru 2017	1 987	84	154	2 225
Stav k 1. januáru 2018	1 987	84	154	2 225
Tvorba opravnej položky	1 300	36	260	1 596
Zrušenie opravnej položky	(1 411)	0	(133)	(1 544)
Stav k 31. decembru 2018	1 876	120	281	2 277

13. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. december 2018****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota	Celkom
38 503	38 503
34 940	34 940
620	620
74 063	74 063

*v tisícoch eur***31. december 2018****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
183 680	183 680
7 117	7 117
190 797	190 797

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

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky	Celkom
68 204	68 204
40 352	40 352
4	4
108 560	108 560

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

Závazky z obchodného styku

Ostatné finančné záväzky

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

14. Pohľadávky z obchodného styku*v tisícoch eur*

Pohľadávky z obchodného styku

Ostatné pohľadávky z obchodného styku

Opravná položka k pohľadávkam

31. december 2018	31. december 2017
35 161	38 554
6	1 879
(227)	(81)
34 940	40 352

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – spoločnosť Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG 18,92 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2018 (k 31. decembru 2017: spoločnosť Peugeot Slovakia – 27,75 %).

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 36.

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2018 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2017: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

15. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Poskytnuté preddavky	614	254
Preddavky na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	1 022	582
Komplexné náklady budúcich období	7 040	7 483
Náklady budúcich období	45	293
Pohľadávky voči zamestnancom	98	35
Daň z pridanej hodnoty	0	4
	8 819	8 651

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

Náklady budúcich období boli v roku 2018 zúčtované do nákladov v hodnote 3 243 tisíc eur, z toho 948 tisíc eur v Košiciach, v hodnote 1 915 tisíc eur v Lozorne a 127 tisíc eur v Hlohovci (rok 2017: 4 248 tisíc eur, z toho 2 844 tisíc eur v Košiciach, v hodnote 1 277 tisíc eur v Lozorne a 127 tisíc eur v Hlohovci) a sú vykázané v ostatných nákladoch (bod 27). Kompenzácie od zákazníka boli v roku 2018 v hodnote 3 858 tisíc eur, z toho 1 503 tisíc eur v Košiciach, 1 915 tisíc eur v Lozorne a 440 tisíc eur v Hlohovci (rok 2017: 2 917 tisíc eur, z toho 1 512 tisíc eur v Košiciach, 1 278 tisíc eur v Lozorne a 127 tisíc eur v Hlohovci) a sú vykázané v tržbách (bod 24).

16. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

v tisícoch eur

	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2018	31. december 2017
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny					
Istina		1M	Revolvingový	36 446	66 077
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	(splatný na požiadanie)	2 057	2 127
Celkom				38 503	68 204

Spoločnosť poskytla úver inej spoločnosti v rámci skupiny. Úver je splatný na požiadanie. Úroky z úveru za rok 2018 predstavujú 28 tisíc eur (za rok 2017: 60 tisíc eur). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov (bod 29).

17. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v tisícoch eur*

	31. december 2018	31. december 2017
Bankové účty	620	4
	620	4

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

18. Úvery a pôžičky

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

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a. s.: Celková hodnota úverového rámca 10 000 tisíc eur nebola k 31. decembru 2018 čerpaná (rok 2017: celková hodnota úverového rámca 10 000 tisíc eur nebola). Časť úveru v sume 4 108 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk (rok 2017: 4 089 tisíc eur). Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,45 % p. a. (v roku 2017: 1M EURIBOR + 0,45 % p. a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2019.

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

19. Rezervy*v tisícoch eur*

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Celkom
Stav k 1. januáru 2018	853	337	1 190
Tvorba rezervy	0	0	0
Zrušenie rezerv	(474)	0	(474)
Stav k 31. decembru 2018	379	337	716
Neobežné	168	337	505
Obežné	211	0	211
	379	337	716

v tisícoch eur

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

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v sume 379 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2018. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2021.

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu v hodnote 337 tisíc eur je tvorená na majetok, ktorý má Spoločnosť v nájme a jej použitie sa predpokladá najneskôr do roku 2021, v závislosti od skončenia jednotlivých nájmov.

20. Dlhodobé zamestnanecké požitky (Defined benefit obligation)

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

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

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2018 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

Zamestnanecké požitky

	2018	2017
Stav k 1. januáru	470	412
Vykázané vo výkaze ziskov a strát		
Náklady súčasnej služby	150	157
Úrokové náklady	6	4
Vyplatené požitky (očakávané)	(40)	(40)
	116	121
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske precenenie		
- zmeny vo finančných predpokladoch	5	(17)
- ostatné zmeny	(46)	(46)
	(41)	(63)
Stav k 31. decembru	545	470

Aktuárske predpoklady

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

	31. december 2018	31. december 2017
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 696	2 337
Priemerná fluktuácia	14,09 %	13,70 %
Budúci nárast miezd	3,50 %	3,50 %
Diskontný faktor	1,95 %	1,50 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

<i>V tisícoch eur</i>	31. december 2018	31. december 2017
Odchod do starobného dôchodku	206	165
Odchod do invalidného dôchodku	47	42
Životné a pracovné jubileá	292	263
	545	470

Analýza citlivosti

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

21. Záväzky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2018	31. december 2017
Záväzky z obchodného styku	91 154	47 503
Nevyfakturované dodávky	92 526	76 588
	183 680	124 091

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2018	31. december 2017
Záväzky po lehote splatnosti	38 728	25 528
Záväzky v lehote splatnosti	144 952	98 563
	183 680	124 091

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 36, časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky predstavujú záväzky z faktoringových operácií vo výške 9 843 tisíc eur (rok 2017: 9 351 tisíc eur).

Spoločnosť začala využívať faktoring pohľadávok od júna 2016 na základe Factoring Master Agreementu podpísaného 22. júna 2016 s Raiffeisen Factor Bank AG, Viedeň, Rakúsko. Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringu sú naďalej vykazované ako pohľadávky z obchodného styku v bode 14.

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	2018	2017
Stav na začiatku obdobia	64	60
Tvorba na ťarchu nákladov	234	164
Čerpanie	(200)	(160)
Stav na konci obdobia	98	64

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

22. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Záväzky voči zamestnancom	5 565	13 784
Sociálne zabezpečenie	2 817	2 268
Ostatné daňové záväzky	590	437
Daň z pridanej hodnoty	8 083	7 663
Výnosy budúcich období	67	758
	17 122	24 910

23. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2018 je 5 000 eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkmi Spoločnosti od 17. mája 2017 sú spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ktorá vlastní 85 % podielu na základom imaní Spoločnosti a 99 % obchodného podielu a spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L., Camino del Caramuxo 33, Vigo, Pontevedra 360 00, Španielske kráľovstvo, ktoré vlastní 15 % na základom imaní Spoločnosti a 1 % obchodného podielu.

Do 17. mája 2017 jediným spoločníkom Spoločnosti bola spoločnosť FAURECIA AUTOMOTIVE ESPAÑA S.A., ktorej podiel na základom imaní a hlasovacích právach Spoločnosti bol 100 %.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2018 je 500 EUR. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2017 nasledovne:

- Prevod na neuhradenú stratu v hodnote – 6 852 tisíc eur.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2018, vo výške 18 748 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

24. Tržby**Predaj vlastných výrobkov a tovaru*****Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií***

v tisícoch eur

	2018	2017
Automotive Seating	637 096	385 082
Interior Systems	186 189	142 382
Clean Mobility / Emissions Control Technologies*)	31 614	43 250
	854 899	570 714

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

v tisícoch eur

		2018	2017
Automotive Seating	Krajina		
	Slovensko	564 619	308 014
	Nemecko	4 462	6 535
	Francúzsko	54 662	69 103
	Taliansko	12 710	0
	Česká republika	517	0
	Ostatné	126	1 430
	Celkom	637 096	385 082
Interior Systems	Slovensko	92 830	68 916
	Nemecko	44 005	46 280
	Poľsko	8 123	9 350
	Česká republika	9 619	7 407
	Francúzsko	1 476	9 023
	Belgicko	0	863
	Rakúsko	29 469	0
	Veľká Británia	68	0
	Maďarsko	158	0
	Ostatné	441	543
	Celkom	186 189	142 382

Clean Mobility / Emissions Control Technologies*)

Slovensko	31 276	43 184
Česká republika	186	0
Ostatné	152	66
Celkom	31 614	43 250
Celkom	854 899	570 714

Služby**Predaj služieb podľa hlavných typov***v tisícoch eur*

	2018	2017
Automotive Seating	5 487	3 545
Interior Systems	2 442	3 023
Clean Mobility	715	0
	8 644	6 568

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

25. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2018	2017
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 683	8 013
Zisk/(Strata) z predaja neobežného majetku	(1 000)	1 610
Zisk/(Strata) z predaja materiálu	135	110
Pokuty a penále	0	3
	5 818	9 736

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

v tisícoch eur

	2018	2017
Refakturácia predajov	4 406	4 669
Refakturácia energií	643	2 149
Odpis záväzkov	259	91
Predaj šrotu a odpadu	28	45
Refundácia dane z pridanej hodnoty	0	4
Náhrady škôd	206	25
Reklamácie	665	617
Služby strediska zdieľaných služieb	0	82
Ostatné	476	331
	6 683	8 013

26. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2018	2017
Mzdy	69 049	49 974
Sociálne a zdravotné poistenie	16 647	13 119
z toho: Starobné poistenie	6 532	5 149
Doplňkové dôchodkové poistenie	554	518
Ostatné osobné náklady	3 212	2 631
	89 462	66 242

27. Služby (náklady)*V tisícoch eur*

	2018	2017
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	31 002	23 240
Inžinierske náklady	5 805	4 017
Administratívne služby	5 001	3 358
Preprava	3 965	3 478
Opravy a udržiavanie	2 431	2 193
Cestovné	1 569	1 568
Pomocné práce pre výrobu	486	408
Upratovanie	924	777
Školenia zamestnancov	487	415
Odvoz odpadu	582	402
Telekomunikačné služby	364	405
Ostatné náklady na zamestnancov	1 652	1 274
Personálne služby, poradenstvo	178	287
Náklady na reprezentáciu	584	384
Bezpečnostné služby	361	155
Preprava zamestnancov	826	673
Právne služby, daňové služby	2 138	1 630
IT služby	1 264	1 023
Audítorské služby	178	133
Licencie	196	298
Poštovné	57	59
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	992	120
Ostatné	1 144	721
	62 186	47 018

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

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Overenie účtovnej závierky	105	97
Uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0	36
Ostatné neauditorské služby	73	0
	178	133

28. Ostatné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	3 243	4 248
Refakturácia služieb	698	2 136
Záručné opravy	228	498
Manká a škody	395	2 182
Pokuty a penále	3 055	775
Dane a poplatky	94	93
Odpis pohľadávok	3	15
Rezerva na uvedenie stavieb do pôvodného stavu	0	5
Rezerva na stavebné práce	(1 000)	1 000
Inventarizačné rozdiely	1 633	0
Ostatné	65	107
Opravné položky k pohľadávkam	146	60
	8 560	11 119

29. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Úrokové náklady	(189)	(17)
Úrokové výnosy	28	60
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto	(161)	43
Kurzové straty	(405)	(82)
Kurzové zisky	142	28
Kurzové (straty)/ zisky, netto	(263)	(54)
Ostatné finančné náklady	(437)	(421)
Ostatné finančné (náklady), netto	(437)	(421)
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(861)	(432)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	170	88
Finančné náklady	(1 031)	(520)

Úrokové výnosy v sume 28 tisíc eur (2017: 60 tisíc eur) boli generované z úveru poskytnutého spoločnosti v rámci skupiny. Ostatné úrokové výnosy sú z peňažných prostriedkov na bankových účtoch.

30. Daň z príjmov

v tisícoch eur

	2018	2017
Splatná daň z príjmov	0	908
Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia	0	0
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(2 462)	(1 768)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	(2 462)	(860)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	2018	%	2017	%
(Strata) / Zisk pred zdanením	(21 247)		(7 762)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(4 462)	(21) %	(1 630)	(21) %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	2 000	(9) %	770	(10) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	(2 462)	(12) %	(860)	(11) %

31. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

Budovy

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Menej ako jeden rok	5 513	5 396
Jeden až päť rokov	20 094	18 511
Viac ako päť rokov	13 814	8 964
	39 421	32 871

Vysokozdvížné vozíky*v tisícoch eur*

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2018	31. december 2017
610	599
808	804
1 418	1 403

Osobné autá*v tisícoch eur*

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2018	31. december 2017
574	490
847	676
1 421	1 166

32. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku.

33. Podmienené záväzky**Neistota v daňovej legislatíve**

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad transferové oceňovanie) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.*v tisícoch eur*

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
22. jún 2012	19. jún 2019	615	Seating Lozorno	Neronta, a.s.
22. jún 2012	19. september 2019	140	Exhaust Trnava	CTP Slovakia
22. jún 2012	19. september 2019	590	Seating Trnava	CTP Slovakia
24. júl 2012	14. jún 2019	1 098	Interior Sytems Košice	Goodman Košice Logistic
1. august 2018	1. august 2019	1 466	Interiors Hlohovec	CTP Nitra
9. september 2015	31. august 2019	123	Exhaust Žilina	CTP ALPHA SK SRO
30. jún 2018	30. jún 2019	76	Interiors Košice	Erste Group Immorent
Spolu		4 108		

34. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli poskytnuté žiadne odmeny (v roku 2017: žiadne).

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

35. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť PEUGEOT SA. Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili v obvyklých cenách.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni asistent manažéra a vyššie s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2018 bol 197 (v roku 2017: 197).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

v tisícoch eur

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Doplnkové dôchodkové poistenie

2018	2017
9 856	9 362
176	163
10 032	9 525

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

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

v tisícoch eur

Výplata dividend
Celkom

2018	2017
0	25 697
0	25 697

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

S materskou spoločnosťou sa neuskutočnili v roku 2017 do 17. mája 2017 žiadne transakcie.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Predaj výrobkov a služieb	234 109	234 361
Predaj tovaru	792	802
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 408	4 401
Finančné výnosy (úroky z úverov)	28	60
Predaj materiálu	325	243
Výnosy celkom	239 662	239 867

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Nákup materiálu	147 880	70 618
Služby a iné poplatky	44 188	31 730
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	369	267
Finančné náklady	98	170
Nákupy celkom	192 535	102 785

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.A. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel od 17. mája 2017)

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Výplata dividend	0	259
Celkom	0	259

<i>v tisícoch eur</i>	2018	2017
Nákup materiálu	415	7
Celkom	415	7

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2018	31. december 2017
Pohľadávky z obchodného styku	19 274	29 020
Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov)	38 503	68 204
Pohľadávky celkom	57 777	97 224

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2018	31. december 2017
-----------------------	-------------------	-------------------

Závazky z obchodného styku

35 695

20 611

Závazky celkom**35 695****20 611**

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.A. (15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel od 17. mája 2017)

*v tisícoch eur***31. december 2018****31. december 2017**

Závazky z obchodného styku

181

3

Závazky celkom**181****3**

36. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovú riziko.

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

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

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

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (bod 14). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (bod 16 a 36) je riadená na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

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

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
V lehote splatnosti	32 746	36 533
Po lehote splatnosti	2 415	2 021
Opravná položka k pohľadávkam	(227)	(81)
	34 934	38 473

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

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Slovensko	11 974	18 199
Krajiny Eurozóny	23 152	20 350
Ostatné krajiny	35	5
	35 161	38 554

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

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Veľké spoločnosti vrátane spriaznených strán	27 191	27 860
Stredné spoločnosti	3 135	5 879
Malé spoločnosti	2 423	2 794
	32 749	36 533

*Rozdelenie spoločností podľa výšky obratu**v tisícoch eur*

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

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

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

	31. december 2018	31. december 2017
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	2 482	1 881
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	221	(19)
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	(71)	3
	2 632	1 865

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. decembru 2018 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 401 tisíc eur (31. december 2017: 156 tisíc eur).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

v tisícoch eur

	31. december 2018	31. december 2017
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	0	0
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	0	0
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	221	0
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	180	156
	401	156

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur

	2018	2017
K 1. januáru	81	21
Tvorba opravnej položky	198	69
Zrušenie opravnej položky	(52)	(9)
K 31. decembru	227	81

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

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

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

31. december 2018

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	183 680	183 680	0	0
Ostatné finančné záväzky		7 117	7 117	0	0
		190 797	190 797	0	0

31. december 2017

v tisícoch eur

	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku	20	124 091	124 091	0	0
Ostatné finančné záväzky		9 407	9 407	0	0
Úvery a pôžičky		2	2	0	0
		133 500	133 500	0	0

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

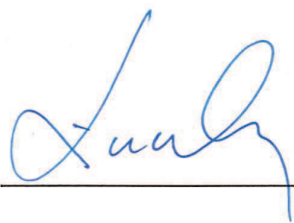
37. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2018.

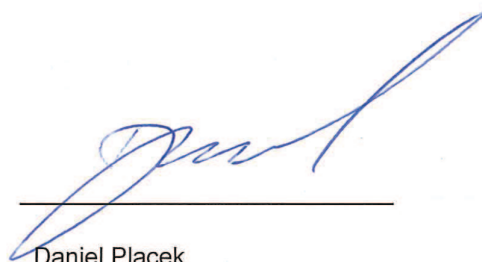
38. Iné informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.





Malgorzata Luczak
Štatutárny orgán



Daniel Placek
Štatutárny orgán

28.06.2019

Dátum