

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, dozornej rade a konateľom spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene

očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

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

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

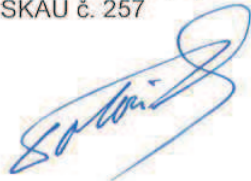
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

12. septembra 2019
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Potoček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 992

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Účtovná závierka
za obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018

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

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

	Bod	2018 €'000	2017 €'000
Tržby	6	222 380	205 549
Náklady na predaj	9	-221 635	-193 387
Hrubý zisk		745	12 162
Čisté náklady na výskum a vývoj	10	-1 515	-160
Administratívne náklady	11	-14 086	-11 795
Ostatné prevádzkové výnosy / (náklady)	13	1 982	-231
Opravné položky k majetku	16	-7 512	0
Prevádzkový zisk / (strata)		-20 386	-24
Finančné výnosy / (náklady)	14	-2 761	-1 766
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		-2 761	-1 766
Zisk / (strata) pred zdanením		-23 147	-1 790
Daň z príjmov	15	-982	-856
Zisk / (strata)		-24 129	-2 646
Ostatný komplexný výsledok		0	0
Celkový komplexný výsledok		-24 129	-2 646

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

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2018

		31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Majetok	Bod	€'000	€'000	€'000
Neobežný majetok				
Pozemky, budovy a zariadenie	16	86 867	40 951	19 480
Goodwill a nehmotný majetok	17	36 336	42 565	3 291
Investície do dcérskych spoločností	18	0	0	38 231
Ostatný neobežný majetok	19	481	610	465
Odložená daňová pohľadávka	20	0	973	543
		123 684	85 099	62 010
Obežný majetok				
Zásoby	21	32 454	5 838	3 429
Finančné pohľadávky	23	9 050	12 917	1 894
Obchodné pohľadávky	24	27 456	41 391	6 742
Ostatný majetok	25	27 097	74 517	52 762
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov		386	1 030	2 140
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	26	2 921	72	19
		99 364	135 765	66 986
Majetok celkom		223 048	220 864	128 996
Vlastné imanie a záväzky				
Vlastné imanie				
Základné imanie	27	34 795	14 795	14 795
Fondy	27	1 479	1 479	1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	27	-747	2 035	143
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	27	-24 129	-2 646	4 112
		11 398	15 663	20 529
Neobežné záväzky				
Rezervy	31	179	231	165
Ostatné záväzky		33	49	66
		212	280	231
Obežné záväzky				
Obchodné záväzky	29	95 149	74 664	47 916
Ostatné záväzky	30	33 411	16 198	9 909
Úvery a pôžičky	28	82 641	112 952	50 375
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		96	27	36
Rezervy	31	141	1 080	0
		211 438	204 921	108 236
Záväzky celkom		211 650	205 201	108 467
Vlastné imanie a záväzky celkom		223 048	220 864	128 996

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

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. Eur

Zostatok k 1. januáru 2018

Vplyv aplikácie IFRS 15

Zisk / (strata) za obdobie

Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení

Celkový komplexný výsledok za obdobie

Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania

Zvýšenie základného imania

Celkové transakcie počas roka

Zostatok k 31. decembru 2018

Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
14 795	1 479	-611	15 663
		-136	-136
		-24 129	-24 129
		-24 265	-24 265
20 000			20 000
20 000	0	-24 265	-4 265
34 795	1 479	-24 876	11 398

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

Výkaz zmien vo vlastnom imaní (pokračovanie)

v tis. eur

Zostatok k 1. januáru 2017

Vplyv zlúčenía

Zisk / (strata) za obdobie

Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení

Celkový komplexný výsledok za obdobie

Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania

Dividendy

Celkové transakcie počas roka

Zostatok k 31. decembru 2017

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2017	14 795	1 479	4 255	20 529
Vplyv zlúčenía			780	780
Zisk / (strata) za obdobie			-2 646	-2 646
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení				
Celkový komplexný výsledok za obdobie			-1 866	-1 866
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania				
Dividendy			-3 000	-3 000
Celkové transakcie počas roka	0	0	-4 866	-4 866
Zostatok k 31. decembru 2017	14 795	1 479	-611	15 663

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

Výkaz peňažných tokov

v tis. eur

	Bod	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk pred zdanením za rok		-23 147	-1 790
Úpravy týkajúce sa:			
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	8	7 091	4 294
Opravná položka k strojom a zariadeniam	16	7 512	0
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	14	2 235	1 535
Zmena stavu rezerv	31	-991	1 145
Zmena stavu opravných položiek	21,24	672	-704
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		-6 628	4 480
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena v pohľadávkach		66 016	-67 746
Zmena v zásobách		-26 738	-2 794
Zmena v záväzkoch		7 818	33 022
Iné		-135	
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		40 333	-33 038
Platené úroky	14	-2 235	-1 535
Prijatá (zaplatená) daň z príjmov		-510	-799
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		37 588	-35 372
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	16	-24 427	-25 590
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		0	1
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-24 427	-25 589
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Výplata dividend		0	-3 000
Príjmy zo zvýšenia základného imania	27	20 000	0
Príjmy (splátky) úverov zo skupiny	28	-29 865	62 178
Príjmy (splátky) iných úverov		-447	399
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		-10 312	59 577
Čisté zvýšenie/ (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov		2 849	-1 384
Prírastok peňazí a peňažných ekvivalentov zo zlúčenia		0	1 437
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia		72	19
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		2 921	72

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

1. Informácie o Spoločnosti

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

Sídlo Spoločnosti je Lozorno 995, 900 55.

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

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

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

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

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

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

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

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

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018

Orgány spoločnosti sú:

Konatelia:

Mark David Sullivan

Patrick René Joseph Le Garrec (od 26.3.2019)

Holger Cornelius Rapp (do 26.3.2019)

Caspar Baumhauer (do 29.6.2018)

Prokuristi:

Frédéric Louis Acha (od 12.7.2018)

Ján Figeľ

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2018 a za rok končiaci 31. decembrom 2018 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 13. septembra 2019.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 12. decembra 2018.

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

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

2. Významné účtovné zásady

(a) Vyhlásenie o súlade

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

(b) Východiská pre zostavenie

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

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

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na princípe obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Dcérske spoločnosti

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

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

(c) Klasifikácia majetku a záväzkov na obežné a neobežné

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

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

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je obežný, ak:

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

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

(d) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

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

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

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

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

Interpretácia IFRIC 22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie

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

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

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

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

Žiadne z uvedených doplnení nemali vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

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

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

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

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

IFRS 16 Lízingy

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

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

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

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

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

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

Očakáva sa, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, nakoľko vyžaduje, aby Spoločnosť vykázala vo výkaze finančnej pozície majetok a záväzky, ktoré sa týkajú operatívneho lízingu, pri ktorom Spoločnosť vystupuje ako nájomca. Spoločnosť vykáže nový majetok a záväzky z operatívnych nájomov administratívnej budovy, vysokozdvížných vozíkov, IT technológií a osobných automobilov. Charakter a náklady, ktoré sa týkajú týchto nájomov, sa teraz zmenia, pretože Spoločnosť vykáže odpisy z práva používať majetok a nákladové úroky zo záväzkov. Predtým Spoločnosť vykazovala náklady z operatívneho nájmu na rovnomernej báze a vykazovala majetok a záväzky iba v rozsahu časového nesúladu medzi skutočnou platbou nájmu a vykázaným nákladom.

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

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

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

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

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

(f) Vplyv uplatnenia nových štandardov IFRS

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

Majetok	Bod	31.12.2017 €'000	IFRS 15 €'000	IFRS 9 €'000	1.1.2018 €'000
Neobežný majetok					
Pozemky, budovy a zariadenie	16	40 951			40 951
Nehmotný majetok	17	42 565	-1 739		40 826
Investície do dcérskych spoločností	18	0			0
Ostatný neobežný majetok	19	610			610
Odložená daňová pohľadávka	20	973			973
		85 099			83 360
Obežný majetok					
Zásoby	21	5 838	20 663		26 501
Finančné pohľadávky	23	12 917			12 917
Obchodné pohľadávky	24	41 391			41 391
Ostatný majetok	25	74 517	-19 060		55 457
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov		1 030			1 030
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	26	72			72
		135 765			137 368
Majetok celkom		220 864			220 728
Vlastné imanie a záväzky					
Vlastné imanie					
Základné imanie	27	14 795			14 795
Fondy	27	1 479			1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	27	2 035	-136		1 899
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	27	-2 646			-2 646
		15 663			15 527
Neobežné záväzky					
Rezervy	31	231			231
Ostatné záväzky		49			49
Odložený daňový záväzok		0			0
		280			280
Obežné záväzky					
Obchodné záväzky	29	74 664			74 664
Ostatné záväzky	0	16 198			16 198
Úvery a pôžičky	28	112 952			112 952
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		27			27
Rezervy	31	1 080			1 080
		204 921			204 921
Záväzky celkom		205 201			205 201
Vlastné imanie a záväzky celkom		220 864			220 728

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(h) Prvá aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje

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

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

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

Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

Účtovanie o zabezpečení

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

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

(i) Pozemky, budovy a zariadenie

Vykazovanie a oceňovanie

Jednotlivé položky majetku sú prvotne ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia ich hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie. V prípade, že jednotlivé časti pozemkov, budov a zariadení majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) pozemkov, budov a zariadení.

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

Následné náklady

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

Odpisy

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

- | | |
|---|-----------------------|
| • Budovy | 10-40 rokov |
| • Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí | |
| o výrobné stroje | 7-12 rokov |
| o zariadenie | 5-10 rokov |
| o motorové vozidlá | 4-7 rokov |
| o IT zariadenie | 4 roky |
| • Projektový tooling | doba trvania projektu |

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

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

Kapitalizované finančné náklady

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Pre viac informácií pozri bod (o) Zníženie hodnoty.

(j) Nehmotný majetok

Vykazovanie a oceňovanie

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

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

Následné náklady

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

Amortizácia

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Goodwill

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

Zmluvy so zákazníkmi

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

Náklady na výskum a vývoj

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

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

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

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

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

Ostatné náklady na výskum a vývoj

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

(k) Finančné investície

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

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

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

(l) Zásoby

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

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

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

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

Zásoby z projektov - Nástroje a vývoj

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

(m) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

(n) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

Klasifikácia

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

Prvotné vykázanie a ocenenie

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

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

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

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

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

Následné ocenenie

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

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

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

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

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

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

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

Odičtovanie

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

Finančné pohľadávky

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

(o) Zníženie hodnoty (impairment)

Nederivátový finančný majetok

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod (i) a (j).

(p) Cudzía mena

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

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

(q) Finančné záväzky

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

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

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

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

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

(r) Rezervy

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

Záručné opravy

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

(s) Započítavanie

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

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

(t) Tržby

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

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

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

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

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

Tržby z predaja služieb

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

Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok

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

(u) Dividendy

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

(v) Odhady reálnych hodnôt

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

Úvery a pôžičky

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

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

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

(w) Úrokové výnosy a náklady

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

(x) Daň z príjmov

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

Splatná daň

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

Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

Daňové riziko

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

(y) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti. Splátky operatívneho lízingu sú vykázané vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas doby prenájomu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

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

3. Významné účtovné zásady platné do 31. decembra 2017

a) Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť vykazuje svoj finančný majetok v kategórii úvery a pohľadávky. Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý bol finančný majetok obstaraný a od toho, či je majetok kótovaný na aktívnom trhu. Manažment klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní.

Úvery a pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

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

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

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

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

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

b) Zníženie hodnoty majetku

Nederivátový finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného umorovanou hodnotou sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, v prevádzkovej činnosti a premietajú sa do zníženia hodnoty pohľadávok.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného umorovanou hodnotou sa zrušenie vykáže vo výkaze ziskov a strát.

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

a) Goodwill a testovanie zníženia hodnoty

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

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

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

Na základe posúdenia vedenia Spoločnosť neidentifikovala zníženie hodnoty goodwillu.

Návratná hodnota CGU je určená na základe hodnoty z použitia. Pri testovaní zníženia hodnoty k 31. decembru 2018 Spoločnosť použila nasledujúce predpoklady:

Závod v Hlohovci bol identifikovaný ako CGU z nasledujúcich dôvodov:

- Vedenie pri internom reportingu sleduje výkonnosť na úrovni závodu,
- Existuje aktívny trh a závod Hlohovec má samostatnú zákaznícku základňu,
- Závod v Hlohovci generuje príjmy nezávislé od iných závodov.

Kľúčové predpoklady pri stanovení hodnoty z použitia sú nasledovné:

- Odhady peňažných tokov sú odvodené z rozpočtov schválených vedením Spoločnosti na obdobie nasledujúcich 5 rokov, t.j. do 31. decembra 2023,
- Predpokladaný objem predaja, predajné ceny a variabilné vstupné náklady v rozpočte sú získané z interných odhadov vedenia, predpokladov v odvetví a plánovanej kapacity odvetvia,
- Miera rastu bola stanovená vo výške 2%,
- Odhady kapitálových výdavkov - CAPEX sú založené na schválených výdavkoch potrebných pre udržanie plánovaných peňažných tokov z prevádzky,
- Budúce peňažné toky pred zdanením sú odúročené na súčasnú hodnotu použitím úrokovej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasnú trhové odhady časovej hodnoty peňazí a rizík typických pre majetok, pre ktorý odhadované budúce peňažné toky neboli upravené. Úroková sadzba bola upravená, aby zohľadňovala vplyv špecifických rizík a zdanenia na Slovensku,
- Odhady peňažných tokov po skončení obdobia, na ktoré sú spravené rozpočty, sú rovnaké alebo sa približujú hodnote z posledného obdobia, ktoré pokrýva rozpočet (okrem kapitálových výdavkov kvôli významným počiatočným investíciám v prvých rokoch),
- Peňažné toky sú stanovené rovnakým spôsobom ako pri stanovení účtovnej hodnoty.

b) Testovanie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

5. Prvé prijatie IFRS

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

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

Odhady

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

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

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

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

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

Spoločnosť uplatnila IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri príprave Výkazu finančnej pozície Spoločnosti ku dňu prechodu na IFRS/EÚ. IFRS 1 definuje postupy, ktoré Spoločnosť musí dodržať pri prvom uplatnení IFRS ako východiská pre zostavenie finančných výkazov. Spoločnosť je povinná zaviesť účtovné zásady v súlade s IFRS/EÚ k 31. decembru 2018 a späťne ich aplikovať s cieľom vykázať Výkaz finančnej pozície Spoločnosti ku dňu prechodu na IFRS/EÚ, teda 1. januára 2017.

Nakoľko materská spoločnosť pripravuje finančné výkazy v súlade s IFRS, Spoločnosť sa rozhodla pripraviť finančné výkazy v súlade s IFRS/EÚ, v ktorých sú jednotlivé položky majetku a záväzkov ocenené v hodnotách ako vstupujú do konsolidovaných finančných výkazov materskej spoločnosti.

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

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

Bod	SK		Precenenie	Reklasifikácia	IFRS k
	GAAP	€'000			1. januáru
		€'000	€'000	€'000	2017
					€'000
Majetok		57 399	612	3 999	62 010
Neobežný majetok					
Pozemky, budovy a zariadenie	e)	18 476	1 004		19 480
Nehmotný majetok	a) e)	155	50	3 086	3 291
Investície v dcérskej účtovnej jednotke	g)	37 783		448	38 231
Ostatný neobežný majetok	g)	0		465	465
Odložená daňová pohľadávka	f)	985	-442		543
		65 199		1 787	66 986
Obežný majetok					
Zásoby		3 429			3 429
Finančné pohľadávky	a)	0		1 894	1 894
Obchodné pohľadávky	a) g)	59 647		-52 905	6 742
Ostatný majetok	a) g)	0		52 762	52 762
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov	g)	2 104		36	2 140
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		19			19
Majetok celkom		122 598	612	5 786	128 996
Vlastné imanie a záväzky					
Vlastné imanie		19 801	728		20 529
Základné imanie		14 795			14 795
Fondy		1 479			1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	d) f)	-74	217		143
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	d) f)	3 601	511		4 112
Neobežné záväzky		166		65	231
Rezervy		165			165
Ostatné záväzky		1		65	66
Odložený daňový záväzok		0			0
Obežné záväzky		102 631	-116	5 721	108 236
Obchodné záväzky	a) b) c) g)	91 255		-43 339	47 916
Ostatné záväzky	a) g)	0	-116	10 025	9 909
Úvery a pôžičky	c) g)	8 147		42 228	50 375
Záväzok zo splatnej dane z príjmov	g)	0		36	36
Rezervy	b)	3 229		-3 229	0
Záväzky celkom		102 797	-116	5 786	108 467
Vlastné imanie a záväzky celkom		122 598	612	5 786	128 996

Odsúhlasenie Výkazu finančnej pozície Spoločnosti k 31. decembru 2017

	Pozn.	SK GAAP €'000	Precenenie €'000	Reklasifikácia €'000	IFRS k 31. decembru 2017 €'000
Majetok					
Neobežný majetok		62 795	1 465	20 839	85 099
Pozemky, budovy a zariadenie	a) e)	32 938	-341	8 354	40 951
Nehmotný majetok	a) d) e)	27 329	3 361	11 875	42 565
Investície v dcérskej účtovnej jednotke		0			0
Ostatný neobežný majetok	g)	0		610	610
Odložená daňová pohľadávka	f)	2 528	-1 555		973
Obežný majetok		134 681		1 084	135 765
Zásoby		5 838			5 838
Finančné pohľadávky	a)	0		12 917	12 917
Obchodné pohľadávky	a) g)	127 583		-86 192	41 391
Ostatný majetok	a)	0		74 517	74 517
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov	g)	1 186		-156	1 030
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		74		-2	72
Majetok celkom		197 476	1 465	21 923	220 864
Vlastné imanie a záväzky					
Vlastné imanie		14 560	1 102		15 662
Základné imanie		14 795			14 795
Fondy		1 479			1 479
Výsledok hospodárenia minulých rokov	d) e) f)	527	1 508		2 035
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	d) e) f)	-2 241	-406		-2 647
Neobežné záväzky		344		-64	280
Rezervy		231			231
Ostatné záväzky	g)	113		-64	49
Odložený daňový záväzok		0			0
Obežné záväzky		182 572	363	21 987	204 922
Obchodné záväzky	a) b) c)	171 193	363	-96 892	74 664
Ostatné záväzky	a)	0		16 199	16 199
Úvery a pôžičky	c)	7 740		105 212	112 952
Záväzok zo splatnej dane z príjmov	g)	0		27	27
Rezervy	b)	3 639		-2 559	1 080
Záväzky celkom		182 916		21 923	205 202
Vlastné imanie a záväzky celkom		197 476	1 465	21 923	220 864

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

	Pozn.	SK GAAP €'000	Precenenie €'000	Reklasifikácia €'000	IFRS k 31. december 2017 €'000
Tržby	g)	227 451		-21 902	205 549
Náklady na predaj	d) e) g)	-228 561	1 698	33 476	-193 387
Hrubý zisk		-1 110	1 698	11 574	12 162
Čisté náklady na výskum a vývoj	g)	0		-160	-160
Administratívne náklady	d) g)	0	-742	-11 053	-11 795
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	g)	0		-231	-231
Opravné položky k majetku		0		0	
Prevádzkový zisk		-1 110	956	130	-24
Úrokové výnosy/(náklady)	g)	-1 863		97	-1 766
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		-1 863		97	-1 766
Zisk (strata) pred zdanením		-2 973	956	-226	-1 790
Daň z príjmov	f)	732	-1 362	-226	-856
Zisk (strata)		-2 241	-406		-2 646
Ostatný komplexný výsledok		0			0
Celkový komplexný výsledok		-2 241	-406	-	-2 646

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

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

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

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

	31. december 2017 €'000	1. január 2017 €'000
Hmotný majetok	8 354	0
Nehmotný majetok	11 898	3 086
Finančné pohľadávky	12 917	1 894
Obchodné pohľadávky	-85 025	-45 472
Ostatný majetok	71 734	51 021
Majetok celkom	19 878	10 529
Obchodné záväzky	9 867	6 260
Ostatné záväzky	10 012	4 269
Záväzky celkom	19 879	10 529

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

c) Spoločnosť vykazovala k 31. decembru 2017 záväzky z cash-poolingu vo výške 105 212 tis. eur (k 1. januáru 2017: 42 753 tis. eur) ako úvery a pôžičky. V SK GAAP boli tieto záväzky vykázané v rámci obchodných záväzkov.

d) Spoločnosť vykazovala v SK GAAP k 31. decembru 2017 goodwill vzniknutý po zlúčení s dcérskou spoločnosťou v roku 2017 v hodnote 28 139 tis. eur, ktorý odpisovala, pričom odpisy goodwillu v roku 2017 predstavovali 1 005 tis. eur. Pri zostavovaní IFRS závierky Spoločnosť odúčtovala odpisy goodwillu z výsledku hospodárenia a vypočítala goodwill späťne

k dátumu obstarania podielu v dcérskej spoločnosti v roku 2016. Goodwill bol vykázaný v sume 23 641 tis. eur a v IFRS závierke sa neopisuje.

Spoločnosť zároveň aktivovala do nehmotného majetku zákaznicke zmluvy v hodnote 7 540 tis. eur a zaúčtovala odpis zákaznických zmlúv za rok 2017 vo výške 742 tis. eur.

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

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

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

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

Rozdiely v odpisoch medzi IFRS účtovnou závierkou a závierkou podľa SK GAAP vyplývajú hlavne z rozdielnych dôb životnosti a rozdielnych limitov pre odpisovanie drobného hmotného a nehmotného majetku.

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

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

6. Tržby

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018			1.1.2017 – 31.12.2017		
	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu
Nárazníky	22 362	152 645	175 007	58 929	121 366	180 294
Spojľery	24 028	11 118	35 146	11 691	4 244	15 935
Zadné dvere	353	199	552	619	-	619
Iné diely		5 144	5 144		1 954	1 954
Ostatné tržby		6 531	6 531		6 747	6 747
Celkom	46 743	175 637	222 380	71 238	134 310	205 549

Tržby z predaja služieb sú v tabuľke vykázané v rámci tržieb z predaja vlastných výrobkov a predstavujú 20 719 tis. eur (2018: 14 604 tis. eur).

7. Osobné náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Hrubá mzda	22 574	16 998
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	7 781	6 013
Ostatné sociálne poistenie a príspevky	74	83
Celkom	30 428	23 094

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

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

8. Odpisy

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

9. Náklady na predaj

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Materiálová spotreba	115 465	82 657
Toolingová spotreba	31 603	57 867
Spotreba vývojových hodín	13 841	11 197
Doprava hotových výrobkov	2 788	3 343
Priame a nepriame mzdové náklady	28 381	20 216
Energie	3 582	3 137
Operatívny leasing	9 001	6 252
Odpisy	4 605	3 165
Rezerva na riziká	-939	1 080
Ostatné náklady	13 308	4 474
Celkom	221 635	193 387

10. Čisté náklady na výskum a vývoj

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

11. Administratívne náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Licenčné a manažérske poplatky	12 258	10 263
Mzdové náklady	469	423
Prefakturácia vnútro skupinových nákladov (IT)	1 798	1 526
Prefakturácia vnútro skupinových výnosov	-943	-938
Ostatné náklady	503	522
Celkom	14 086	11 795

12. Náklady na audítora

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

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

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

13. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Kurzové zisky z prevádzkovej činnosti	145	111
Kurzové straty z prevádzkovej činnosti	-660	-209
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	2 497	-133
Celkom	1 982	-231

14. Strata z finančnej činnosti, netto

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

15. Splatná daň z príjmov a odložená daň

<i>v tis. Eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018	1.1.2017 – 31.12.2017
Splatná daň:		
Daň bežného účtovného obdobia	-9	-79
Odložená daň:		
Zaučtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov	-973	-777
Celková daň z príjmov	-982	-856

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

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

Spoločnosť má zriadenú stálu prevádzkareň v Českej Republike, ktorej splatná daň predstavuje 9 tis. eur (2017: 0 eur). Celkové výnosy dosiahli 554 tis. eur (14 228 tis. CZK) a náklady 523 tis. eur (13 423 tis. CZK).

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

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. eur</i>	1.1.2018 – 31.12.2018		1.1.2017 – 31.12.2017		1.1.2016 – 31.12.2016	
	%		%		%	
Zisk/(strata) pred zdanením		-23 146		-1 790		5 618
Daňová sadzba	21%	-4 861	21%	-376	22%	1 236
Daňovo neuznané náklady a nezdaňované výnosy	-6%	1 355	32%	-572	14%	255
Dočasné rozdiely	-12%	2 765	-86%	1 536	-8%	-476
R&D superodpočet	0	0	16%	-283	-2%	-118
Odložená daňová pohľadávka / (záväzok)	-4%	973	-31%	551	10%	562
Suma nevykázaných odložených dane týkajúcej sa daňovej straty	-3%	741				
Daň - prevádzkárne	0%	9	0	0	0	0
Zmena v daňovej sadzbe	0	0	0	0	1%	47
Celkom	-4%	982	-48%	856	8%	1 506

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

2018

<i>v tis. eur</i>	Zostatok k 1. januáru 2018	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2018
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-216	3 137	0	0	2 921
Rezervy a záväzky	1 294	737	0	0	2 031
Ostatné dočasné rozdiely	-105	236	0	32	163
Výskum a vývoj	0	626	0	0	626
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	0	-6 450	0	-32	-6 482
Daňové straty	0	741	0	0	741
Celkom, netto	973	-973	0	0	0

Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke, keďže nie je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať odpočítateľné dočasné rozdiely, umorovanie daňovej straty a daňové odpočty, je dosiahnuteľný. Spoločnosť spracovala kalkuláciu základu dane a vývoj daňovej povinnosti pre najbližšie tri zdaňovacie obdobia.

Spoločnosť k 31. decembru 2018 eviduje daňové straty na umorenie vo výške 3 526 tis. eur. Ako je uvedené vyššie, odložená daňová pohľadávka vo výške 741 tis. eur súvisiaca s týmito daňovými stratami nebola zaúčtovaná. Uvedené daňové straty si Spoločnosť môže umoriť do roku 2022.

2017

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

16. Pozemky, budovy a zariadenie

v tis. eur

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

16. Pozemky, budovy a zariadenie (pokračovanie)

Plne odpísaný majetok

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

Strata zo zníženia hodnoty

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

Poistenie majetku

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

Aktivované finančné náklady

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

Záložné práva

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

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

17. Goodwill a nehmotný majetok

v tis. eur

	Licencie, patenty	Softvér	Goodwill	Zákaznícke zmluvy	Vývoj	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k							
1.1.2017	138	1 373	0	0	14 338	24	15 873
Prírastky	0	0	0	0	9 037	127	9 164
Prírastky zo zlúčenia	0	40	23 641	7 540	0	0	31 221
Presun	92	56	0	0	0	-148	0
Zostatok k 31.12.2017	230	1 469	23 641	7 540	23 375	3	56 258
Vplyv IFRS 15	0	0	0	0	-1 739	0	-1 739
Počiatočný stav k							
1.1.2018	230	1 469	23 641	7 540	21 636	3	54 519
Prírastky	0	0	0	0	0	77	77
Presun	0	57	0	0	-2 167	-57	-2 167
Zostatok k 31.12.2018	230	1 526	23 641	7 540	19 469	23	52 429
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k							
1.1.2017	82	1 249	0	0	11 251	0	12 582
Odpis	32	96	0	742	226	0	1 096
Prírastky zo zlúčenia	0	16	0	0	0	0	16
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2017	114	1 361	0	742	11 477	0	13 693
Počiatočný stav k							
1.1.2018	114	1 361	0	742	11 477	0	13 693
Odpis	43	73	0	1 483	800	0	2 399
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2018	157	1 434	0	2 225	12 277	0	16 092
Zostatková hodnota							
k 1.1.2017	56	124	0	0	3 087	24	3 291
k 31.12.2017	116	108	23 641	6 798	11 898	3	42 565
Vplyv IFRS 15	0	0	0	0	-1 739	0	-1 739
k 1.1.2018	116	108	23 641	6 798	10 159	3	40 826
k 31.12.2018	73	92	23 641	5 315	7 192	23	36 336

Plne odpísaný majetok

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

18. Investície do dcérskych spoločností

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

Dňa 29. júla 2016 Spoločnosť kúpila 100%-ný podiel spoločnosti Plastic Omnium Automotive Slovakia s. r. o. v celkovej hodnote 38 231 tis. eur. Celková hodnota vlastného imania predstavovala 5 690 tis. eur. K uvedenej spoločnosti k 1. januáru 2017 nebola účtovaná žiadna opravná položka.

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

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

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

19. Ostatný neobežný majetok

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

20. Odložená daňová pohľadávka, odložený daňový záväzok

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

<i>v tis. eur</i>	Pohľadávka/záväzok		
	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Dočasné rozdiely vzťahujúce sa k:			
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	2 921	-216	-117
Rezervy a záväzky	2 031	1 294	776
Daňové straty	743	0	0
Výskum a vývoj	626	0	0
Ostatné dočasné rozdiely	161	-105	-116
Celkom	6 482	973	543
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-6 482	0	0
Celkom	0	973	543

21. Zásoby

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

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

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

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

22. Finančné nástroje

Prehľad finančných nástrojov podľa kategórií je uvedených v nasledujúcich tabuľkách:

<i>v tis. eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2018		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	9 050	9 050
Obchodné pohľadávky	27 456	27 456
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2 921	2 921
	39 427	39 427

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

Obchodné záväzky

Úvery a pôžičky

**Umorovaná hodnota
finančných záväzkov****Celkom**

95 149

95 149

82 641

82 641

177 790**177 790***v tis. eur***31. december 2017****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Finančné pohľadávky

Obchodné pohľadávky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Úvery a pohľadávky**Celkom**

12 917

12 917

41 391

41 391

72

72

54 380**54 380***v tis. eur***31. december 2017****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Obchodné záväzky

Úvery a pôžičky

**Umorovaná hodnota
finančných záväzkov****Celkom**

74 664

74 664

112 952

112 952

187 616**187 616***v tis. eur***1. január 2017****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Finančné pohľadávky

Obchodné pohľadávky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Úvery a pohľadávky**Celkom**

1 894

1 894

6 742

6 742

19

19

8 655**8 655***v tis. eur***1. január 2017****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Obchodné záväzky

Úvery a pôžičky

**Umorovaná hodnota
finančných záväzkov****Celkom**

47 916

47 916

50 375

50 375

98 291**98 291****23. Finančné pohľadávky***v tis. eur***31.12.2018****31.12.2017****1.1.2017**

Finančné pohľadávky z projektov ("part price amortization")

9 050

12 917

1 894

Celkom**9 050****12 917****1 894**

24. Obchodné pohľadávky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Pohľadávky z obchodného styku (okrem projektov)	14 451	12 596	5 988
Pohľadávky z obchodného styku (z projektov)	13 665	30 249	1 890
Opravné položky k pohľadávkam	-660	-1 454	-1 136
Celkom	27 456	41 391	6 742
<i>Krátkodobé</i>	27 456	41 391	6 742
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
Celkom	27 456	41 391	6 742

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

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

25. Ostatný obežný majetok

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Náklady budúcich období (z projektov)	17 901	68 885	48 506
Ostatné pohľadávky	5 896	2 145	1 617
Preddavky poskytnuté dodávateľom (z projektov)	2 976	2 849	2 515
Daňové pohľadávky (okrem dani z príjmu)	324	638	124
Celkom	27 097	74 517	52 762
<i>Krátkodobé</i>	27 097	74 517	52 762
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
Celkom	27 097	74 517	52 762

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

26. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

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

Zákonný rezervný fond

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

Návrh na vysporiadanie straty za bežné účtovné obdobie

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť stratu za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2018 vo výške 24 129 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov.

Vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie

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

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

28. Úvery a pôžičky

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

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

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 31.12.2018 <i>v tis. eur</i>
Natixis	EUR	EURIBOR + 0,6%	mesačne	7 294
IC cashpooling	EUR	1,78%	mesačne	75 347

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

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k 1.1.2017 <i>v tis. eur</i>
Natixis	EUR	EURIBOR + 0,6%	mesačne	7 340
IC cashpooling	EUR	1,78%	mesačne	43 035

29. Obchodné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Záväzky z obchodného styku (okrem projektov)	42 200	32 513	21 145
Záväzky z obchodného styku (z projektov)	21 658	40 723	26 738
Záväzky z obchodného styku (kapitálové výdavky)	31 291	1 428	33
Celkom	95 149	74 664	47 916
<i>Krátkodobé</i>	95 149	74 664	47 916
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
Celkom	95 149	74 664	47 916

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

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

30. Ostatné záväzky

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Prijaté preddavky od zákazníkov (z projektov)	22 325	10 011	4 269
Rezervy na vystavené dobropisy	4 076	1 657	1 614
Záväzky voči zamestnancom	4 412	3 603	2 480
Daňové záväzky (okrem daní z príjmu)	2 501	927	751
Ostatné záväzky	97	0	795
Celkom	33 411	16 198	9 909
<i>Krátkodobé</i>	33 411	16 198	9 909
<i>Dlhodobé</i>	0	0	0
Celkom	33 411	16 198	9 909

<i>v tis. eur</i>	31.12.2018	1.1.2018
Zmluvné aktívum	20 877	52 674
Zmluvný záväzok	26 401	11 668

Výnosy vykázané v účtovnom období, ktoré boli zahrnuté v otváracej hodnote zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia predstavujú 11 669 tis. eur.

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

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

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

Sociálny fond

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

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

31. Rezervy

<i>v tis. eur</i>	Dlhodobé zamestnanecké požitky	Záručné opravy	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2018	231	1 080	1 311
Čerpanie rezerv počas roka		-939	
Rozpustenie rezerv počas roka	-52		-991
Zostatok k 31.12.2018	179	141	320

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

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

Rezerva na záručné opravy

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

32. Operatívny lízing

Nájom na strane nájomcu

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

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

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

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

Nájom na strane prenajímateľa

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

33. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

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

34. Údaje o reálnej hodnote

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

35. Informácie o riadení rizika

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

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

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

Úverové riziko

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

Spoločnosť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti, ku ktorým nebola tvorená opravná položka, v hodnote 9 909 tis. eur (2017: 18 960 tis. eur). Tieto pohľadávky predstavujú cenové rozdiely voči zákazníkom a sú vysporiadané v priebehu jedného roka. Preto Spoločnosť nepovažuje tieto pohľadávky za rizikové, keďže nepredstavujú zlyhanie zákazníkov pri plnení svojich zmluvných záväzkov.

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

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	27 456	0	0	27 456
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		2 921	0	2 921
Finančné pohľadávky	9 050	0	0	9 050
Celkom	36 506	2 921	0	39 428

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

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	41 391	0	0	41 391
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		72	0	72
Finančné pohľadávky	12 917	0	0	12 917
Celkom	54 308	72	0	56 381

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

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

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

<i>v tis. eur</i>	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	112 952	112 952	112 952	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	74 664	74 664	74 664	0	0	0
Celkom	187 617	187 617	187 617	0	0	0

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

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

Menové riziko

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

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

Úrokové riziko

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

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

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

Prevádzkové riziko

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

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

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

Kapitálové riziko

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

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

v tis. eur	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
Závazky	211 650	205 201	108 467
Vlastné imanie	11 398	15 663	20 529
Miera zadlženosti	1 857%	1 310%	528%

Počas obdobia od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 ani počas obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu. Nárast miery zadlženosti v roku 2017 a 2018 vyplýva z akvizície spoločnosti Plastic Omnium Automotive Slovakia s. r. o. a významných investícií do pozemkov, budov a zariadení. Významnú časť záväzkov tvoria záväzky voči spriaznenej strane (cashpooling), pri ktorých je kapitálove riziko minimálne.

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

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

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

37. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

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

Spoločnosť má voči spriazneným osobám doleuvedené transakcie :

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

Úvery prijaté od spriaznených osôb:

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

Transakcie s kľúčovými členmi manažmentu

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

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

38. Podmieneny majetok a podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

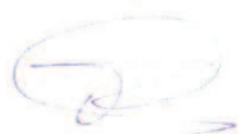
Spoločnosti bola poskytnutá banková záruka vo výške 2 347 tis. eur. K 31. decembru 2017 mala Spoločnosť vystavenú bankovú záruku poskytnutú k bankovému vo výške 6 659 tis. eur poskytnutú k bankovému akreditívu vo výške 19 977 tis. eur, ktorý bol odovzdaný k výstavbe novej lakovne v Hlohovci. K 1. januáru 2017 Spoločnosť evidovala bankovú záruku v hodnote 94 tis. eur poskytnutú k prenájomu budovy pre montáž v Tmave.

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

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

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

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



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

13. september 2019

Dátum