
Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2019

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2019

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI**

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

K 31. DECEMBRU 2019

Identifikačné údaje:

Obchodné meno spoločnosti:	Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.
IČO:	50 170 074
Sídlo spoločnosti:	Kutlíkova 17 852 50 Bratislava - mestská časť Petržalka
Overované obdobie:	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Dátum vyhotovenia správy:	15. mája 2020
Audítorská spoločnosť:	Mazars Slovensko, s.r.o. Licencia SKAU č. 236
Zodpovedná audítorka:	Ing. Barbora Lux, MBA Licencia UDVA č. 993

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2019 a výkazy ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, zmien vlastného imania a 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 2019 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného vykazníctva v znení prijatom Európsku úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Zákona o účtovníctve, 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2018 vykonal iný audítor, ktorý dňa 22. júla 2019 vyjadril vo svojej správe k tejto závierke nemodifikovaný názor.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť 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.

II. 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 o účtovníctve. Naš 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:

- sú informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2019 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 sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých, ktoré sú uvedené v časti I. tejto správy.

Bratislava, 15. mája 2020



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Barbora Lux, MBA
Licencia UDVA č. 993

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Výročná správa za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019



Obsah

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019
2. Charakteristika spoločnosti
3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31. decembru 2019
4. Činnosť spoločnosti za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019
5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019
6. Veda a výskum
7. Správa o stave majetku a záväzkov a finančná analýza účtovnej závierky
8. Významné udalosti po 31. decembri 2019
9. Návrh na rozdelenie zisku za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019
10. Riziká a neistoty
11. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie
12. Perspektívy
13. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2019 a správa nezávislého audítora

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu v Bratislave 1. marca 2016. Spoločnosť je nástupníckou spoločnosťou spoločnosti Faurecia Slovakia s. r. o. Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, spoločnosť Faurecia Slovakia s. r. o. zanikla bez likvidácie k 31. máju 2016 v dôsledku rozdelenia do spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami spoločnosti Faurecia Slovakia s. r. o. Rozhodný deň pre účely účtovníctva a dane z príjmov bol 1. júna 2016 a v rovnaký deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

V období od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019 spoločnosť spoľahlivo a v zodpovedajúcej kvalite plní požiadavky obchodných partnerov, partnerov zo sesterských organizácií koncernu FAURECIA, predovšetkým v Nemecku, Francúzsku, Českej republike, Poľsku, Veľkej Británii, taktiež na Slovensku a všetky záväzky vyplývajúce z uzatvorených zmlúv.

Účtovná závierka k 31. decembru 2019 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 01. januára 2019 do 31. decembra 2019. Ako porovnateľné údaje sa vykazujú hodnoty vykázané v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. k 31. decembru 2018.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2019 je zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou. Spoločnosť za účtovné obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019 dosiahla hospodársky výsledok – 20 310 tis. EUR.

2. Charakteristika spoločnosti

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA a je etablovaná na trhu výroby automobilových komponentov na Slovensku so sídlom na Kutlíkovej 17, 852 50 Bratislava.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov, predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel. Hlavnými odberateľmi sú Volkswagen Group a PSA Group.

Spoločnosť patrí medzi vedúcich dodávateľov automobilových komponentov v troch kľúčových obchodných oblastiach :

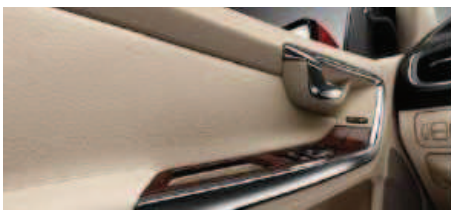
- Automobilové sedačky – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Lozorno a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Seating Trnava



- Technológie kontroly emisií – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Trnava a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Žilina



- Interiéry automobilov – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice



Odštepnými závodmi spoločnosti sú:

- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Seating Trnava
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Shared Service Centre
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Lozorno
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Trnava
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Žilina

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

Predmet činnosti jednotlivých odštepných závodov:

V odštepnom závode Lozorno sa vyrábajú sedačky pre automobily Volkswagen Up a do offroadu Audi Q7. V júli 2017 sa začala výroba Porsche Cayenne, v novembri 2017 výroba VW Touareg. Spoločnosť spustila v roku 2018 výrobu pre projekt Audi Q8 a VW Touareg. Spoločnosť spustila v roku 2019 projekt Porsche Cayenne Coupé. Hlavným odberateľom závodu je VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s.. Spoločnosť plánuje v roku 2020 naďalej stabilizovať rozbehnuté projekty pričom sa plánuje sústrediť na dosiahnutie očakávanej efektivity a výnosnosti vyššie spomenutých projektov.



Odštepny závod Exhaust Trnava dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť PCA Slovakia, s.r.o. Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá Peugeot a Citroen.

Odštepny závod Exhaust Žilina dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť KIA Motors Slovakia s.r.o. Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá KIA Ceed.

Odštepny závod Interior Systems Hlohovec pokračuje vo výrobe na projektoch, ktoré začali v minulých rokoch, teda vo výrobe palubných dosiek a dverových obkladov pre modelový rad New Small Family pre zákazníka VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s., modelový rad A9 pre Peugeot 208 a vo výrobe ďalších dielov pre BMW i3. Spoločnosť ukončila v priebehu septembra 2019 projekt A9 pričom ho nahradila novým projektom P21. V roku 2020 (august) plánuje závod spustenie nového projektu L462 pre Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o.. Okrem toho plánuje závod presun rôznych technológií z iných Faurecia závodov s cieľom redukcie nákladov na transport. Hlavným cieľom na rok 2020 je udržať závod v stabilizovanom stave a dosiahnuť hospodársky výsledok v súlade so stanoveným rozpočtom.

Odštepny závod Seating Trnava ukončil v roku 2019 dodávky sedačiek pre zákazníka PCA Slovakia, s.r.o., modelový rad A9 – Peugeot 208. Spoločnosť zároveň začala s dodávkou novej produkcie v rámci projektu P21.

Odštepny závod Leather Košice vyrába a predáva súčiastky a príslušenstvo motorových vozidiel, a to predovšetkým prístrojové dosky a dverové panely čalúnené v koži. Závod dodáva svoje výrobky ostatným spoločnostiam v rámci skupiny Faurecia (ako sú napríklad Faurecia Böblingen, Faurecia Gorzow, Faurecia Peine), ktoré sú ďalej spracované a dodávané výrobcom automobilov Daimler, Porsche a Audi.

V roku 2019 došlo k reštrukturalizácii odštepneho závodu Shared Service Center. Výsledkom reštrukturalizácie bol presun účtovných aktivít z účtovného centra Bratislava do účtovného centra Grojec v Poľsku k 30. júnu 2019. Účtovné aktivity týkajúce sa účtovania dodávateľských a odberateľských faktúr, účtovania majetku a realizácia platieb sú od júla 2019 realizované priamo v Poľsku. Odštepny závod Shared Service Center aj naďalej vykonáva aktivity týkajúce sa mesačných účtovných závierok a spracováva agendu daní a iného reportingu.

3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31. decembru 2019

Štruktúra spoločníkov:

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

Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľom spoločnosti je pán Jérôme Jean Marie Serve (od 08. apríla 2019).



Prokúra:

Prokuristami spoločnosti sú Juraj Kollárik (od 14. apríla 2016), Daniel Marek Placek (od 14. apríla 2016), Denis Ernwein (od 14. apríla 2016), Malgorzata Luczak (od 14. októbra 2016), Ing. Jaroslav Fusko (od 22. februára 2017), Alexander Keller (od 28. februára 2018), Ing. Jaroslav Kouril (od 03. decembra 2018), Ľubomír Lengyel (od 03. decembra 2018) a Cosmin Ciprian Tomus (od 03. decembra 2018).

4. Činnosť spoločnosti v roku 2019

Nosným predmetom činnosti spoločnosti je výroba a predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov. Celkové tržby za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019 sú 864 312 tis. EUR, pričom celkové tržby za rovnaké obdobie v roku 2018 boli vo výške 863 543 tis. EUR. Spoločnosť je držiteľom všetkých potrebných povolení pre realizáciu predmetu podnikania.

5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov v roku 2019

Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. zamestnáva 2 865 zamestnancov k 31. decembru 2019, z toho 225 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2018 to bolo 2 696 zamestnancov, z toho 197 vedúcich zamestnancov). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2019 je 2 504, čo predstavuje rovnaký počet zamestnancov v porovnaní s rokom 2018.

Spoločnosť kladie veľký dôraz na vzdelávanie a ďalší profesionálny a kariérny rozvoj svojich zamestnancov, predovšetkým zabezpečením špecializovaných školení, čo má vplyv na rast produktivity práce. Celkové náklady na vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019 sú 367 tis. EUR, za rovnaké obdobie v roku 2018 to bola čiastka 487 tis. EUR. Hlavnými oblasťami vzdelávania zamestnancov sú technické školenia, školenia v oblasti manažérskych zručností a cudzích jazykov. Dôležitou súčasťou personálnej politiky je aj starostlivosť o zdravie zamestnancov a bezpečnosť pri práci.

Spoločnosť vynakladá na svoj sociálny program čiastku 4 124 tis. EUR (za rovnaké obdobie v roku 2018 bola na sociálny program vynaložená čiastka 3 142 tis. EUR), pričom hlavnými oblasťami sociálnej starostlivosti sú:

- Zdravotné prehliadky
- Príspevok na stravu
- Rekreačné, kultúrne a športové aktivity
- Príspevok pri jubileách
- Doplnkové dôchodkové sporenie

6. Veda a výskum

Spoločnosť v roku 2019 vynaložila 13 513 tis. EUR na vedu a výskum, v roku 2018 to bola čiastka 9 476 tis. EUR. Uvedené náklady boli zahrnuté vo fakturácií skupinových poplatkov.

7. Správa o stave majetku a záväzkov a finančná analýza účtovnej závierky

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle platnej legislatívy.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31. decembru 2019 celkové aktíva spoločnosti predstavujú 240 633 tis. EUR, celkové aktíva spoločnosti k 31. decembru 2018 boli 221 610 tis. EUR.

Jednotlivé položky aktív spoločnosti sú:

- Neobežný majetok je vo výške 151 149 tis. EUR k 31. decembru 2019, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 105 534 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnuteľné veci). Ďalšími položkami neobežného majetku sú dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 36 834 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 8 781 tis. EUR.
- Neobežný majetok k 31. decembru 2018 bol vo výške 114 388 tis. EUR, pričom dlhodobý hmotný majetok bol v hodnote 56 862 tis. EUR, dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 48 783 tis. EUR a odložená daňová pohľadávka vo výške 8 743 tis. EUR. Spoločnosť uskutočnila v roku 2018 významnú investíciu v podobe nákupu nákladov na výskum a vývoj v brutto hodnote 59 000 tis. EUR.
- Obežný majetok je vo výške 89 484 tis. EUR k 31. decembru 2019, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky v z obchodného styku vo výške 39 351 tis. EUR vrátane úrokov. Uvedené pohľadávky v rámci konsolidovaného celku sa zvýšili v porovnaní so stavom k 31. decembru 2018, keď boli vo výške 34 940 tis. EUR. Ďalšími položkami obežného majetku sú zásoby v netto hodnote 24 891 tis. EUR, pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov 14 932 tis. EUR, ostatný majetok vo výške 6 140 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 3 716 tis. EUR a splatná daň z príjmov vo výške 454 tis. EUR.
- Obežný majetok k 31. decembru 2018 bol vo výške 107 222 tis. EUR, kde pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov boli 38 503 tis. EUR vrátane úrokov, zásoby v netto hodnote 23 271 tis. EUR, pohľadávky z obchodného styku v hodnote 34 940 tis. EUR, ostatný majetok 8 819 tis. EUR.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31. decembru 2019, celkové záväzky a vlastné imanie spoločnosti predstavujú 240 633 tis. EUR, celkové pasíva spoločnosti k 31. decembru 2018 boli 221 610 tis. EUR.

Jednotlivé položky pasív spoločnosti sú:

- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 16 120 tis. EUR k 31. decembru 2019, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR, z ostatných kapitálových fondov vo výške 24 000 tis. EUR, z neuhradenej straty 7 886 tis. EUR a zo zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR.
- Vlastné imanie spoločnosti k 31. decembru 2018 bolo vo výške 12 430 tis. EUR, ktoré pozostávalo zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR, z nerozdeleného zisku 12 424 tis. EUR a zo zákonného rezervného fondu vo výške 1 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 186 675 tis. EUR k 31. decembru 2019, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 151 193 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti k 31. decembru 2018 boli vo výške 208 130 tis. EUR, pričom záväzky z obchodného styku predstavovali najvýznamnejšiu časť v hodnote 183 680 tis. EUR.
- Dlhodobé rezervy spoločnosti sú vo výške 836 tis. EUR k 31. decembru 2019, ktoré sú tvorené rezervami na záručné opravy a zamestnanecké požitky, pričom rezervy k 31. decembru 2018 na rovnaké účely boli vo výške 1 050 tis. EUR. Dlhodobé záväzky z lízingu predstavujú k 31. decembru 2019 hodnotu 37 002 tis. EUR.



Ukazovateľ celkovej likvidity spoločnosti sa v roku 2019 pohyboval na úrovni 0,48 (v roku 2018 – 0,52). Zníženie celkovej likvidity zapríčinilo zníženie stavu cashpooling účtu ktorý spoločnosť eviduje v aktívach. Napriek zníženiu celkovej likvidity je podnik aj naďalej schopný uhrádzať svoje krátkodobé záväzky obežným majetkom. V prípade potreby je spoločnosť schopná získať prostriedky od materskej spoločnosti prostredníctvom skupinového úveru.

Spoločnosť v roku 2019 pokračovala v stabilizácii novo spustených projektov z roku 2018. Uvedené kroky je možno badať na čiastočnom zlepšení niektorých ukazovateľov. Vzhľadom na zvýšené náklady vo viacerých oblastiach a negatívny hospodársky výsledok, eviduje spoločnosť stále negatívny dopad na viaceré ukazovatele v rámci analýzy výsledku hospodárenia. Rentabilita celkového kapitálu sa pohybovala v roku 2019 na úrovni - 8,45% (v roku 2018 - 8,46%). Uvedené zlepšenie ukazovateľa spôsobili najmä zvýšené záväzky z obchodného styku vykázané k 31. decembru 2019. Snaha o optimalizáciu nákladov a stabilizáciu situácie na závodoch prispeli k miernemu zlepšeniu ukazovateľa rentability tržieb, no zúčtovanie časti odloženej daňovej pohľadávky finálne zapríčinili zhoršenie ukazovateľa (-2,35% za rok 2019 v porovnaní s -2,17% za rok 2018). Nárast tržieb v roku 2019 v porovnaní s rokom 2018 predstavoval +0,01% (769 tis. EUR). Tento drobný nárast tržieb sa neprejavil na zlepšení ukazovateľov rentability výsledku hospodárenia.

Spoločnosť eviduje stále pozitívne hodnoty ukazovateľov v oblasti využívania majetku a viazanosti kapitálu v majetku. Obrat majetku sa pohyboval v roku 2019 na úrovni 3,63 (v roku 2018 - 3,93). Vzhľadom na obrat zásob na úrovni 36,23 (v roku 2018 – 42,62) a obrat pohľadávok na úrovni 23,49 (v roku 2018 - 23,12) možno konštatovať, že spoločnosť aj v roku 2019 efektívne využívala a zhodnocovala obežné aktíva vo výrobných činnostiach.

V oblasti finančnej stability nedošlo medziročne k výraznej zmene. Ukazovateľ zadlženosti sa pohyboval na úrovni 93% (v roku 2018 - 94%). Vzhľadom na uvedené možno konštatovať že sa medziročne mierne znížil podiel majetku, ktorý je financovaný prostredníctvom cudzích zdrojov. Ukazovateľ samofinancovania medziročne stúpol na úroveň 7% (v roku 2018 - 6%). Najvýznamnejší vplyv na ukazovateľ mal negatívny výsledok hospodárenia ktorý znížil hodnotu vlastných zdrojov ktorými spoločnosť financuje svoj majetok. Vzhľadom na nepriaznivý výsledok daného ukazovateľa spoločnosť monitoruje aj v roku 2020 jeho výsledok na pravidelnej báze. Spoločnosť kapitalizovala v roku 2019 pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 24 000 tis. EUR vďaka ktorej sa zvýšila hodnota vlastného imania spoločnosti.

8. Významné udalosti po 31. decembri 2019

Spoločnosť neeviduje žiadne významné udalosti po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by si vyžadovali zverejnenie.

V nadväznosti na vládne pandemické opatrenia voči COVID-19, spoločnosť zastavila výrobu od 16. marca 2020, dátum opätovného spustenia výrobného procesu v plnom rozsahu ešte nie je definovaný. Existujúce financovanie, ako aj to, ktoré v súčasnosti zaviedla skupina Faurecia, zaisťujú spoločnosti podporu skupiny a jej nepretržitého fungovania. Presný dopad tejto pandémie nie je v súčasnosti možné určiť.



9. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2019

Účtovný hospodársky výsledok (strata) po zdanení vykázaný v účtovnej závierke k 31. decembru 2019 je vo výške – 20 310 tis. EUR.

Spoločnosť navrhne po finálnom audite účtovnej závierky nasledovné vysporiadanie straty za obdobie 01. januára 2019 - 31. decembra 2019 na schválenie:

- Úhrada straty vo výške – 12 424 tis. EUR z nerozdeleného zisku minulých období,
- Úhrada straty vo výške - 7 886 tis. EUR preúčtovanie na neuhradenú stratu minulých období.

10. Riziká a neistoty

Spoločnosť sa v rámci svojho podnikania vystavuje najmä úverovému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku.

Úverové riziko je riziko finančnej straty spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Vedenie spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie spoločnosti sleduje toto riziko, zohľadňuje ho prostredníctvom tvorby opravnej položky k pohľadávkam, ale neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Riziko likvidity je riziko, že spoločnosť nebude schopná uhradiť svoje záväzky v lehote ich splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila splatenie a splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Trhové riziko je riziko zmien trhových cien, výmenných kurzov a úrokových sadzieb a ich vplyv na výnosy spoločnosti. Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom priemysle, pričom riziko je riadené materskou spoločnosťou monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

11. Vplyv činnosti na životné prostredie

Spoločnosť v rámci svojej výrobnéj činnosti využíva technológie, ktoré obmedzujú znečisťovanie životného prostredia na minimum. Spoločnosť tiež zabezpečuje separáciu odpadov v súlade so zákonom 223/2001 Z. z. o odpadoch. V oblasti ochrany ovzdušia sa vo výrobnom procese používajú látky, ktoré minimálne zaťažujú životné prostredie. Cieľom spoločnosti je naďalej znižovať zaťaženie a znečistenie životného prostredia vplyvom svojich aktivít.

12. Perspektívy

Pozícia spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. je na slovenskom trhu výroby súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel stabilná.

Cieľom spoločnosti pre rok 2020 je optimalizácia procesov, monitorovanie ziskovosti projektov a sústredenie sa na opätovné dosiahnutie pozitívneho hospodárskeho výsledku a zlepšenie návratnosti vynaložených investícií. Okrem stabilizácie existujúcich projektov sa spoločnosť pripravuje na spustenie viacerých nových projektov od ktorých očakáva nielen zvýšenie celkového obratu ale aj pozitívny dopad na ziskovosť.



13. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2019 a správa nezávislého audítora

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2019

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 5
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2019	7
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2019	8
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019	9 - 10
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2019	11 - 12
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2019	13 - 58

[Správa nezávislého audítora]

[Správa nezávislého audítora]

[Správa nezávislého audítora]

Predná strana

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2019

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2019	31. december 2018
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	105 534	56 862
Nehmotný majetok	9	36 834	48 783
Odložená daňová pohľadávka	10	8 781	8 743
Neobežný majetok celkom		151 149	114 388
Zásoby	11	24 891	23 271
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	39 351	34 940
Ostatný majetok	14	6 140	8 819
Úvery a pôžičky	15	14 932	38 503
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	16	3 716	620
Daň z príjmov splatná (preplatok)		454	1 069
Obežný majetok celkom		89 484	107 222
Majetok celkom		240 633	221 610
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Fondy		24 001	1
Nerozdelený zisk		(7 886)	12 424
Vlastné imanie celkom	22	16 120	12 430
Závazky			
Závazky z nájmu	30	37 002	0
Rezervy na záväzky a poplatky	18	165	505
Zamestnanecké požitky	19	671	545
Neobežné záväzky celkom		37 838	1 050
Závazky z nájmu	30	7 309	0
Rezervy na záväzky a poplatky	18	602	211
Závazky z obchodného styku	20	151 193	183 680
Ostatné finančné záväzky	20	13 774	7 117
Ostatné záväzky	21	13 797	17 122
Obežné záväzky celkom		186 675	208 130
Závazky celkom		224 513	209 180
Vlastné imanie a záväzky celkom		240 633	221 610

Poznámky na stranách 13 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2019	2018
Tržby z predaja vlastných výrobkov		852 698	852 594
Tržby z predaja tovaru		844	2 305
Tržby z poskytnutých služieb		10 770	8 644
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi celkom	23	864 312	863 543
Ostatné výnosy	24	7 760	5 174
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		379	786
Spotreba materiálu		(687 762)	(690 555)
Spotreba energií		(3 849)	(3 163)
Náklady na predaný tovar		(4 742)	(3 075)
Osobné náklady	25	(83 991)	(89 462)
Odpisy	8,9	(28 987)	(21 012)
Služby	26	(73 791)	(62 186)
Nájom		(1 463)	(11 876)
Ostatné náklady	27	(5 904)	(8 560)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(18 038)	(20 386)
Finančné výnosy		88	170
Finančné náklady		(2 436)	(1 031)
Finančné náklady, netto	28	(2 348)	(861)
Strata pred zdanením		(20 386)	(21 247)
Daň z príjmov	29	45	2 462
Strata po zdanení		(20 341)	(18 785)
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	19	31	37
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		31	37
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(20 310)	(18 748)

Poznámky na stranách 13 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelný zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2019		5	1	12 424	12 430
Strata za rok		0	0	(20 341)	(20 341)
Ostatné súčasti komplexného výsledku					
Aktuárske prečenenie	19	0	0	31	31
Komplexný výsledok celkom		0	0	(20 310)	(20 310)
Transakcie s vlastníckmi					
Príspevok do kapitálových fondov		0	24 000	0	24 000
Transakcie s vlastníckmi celkom		0	24 000	0	24 000
Stav k 31. decembru 2019	22	5	24 001	(7 886)	16 120

Poznámky na stranách 13 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. januáru 2018		5	0	31 173	31 178
Strata za rok		0	0	(18 785)	(18 785)
Ostatné súčasti komplexného výsledku					
Aktuárske prečenenie	19	0	0	37	37
Komplexný výsledok celkom		0	0	(18 748)	(18 748)
Transakcie s vlastníckmi					
Prídel do zákonného rezervného fondu		0	1	(1)	0
Transakcie s vlastníckmi celkom		0	1	(1)	0
Stav k 31. decembru 2018	22	5	1	12 424	12 430

Poznámky na stranách 13 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Strata za účtovné obdobie po zdanení		(20 341)	(18 785)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		28 987	21 012
Rezervy na záväzky a poplatky		177	(399)
Opravné položky		1 100	198
Nákladové úroky		1 757	189
Výnosové úroky		(3)	(28)
Strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		120	1 000
Manká a škody		1 053	2 026
Daň z príjmov, výnos		(45)	(2 462)
Ostatné nepeňažné operácie		94	(209)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		12 899	2 542
(Prírastok) / Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(1 812)	5 095
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(29 155)	49 770
Úbytok / (Prírastok) zásob		(3 748)	(7 797)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(21 816)	49 610
Vrátený preplatok na dani z príjmov / zaplatené preddavky		614	(574)
Zaplatené úroky		(1 246)	(189)
Úroky prijaté z poskytnutých úverov a bankových vkladov		0	28
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(22 448)	48 875
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		1 129	0
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(16 179)	(77 958)
Úvery prijaté od spoločnosti v skupine** / *		47 063	29 701
Čisté peňažné toky z investičných činností		32 013	(48 257)
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté / (Splatené) úvery		0	(2)
Nájmy – splátky istiny		(6 469)	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		(6 469)	(2)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		3 096	616
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	16	620	4
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	16	3 716	620

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v tisícoch eur

* Úvery prijaté a poskytnuté v rámci skupiny predstavujú financovanie v rámci cash-poolingu a pohyby sa vykazujú vzájomne kompenzované z dôvodu vysokých denných obrátov na cash-poolingovom účte. Počiatočné a konečné stavy úverov predstavovali v každom účtovnom období pohľadávku voči skupine tak, ako je to uvedené v tabuľke nižšie (bod 15 poznámok):

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018	1. január 2018
Úvery a pôžičky – cash pooling	14 932	38 503	68 204
	14 932	38 503	68 204

** Spoločnosť zúčtovala v roku 2019 príspevok do kapitálových fondov v celkovej výške 24 000 tisíc eur cez intercompany netting.

Poznámky na stranách 13 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

Kutlíkova 17
852 50 Bratislava
Slovensko

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2019 bol 2 504 (v účtovnom období 2018 bol 2 504).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2019 bol 2 865, z toho 225 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2018 to bolo 2 696 zamestnancov, z toho 197 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2019 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2019 a za rok končiaci sa 31. decembra 2019 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 15. Mája 2020.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 28. októbra 2019.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Jérôme Jean Marie Serve (od 8. apríla 2019)
Jean-Paul Michel (od 17. mája 2018 do 8. apríla 2019)

Prokurista Ing. Jaroslav Fusko
Juraj Kollárik
Ing. Jaroslav Kouřil (od 3. decembra 2018)
L'ubomír Lengyel (od 3. decembra 2018)
Denis Ernwein
Alexander Keller (od 28. februára 2018)
Malgorzata Luczak
Daniel Marek Placek
Cosmin Ciprian Tomus (od 3. decembra 2018)
Jérôme Abeille (do 13. februára 2018)
Ing. Peter Dvornák (do 8. apríla 2019)
David Constant Jeangeorges (do 29. augusta 2018)
Ing. Stanislav Hudymáč (do 3. decembra 2018)

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

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2019 bola nasledovná:

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

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

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

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

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 4. júna 2019 spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2019.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom a minulom účtovnom období konzistentne aplikované, s výnimkou prvej aplikácie IFRS 16 Lízingy.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2019 kladné vlastné imanie v sume 16 120 tisíc EUR, avšak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100. Podľa § 67a Obchodného zákonníka spoločnosti hrozí úpadok (je v kríze), ak pomer vlastného imania a záväzkov je pod 8 ku 100.

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

Spoločnosť rieši túto situáciu nasledovným spôsobom:

- Spoločnosť platí záväzky voči tretím stranám v rámci ich doby splatnosti.
- Spoločnosť plánuje splniť požiadavku pomeru vlastného imania a záväzkov v roku 2020.
- Spoločnosť nevrátila žiadne plnenie nahrádzajúce vlastné zdroje spolu s príslušenstvom a zmluvnou pokutou.
- Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie.

V roku 2019 Spoločnosť prijala od materskej spoločnosti príspevok do kapitálových fondov vo výške 24 000 tis. eur a pre rok 2020 sa očakáva rovnaká forma pomoci od materskej spoločnosti.

K 31. decembru 2019 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú obežný majetok o 97 191 tis. eur. Významnou časťou krátkodobých záväzkov k 31. decembru 2019 je záväzok voči spriazneným osobám vo výške 41 171 tis. eur. Činnosť spoločnosti závisí od pokračujúcej podpory materskej spoločnosti avšak manažment spoločnosti si nie je vedomý žiadnych plánov materskej spoločnosti o ukončení jej financovania. K 30. aprílu 2020 materská spoločnosť poskytla spoločnosti ďalšie financovanie formou cash-poolingu vo výške 76 692 tis. eur.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v bodoch:

- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.
- Poznámka 20. Záväzky z obchodného styku - prezentácia súm s reverzným faktorom týkajúcich sa dohôd o financovaní dodávateľov vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto účtovnej závierke, s výnimkou prvej aplikácie IFRS 16 Lízingy.

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s týmito nákladmi budú plynúť do Spoločnosti.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 16,6 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Výskum a vývoj

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

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

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

Odpisy sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na použitie.

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

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Účtovné zásady uplatňované od 1. januára 2019 - IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade 4 b) vyššie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok (splátok nájomného) počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď. Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 eur. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov z nájmu. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, a
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

Účtovné zásady uplatňované do 31. decembra 2018 (porovnateľné obdobie) - IAS 17

i. Najatý majetok

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

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

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,
- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote obsahuje pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané za účelom inkasa peňažných tokov (angl. „held-to-collect“) pričom zostávajú vykazované Spoločnosťou.

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode peňažných platieb z tohto majetku okamžite po ich obdržaní, 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, ktorá majetok obstarala, nemá

praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace priamo priraditeľné transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

f) Zásoby

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

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

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

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

g) Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi predstavuje platby zákazníkom (náklady na spustenie výroby, poplatok za nomináciu) v prípade, že Spoločnosť získala príslušný projekt od zákazníka. Tieto platby sa aktivujú a vykazujú ako majetok zo zmlúv so zákazníkmi a zúčtovávajú sa do výsledku hospodárenia ako zníženie tržieb z predaja výrobkov maximálne počas obdobia piatich rokov.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok je používaný model znehodnotenia majetku v súlade s IFRS „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL) a znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a zmluvným aktívam sa vždy oceňujú v sume rovnajúcej sa celoživotným ECL.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného aktíva sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, keď:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu, bez toho, aby Spoločnosť využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančné aktívum je viac ako 90 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje dlhový cenný papier alebo poskytnutý úver za aktívum s nízkym kreditným rizikom, ak je jeho hodnotenie úverového rizika ekvivalentné globálne zaužívanej definícii „investičného stupňa“. Spoločnosť za také považuje Baa3 alebo vyššiu od agentúry Moody's alebo BBB alebo vyššie od agentúry Standard & Poor's.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Dvanásťmesačné ECL sú časťou ECL, ktoré sú výsledkom zlyhaných udalostí, ktoré sú možné do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť nástroja je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálne uvažované obdobie pri odhadovaní ECL je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážený odhad kreditných strát. Úverové straty sa oceňujú ako súčasná hodnota všetkých peňažných nedostatkov (t. j. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými účtovnej jednotke v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod f)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod l)) 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 s vplyvom na výsledok hospodárenia, 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) porovnávací.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje

súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

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

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

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

i) Rezervy

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

Záruky

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

j) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Spoločnosť vykáže tržby v momente prechodu kontroly nad výrobkami a tovarom na zákazníka.

Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

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

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v momente prechodu kontroly na zákazníka v určitom časovom momente, okrem ostatných výnosov z refakturácie nákladov, ktoré sa vykazujú v priebehu času.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery.

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

I) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia okrem prípadov, kedy sa týka podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva návratnosť alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

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

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

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane Spoločnosť berie do úvahy vplyv neistých daňových pozícií alebo ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii,

môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

m) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

Dlhodobé záväzky Spoločnosti vyplývajúce zo schém so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov predstavujú požitky, ktoré zamestnanci získajú za svoju prácu pre Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda očakávaného ročného zhodnotenia požitkov. Aktuárske precenenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, ak sa požitok vypláca po ukončení zamestnania a s vplyvom na výsledok hospodárenia v prípade iných dlhodobých požitkov.

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

n) Vzájomné započítavanie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2019 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

IFRS 16 Lízingy

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

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

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

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

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

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

Nový štandard má 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 vykázala nový majetok a záväzky z operatívnych nájomov budov, vysokozdvížných vozíkov a áut. Charakter a náklady, ktoré sa týkajú týchto nájomov sa teraz menia, pretože Spoločnosť vykáže odpisy z práva používať majetok a nákladové úroky zo záväzkov. Predtým Spoločnosť vykazovala náklady z operatívneho nájmu na rovnomernej báze a vykazovala majetok a záväzky iba v rozsahu časového nesúladu medzi skutočnou platbou nájmu a vykázaným nákladom. Okrem toho, Spoločnosť nebude ďalej vykazovať rezervu na operatívne nájomy, ktoré sa vyhodnotili ako stratové. Namiesto toho Spoločnosť vykáže platby z nájomného v rámci záväzkov z nájmu.

Spoločnosť k 1. januáru 2019 vykázala dodatočné záväzky z nájmu a majetok predstavujúci právo na používanie vo výške 50 780 tisíc eur.

Spoločnosť prvýkrát aplikovala IFRS 16 od 1. januára 2019, pričom použila model modifikovaného retrospektívneho prístupu, bez úpravy porovnateľných informácií. Uplatnenie IFRS 16 neovplyvnilo počiatočný stav nerozdeleného zisku k 1. januáru 2019.

Z dôvodu účelnosti Spoločnosť uplatnila výnimku, pri ktorej aplikovala IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4.

Spoločnosť tiež uplatnila výnimku pre krátkodobé zmluvy, pričom nebude aplikovať IFRS 16 aj na tie nájomné zmluvy, ktorých doba nájmu uplynie za menej ako 12 mesiacov odo dňa prvej aplikácie štandardu a nájomné zmluvy s hodnotou nižšou ako 5 tisíc eur.

Vplyv prechodu na IFRS 16 na výkaz finančnej pozície k 1. januáru 2019 bol nasledujúci:

V tisícoch eur

Vykázanie práva na používanie nehnuteľností, strojov a zariadení	50 780
Vykázanie záväzkov z nájmu	(50 780)
Vplyv na vlastné imanie k 1. januáru 2019	0

Záväzky z nájmu, ktoré nie sú vykázané vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru 2018 a ktoré boli vykázané ako záväzky z nájmu k 1. januáru 2019, sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

V tisícoch eur

Záväzok z operatívneho lízingu k 31. decembru 2018	42 260
Operatívny lízing diskontovaný pomocou prírastkovej úrokovej sadzby 5,9% k 1. januáru 2019	39 382
Krátkodobý nájom do 12 mesiacov a majetok s nízkou hodnotou vykázaný rovnomerne počas doby nájmu	(1 342)
Možnosti predĺženia a ukončenia, pri ktorých je opodstatnené isté, že sa aj využijú	12 740
Záväzky z nájmu vykázané k 1. januáru 2019	50 780

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

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

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

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

Interpretácia nemala významný vplyv na účtovnú závierku.

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

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

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

Pri aplikácii IFRS 9 by spoločnosť oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Novela umožňuje, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou umorovanou hodnotou.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

Novela IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

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

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

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

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

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 3 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

- objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 Podnikové kombinácie;
- objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 Spoločné dohody;
- objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend s vplyvom na výsledok hospodárenia, v ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk.

Uvedené zmeny nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

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

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, ktoré však Spoločnosť predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia významnosti

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

Novela vysvetľuje a zjednocuje definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať významný vplyv na účtovnú závierku pri jej prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby

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

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli schválené Európskou úniou

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

Európska Komisia rozhodla odložiť schválenie tejto novely na neurčito.

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

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

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr.

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

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

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

Novela IFRS 3 Podnikové kombinácie

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

Novela zužuje a objasňuje definíciu podniku. Takisto umožňuje použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať významný vplyv na účtovnú závierku pri jej prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície. Doplnenia:

- objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na právach, ktoré existujú na konci vykazovaného obdobia, a zosúladujú znenie vo všetkých dotknutých odsekoch s odkazom na „právo“ odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov a výslovne uviesť, že iba práva, ktoré existujú „na konci vykazovaného obdobia“ by mali ovplyvniť klasifikáciu záväzku;
- objasňujú, že klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami, či jednotka uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku; a
- objasňujú, že vyrovnanie sa týka prevodu hotovosti, nástrojov vlastného imania, iného majetku alebo služieb na protistranu.

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

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

	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2018	8 442	84 395	10 957	2 932	106 726
Prírastky	8	6 353	9 745	1 691	17 797
Presuny	11	9 418	(9 555)	126	0
Úbytky	(8)	(592)	(1 000)	(19)	(1 619)
Stav k 31. decembru 2018	8 453	99 574	10 147	4 730	122 904
Stav k 1. januáru 2019	8 453	99 574	10 147	4 730	122 904
Vplyv prvej aplikácie IFRS 16	46 739	4 041	0	0	50 780
Stav k 1. januáru 2019 – po úpravách	55 192	103 615	10 147	4 730	173 684
Prírastky	348	5 104	10 246	354	16 052
Presuny	0	6 541	(6 806)	265	0
Úbytky	(1)	(2 422)	0	(1)	(2 424)
Stav k 31. decembru 2019	55 539	112 838	13 587	5 348	187 312
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2018	6 344	49 454	0	1 486	57 284
Odpisy za účtovné obdobie	179	8 677	0	294	9 150
Úbytky	(8)	(366)	0	(18)	(392)
Stav k 31. decembru 2018	6 515	57 765	0	1 762	66 042
Stav k 1. januáru 2019	6 515	57 765	0	1 762	66 042
Odpisy za účtovné obdobie	6 346	10 021	0	450	16 817
Úbytky	(1)	(1 079)	0	(1)	(1 081)
Stav k 31. decembru 2019	12 860	66 707	0	2 211	81 778
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2018	2 099	34 941	10 957	1 446	49 443
K 31. decembru 2018	1 938	41 809	10 147	2 968	56 862
K 1. januáru 2019	1 938	41 809	10 147	2 968	56 862
K 31. decembru 2019	42 679	46 131	13 587	3 137	105 534

Záložné práva

K 31. decembru 2019 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2018: žiadne).

K 31. decembru 2019 Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2018: žiadne).

9. Nehmotný majetok*v tisícoch eur*

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2018	1 139	2 838	58	0	4 035
Prírastky	60 293	96	0	0	60 389
Presuny	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(2)	0	0	(2)
Stav k 31. decembru 2018	61 432	2 932	58	0	64 422
Stav k 1. januáru 2019	61 432	2 932	58	0	64 422
Prírastky	0	235	0	0	235
Presuny	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(26)	0	0	(26)
Stav k 31. decembru 2019	61 432	3 141	58	0	64 631
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2018	1 139	2 582	58	0	3 779
Odpisy za účtovné obdobie	11 752	110	0	0	11 862
Úbytky	0	(2)	0	0	(2)
Stav k 31. decembru 2018	12 891	2 690	58	0	15 639
Stav k 1. januáru 2019	12 891	2 690	58	0	15 639
Odpisy za účtovné obdobie	12 059	111	0	0	12 170
Úbytky	0	(12)	0	0	(12)
Stav k 31. decembru 2019	24 950	2 789	58	0	27 797
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2018	0	256	0	0	256
K 31. decembru 2018	48 541	242	0	0	48 783
K 1. januáru 2019	48 541	242	0	0	48 783
K 31. decembru 2019	36 482	352	0	0	36 834

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2019 zriadené záložné právo (31. december 2018: žiadne).

K 31. decembru 2019 Spoločnosť neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2018: žiaden).

10. Odložená daňová pohľadávka*v tisícoch eur*

	31. december 2019	31. december 2018
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	221	(1 518)
Pohľadávky	75	70
Zásoby	704	478
Závazky	6 434	6 230
Rezervy	151	150
Zamestnanecké požitky	141	114
Ostatné položky	142	235
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	913	2 984
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 781	8 743

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie, okrem odloženej dane z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou. Odložená daň vo výške 8 tisíc eur bola k 31. decembru 2019 (31. december 2018: 10 tisíc eur) vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

K 31. decembru 2019 Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku vo výške 913 tisíc eur z daňovej straty, ktorá vznikla z výpočtu daňovej povinnosti za zdaňovacie obdobie 2019. Odloženú daňovú pohľadávku týkajúcu sa daňovej straty z roku 2018 vo výške 2 984 tisíc eur sa spoločnosť rozhodla nevykazovať.

Spoločnosť očakáva, že v rokoch 2020 až 2023 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely vrátane umorenia daňovej straty z roku 2019.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu. Sazdba dane na Slovensku je 21 % (2018: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávkke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. január 2019	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(1 518)	1 739	0	221
Pohľadávky	70	5	0	75
Zásoby	478	226	0	704
Závazky	6 230	204	0	6 434
Rezervy	150	1	0	151
Zamestnanecké požitky	114	35	(8)	141
Ostatné položky	235	(93)	0	142
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 984	(2 072)	0	913
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 743	45	(8)	8 781

v tisícoch eur

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

11. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Materiál	17 984	19 685
Nedokončená výroba	1 682	1 634
Výrobky	3 080	1 710
Tovar	2 145	242
	24 891	23 271

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 nebolo na zásoby zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

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

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2018	1 987	84	154	2 225
Tvorba opravnej položky	0	36	127	1 63
Zrušenie opravnej položky	(111)	0	0	(111)
Stav k 31. decembru 2018	1 876	120	281	2 277
Stav k 1. januáru 2019	1 876	120	281	2 277
Tvorba opravnej položky	982	60	33	1 075
Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	2 858	180	314	3 352

K zrušeniu opravnej položky k materiálu došlo v roku 2018 z dôvodu vyradenia materiálu, ku ktorému bola tvorená opravná položka, v závode Hlohovci v dôsledku vykonania fyzickej inventúry pri prechode na nový informačný systém.

12. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. december 2019****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky	
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	

Umorovaná hodnota	Celkom
14 932	14 932
39 351	39 351
3 716	3 716
57 999	57 999

*v tisícoch eur***31. december 2019****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z nájmu	
Závazky z obchodného styku	
Ostatné finančné záväzky	

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
44 311	44 311
151 193	151 193
13 774	13 774
209 278	209 278

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

Úvery a pôžičky	
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	

Úvery a pohľadávky	Celkom
38 503	38 503
34 940	34 940
620	620
74 063	74 063

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

Závazky z obchodného styku	
Ostatné finančné záväzky	

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

13. Pohľadávky z obchodného styku*v tisícoch eur*

Pohľadávky z obchodného styku	
Opravná položka k pohľadávkam	

31. december 2019	31. december 2018
39 603	35 167
(252)	(227)
39 351	34 940

V uvedenej kategórii predstavuje najväčší odberateľ – spoločnosť PCA Slovakia s.r.o. predstavuje 44 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2019 (k 31. decembru 2018: spoločnosť Magna Steyr Fahrzeugtechnik AG – 18,92 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika. Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 35 poznámok.

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2019 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2018: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Poskytnuté preddavky	18	614
Preddavky na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	488	1 022
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi (poplatok za nomináciu)	5 083	7 040
Náklady budúcich období	522	45
Pohľadávky voči zamestnancom	29	98
	6 140	8 819

Prehľad pohybu majetku zo zmlúv so zákazníkmi je uvedený v tabuľkách nižšie:

31. december 2019

Poplatok za nomináciu

v tisícoch eur

	1. január 2019	Platby	Zúčtovanie	31. december 2019
Závod Košice	1 300	0	0	1 300
Závod Lozorno	1 393	0	(380)	1 013
Závod Hlohovec	4 347	66	(1 643)	2 770
	7 040	66	(2 023)	5 083

31. december 2018

Poplatok za nomináciu

v tisícoch eur

	1. január 2018	Platby	Zúčtovanie	31. december 2018
Závod Košice	0	1 300	0	1 300
Závod Lozorno	1 773	0	(380)	1 393
Závod Hlohovec	4 761	1 500	(1 914)	4 347
	6 534	2 800	(2 294)	7 040

15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2019	31. december 2018
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny					
Istina		1M	Revolvingový	13 383	36 446
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	(splatný na požiadanie)	1 549	2 057
Celkom				14 932	38 503

Spoločnosť poskytla úver spoločnosti v rámci skupiny. Úver je splatný na požiadanie. Úroky z úveru za rok 2019 predstavujú 3 tisíc eur (za rok 2018: 28 tisíc eur). Úroky sa vykazujú v rámci finančných výnosov (bod 28).

Spoločnosť zvažila, že v prípade tejto expozície nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných a podložených informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, a pri zohľadnení zmluvnej splatnosti, Spoločnosť vypočítala výšku znehodnotenia. Vzhľadom na jej nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

V roku 2019 Spoločnosť prijala od materskej spoločnosti príspevok do kapitálových fondov vo výške 24 000 tis. eur.

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2019	31. december 2018
Bankové účty	3 716	620
	3 716	620

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

17. Úvery a pôžičky

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

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a. s.: Celková hodnota úverového rámca 10 000 tisíc eur nebola k 31. decembru 2019 čerpaná (rok 2018: celková hodnota úverového rámca 10 000 tisíc eur nebola čerpaná). Časť úveru v sume 6 017 tisíc eur sa čerpá formou bankových záruk (rok 2018: 4 108 tisíc eur). Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,45 % p. a. (v roku 2018: 1M EURIBOR + 0,45 % p. a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2020.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 35.

18. Rezervy*v tisícoch eur*

	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Nájom nepoužívaných priestorov	Celkom
Stav k 1. januáru 2019	379	337	0	0	716
Tvorba rezervy	218	0	143	62	423
Zrušenie rezerv	(352)	(20)	0	0	(372)
Stav k 31. decembru 2019	245	317	143	62	767
Neobežné	165	0	0	0	165
Obežné	80	317	143	62	602
	245	317	143	62	767

v tisícoch eur

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

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v sume 245 tisíc eur sú tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2019. Rezerva sa tvorí na základe objemu produkcie a predpokladá sa, že sa použije najneskôr do roku 2023.

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu

Rezerva na uvedenie majetku do pôvodného stavu v hodnote 317 tisíc eur je tvorená na majetok, ktorý má Spoločnosť v nájme a jej použitie sa predpokladá najneskôr do roku 2021, v závislosti od skončenia jednotlivých nájmov.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v roku 2020 v súvislosti so zastavením časti výroby. Bola vytvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

Rezerva na nájom nepoužívaných priestorov

Táto rezerva bola vytvorená na nájom priestorov, ktoré v minulosti využívalo stredisko zdieľaných služieb (SSC). SSC bolo v roku 2019 presunuté do Poľska a Spoločnosť nemohla dohodu o nájme priestorov zrušiť. Táto rezerva bude v plnej výške použitá v roku 2020.

19. Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2019 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky	
	2019	2018
Stav k 1. januáru	545	470
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	156	150
Náklady minulej služby	32	0
Úrokové náklady	10	6
Vyplatené požitky (očakávané)	(33)	(40)
	165	116
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(1)	5
- ostatné zmeny	(38)	(46)
	(39)	(41)
Stav k 31. decembru	671	545

Aktuárske predpoklady

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

	31. december 2019	31. december 2018
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 865	2 696
Priemerná fluktuácia	15,58 %	14,09 %
Budúci nárast miezd	4,90 %	3,50 %
Diskontný faktor	1,20 %	1,95 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Odchod do starobného dôchodku	253	206
Odchod do invalidného dôchodku	47	47
Životné a pracovné jubileá	371	292
	671	545

Analýza citlivosti

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

20. Záväzky z obchodného styku

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Záväzky z obchodného styku	93 490	91 154
Nevyfakturované dodávky	57 703	92 526
	151 193	183 680

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Záväzky po lehote splatnosti	19 938	38 728
Záväzky v lehote splatnosti	131 255	144 952
	151 193	183 680

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 35, časť Riziko likvidity.

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

Reverzný faktoring

V bežnom účtovnom období sa Spoločnosť začala zúčastňovať na finančnom programe dodávateľského reťazca, v rámci ktorého si dodávatelia môžu zvoliť predčasnú platbu svojej faktúry od banky postúpením svojej pohľadávky voči Spoločnosti. V rámci dohody sa banka zaväzuje zaplatiť zúčastnenému dodávateľovi za faktúry, ktoré vystavil Spoločnosti, od ktorej dostane vyrovnanie k neskoršiemu dátumu. Hlavným účelom tohto programu je umožniť dodávateľom získať platby za svoje pohľadávky voči Spoločnosti od banky pred ich dátumom splatnosti. Z pohľadu Spoločnosti táto dohoda významne nerozširuje platobné podmienky nad rámec bežných podmienok dohodnutých s ostatnými dodávateľmi, ktorí sa programu nezúčastňujú. Spoločnosti nevzniká dodatočný úrokový náklad voči banke.

Spoločnosť neodúčtovala pôvodné záväzky, na ktoré sa dohoda vzťahuje, pretože nedošlo ani k ich zániku z právneho hľadiska, ani k ich významnej modifikácii na začiatku dohody. Spoločnosť vykazuje sumy postúpené dodávateľmi v rámci záväzkov z obchodného styku, pretože povaha finančného záväzku zostáva rovnaká ako v prípade ostatných záväzkov z obchodného styku.

Platby banke sú vykázané v rámci peňažných tokov z prevádzkovej činnosti, pretože zostávajú súčasťou bežného prevádzkového cyklu Spoločnosti a ich podstata zostáva prevádzková, t. j. platby za nákup tovaru a služieb. Platby dodávateľom bankou sa považujú za nepeňažné transakcie a v bežnom účtovnom období predstavujú 3 221 tis. eur. Záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2019 zahŕňajú záväzky vo výške 1 417 tis. eur, ktoré banka uhradila dodávateľom a ktoré Spoločnosť uhradí banke po skončení účtovného obdobia.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky predstavujú hlavne záväzky z faktoringových operácií vo výške 13 708 tisíc eur (rok 2018: 7 055 tisíc eur).

Spoločnosť začala využívať faktoring pohľadávok od júna 2016 na základe Factoring Master Agreementu podpísaného 22. júna 2016 s Raiffeisen Factor Bank AG, Viedeň, Rakúsko. Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringu sú naďalej vykazované ako pohľadávky z obchodného styku v bode 13.

Spoločnosť predala pohľadávky z obchodného styku banke v rámci regresného faktoringu. Tieto pohľadávky z obchodného styku neboli odúčtované z výkazu finančnej pozície, pretože Spoločnosť si ponecháva v podstate všetky riziká a výnosy - predovšetkým úverové riziko. Suma prijatá z prevodu bola vykázaná ako ostatné finančné záväzky. Dohoda s bankou je taká, že klienti hotovosť zaplatia priamo Spoločnosti a Spoločnosť prevedie vybrané sumy banke.

Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu „Held to collect“, v súlade s pokračujúcim vykazovaním pohľadávok Spoločnosťou.

Nasledujúca informácia uvádza účtovnú hodnotu pohľadávok z obchodného styku k dátumu vykazovania, ktoré boli prevedené, ale neboli odúčtované, a súvisiace záväzky.

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku prevedených na banku	14 430	7 426
Faktoringový depozit	(722)	(371)
Účtovná hodnota súvisiacich záväzkov	(13 708)	(7 055)

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	2019	2018
Stav na začiatku obdobia	98	64
Tvorba na ťarchu nákladov	260	234
Čerpanie	(259)	(200)
Stav na konci obdobia	99	98

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

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Záväzky voči zamestnancom	5 221	5 565
Sociálne zabezpečenie	2 727	2 817
Ostatné daňové záväzky	568	590
Daň z pridanej hodnoty	5 224	8 083
Výnosy budúcich období	57	67
	13 797	17 122

22. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2019 je 5 tis. eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Spoločníkmi Spoločnosti od 17. mája 2017 sú spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ktorá vlastní 85 % podielu na základom imaní Spoločnosti a 99 % obchodného podielu a spoločnosť FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L., Camino del Caramuxo 33, Vigo, Pontevedra 360 00, Španielske kráľovstvo, ktoré vlastní 15 % na základom imaní Spoločnosti a 1 % obchodného podielu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2019 je 500 eur. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Kapitálové fondy

Dňa 25. novembra 2019 akcionár FAURECIA HOLDINGS ESPA 25A, SL, uskutočnil peňažný vklad do kapitálových fondov vo výške 24 000 tisíc eur.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2018 nasledovne:

- Prevod na neuhradenú stratu v hodnote –18 748 tisíc eur.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2019, vo výške 20 310 tisíc eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

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

v tisícoch eur

	2019	2018
Automotive Seating	633 155	637 096
Interior Systems	185 525	186 189
Clean Mobility / Emissions Control Technologies	34 862	31 614
	853 542	854 899

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov*v tisícoch eur*

		2019	2018
Automotive Seating	Krajina		
	Slovensko	607 270	564 619
	Nemecko	2 490	4 462
	Francúzsko	1 250	54 662
	Taliansko	21 576	12 710
	Česká republika	306	517
	Ostatné	263	126
	Celkom	633 155	637 096
Interior Systems	Slovensko	99 464	92 830
	Nemecko	36 638	44 005
	Poľsko	5 430	8 123
	Česká republika	10 687	9 619
	Francúzsko	516	1 476
	Rakúsko	31 925	29 469
	Veľká Británia	321	68
	Maďarsko	438	158
	Ostatné	106	441
	Celkom	185 525	186 189
Clean Mobility / Emissions Control Technologies)	Slovensko	34 793	31 276
	Česká republika	0	186
	Ostatné	69	152
	Celkom	34 862	31 614
Celkom		853 542	854 899

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

	2019	2018
Automotive Seating	4 311	5 487
Interior Systems	6 282	2 442
Clean Mobility	177	715
	10 770	8 644

24. Ostatné výnosy*v tisícoch eur*

	2019	2018
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	7 613	6 040
Zisk / (strata) z predaja neobežného majetku	(120)	(1 000)
Zisk / (strata) z predaja materiálu	267	134
	7 760	5 174

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

v tisícoch eur

	2019	2018
Výnosy z refakturácie nákladov	6 785	4 406
Odpis záväzkov	0	259
Predaj šrotu a odpadu	0	28
Náhrady škôd	98	206
Reklamácie	0	665
Ostatné	877	476
	7 760	6 040

25. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2019	2018
Mzdy	61 708	69 049
Sociálne a zdravotné poistenie	17 464	16 647
z toho: Starobné poistenie	6 915	6 532
Doplňkové dôchodkové poistenie	651	554
Ostatné osobné náklady	4 168	3 212
	83 991	89 462

26. Služby (náklady)

<i>V tisícoch eur</i>	2019	2018
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	36 538	31 002
Inžinierske náklady	9 295	5 805
Preprava	4 100	3 965
Administratívne služby	3 852	5 001
IT služby	3 752	1 264
Opravy a udržiavanie	2 980	2 431
Pomocné práce pre výrobu	2 894	486
Cestovné	1 443	1 569
Ostatné náklady na zamestnancov	1 373	1 652
Právne služby, daňové služby	934	2 138
Upratovanie	841	924
Preprava zamestnancov	799	826
Odvoz odpadu	748	582
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	708	992
Náklady na reprezentáciu	401	584
Školenia zamestnancov	367	487
Personálne služby, poradenstvo	358	178
Bezpečnostné služby	341	361
Telekomunikačné služby	254	364
Audítorské služby	192	178
Licencie	90	196
Poštovné	41	57
Ostatné	1 490	1 144
	73 791	62 186

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

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2019	2018
Overenie účtovnej závierky	147	105
Ostatné neaudítorské služby	45	73
	192	178

27. Ostatné náklady*v tisícoch eur*

	2019	2018
Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi	2 023	3 243
Refaktúracia služieb	1 273	698
Manká a škody	1 053	395
Pokuty a penále	1 016	3 055
Záručné opravy	218	228
Dane a poplatky	175	94
Odpis pohľadávok	55	3
Rezerva na stavebné práce	0	(1 000)
Inventarizačné rozdiely	0	1 633
Opravné položky k pohľadávkam	25	146
Ostatné	66	65
	5 904	8 560

28. Finančné výnosy a finančné náklady*v tisícoch eur*

	2019	2018
Úrokové náklady - diskontovanie záväzkov z nájmu	(1 158)	0
Úrokové náklady – úver v rámci skupiny	(511)	(98)
Úrokové náklady - faktoring	(88)	(91)
Úrokové výnosy – úver v rámci skupiny	3	28
<i>Úrokové (náklady)/ výnosy, netto</i>	<i>(1 754)</i>	<i>(161)</i>
Kurzové straty	(233)	(405)
Kurzové zisky	85	142
<i>Kurzové (straty)/ zisky, netto</i>	<i>(148)</i>	<i>(263)</i>
Ostatné finančné náklady	(446)	(437)
<i>Ostatné finančné (náklady), netto</i>	<i>(446)</i>	<i>(437)</i>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	(2 348)	(861)
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	88	170
Finančné náklady	(2 436)	(1 031)

29. Daň z príjmov*v tisícoch eur*

	2019	2018
Splatná daň z príjmov	0	0
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(45)	(2 462)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	(45)	(2 462)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v tisícoch eur*

	2019	%	2018	%
Strata pred zdanením	(20 386)		(21 247)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(4 281)	21 %	(4 462)	21 %
Pokuty a penále	1 128	(6) %	663	(3) %
Manká a škody	1 093	(5) %	629	(3) %
Straty na materiáli nad limit	705	(3) %	215	(1) %
Ostatné položky	1 310	(6) %	493	(2) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	(45)	0 %	(2 462)	(12) %

30. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma (operatívny nájom) vysokozdvížne vozíky od spoločností ČSOB Leasing, Linde a Jungheinrich. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2020 až 2026 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma osobné autá. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2020 až 2023 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma od tretích strán (operatívny nájom) výrobné a administratívne priestory v Bratislave, Trnave, Košiciach, Žiline, Lozorne a v Hlohovci. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2020 až 2030 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

Prehľad majetku s právom na používanie podľa IFRS 16 vykázaného ako súčasť nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	0	0	0
Vplyv prvej aplikácie IFRS 16	46 739	4 041	50 780
Prírastky	348	39	387
Odpisy	(6 168)	(1 170)	(7 338)
Úbytky	0	(2)	(2)
Stav k 31. decembru 2019	40 919	2 908	43 827

Analýza záväzkov z nájmu podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	31. december 2019
Menej ako jeden rok	7 309
Jeden až päť rokov	23 394
Viac ako päť rokov	13 608
	44 311

Prehľad transakcií z nájmu vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	31. december 2019
Úrok zo záväzkov z nájmu	1 158
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	1 342
Ostatné	16
	2 516

Úroky zo záväzkov z nájmu sú vykázané vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

Platby istiny v účtovnom období vo výške 6 469 tis. eur sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 1 158 tis. eur sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

Budovy

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Menej ako jeden rok	14	5 513
Jeden až päť rokov	20	20 094
Viac ako päť rokov	0	13 814
	34	39 421

Vysokozdvížné vozíky*v tisícoch eur*

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov

31. december 2019	31. december 2018
12	610
5	808
17	1 418

Osobné autá*v tisícoch eur*

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov
Viac ako päť rokov

31. december 2019	31. december 2018
50	574
74	847
1	0
125	1 421

31. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 neexistujú žiadne významné kapitálové záväzky.

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

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

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.*v tisícoch eur*

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
3. jún 2016	30. jún 2020	506	Seating Lozorno	Neronta, a.s.
3. jún 2016	20. jún 2020	1 098	Interior Sytems Košice	Goodman Košice Logistic
1. august 2018	30. jún 2020	140	Exhaust Trnava	CTP Slovakia
1. august 2018	30. jún 2020	590	Seating Trnava	CTP Slovakia
11. máj 2018	30. jún 2020	76	Interiors Košice	Erste Group Immorent
25. január 2019	30. jún 2020	30	Interiors Hlohovec	SIMONT real, s.r.o.
25. január 2019	31. december 2020	1 100	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
4. marec 2019	30. jún 2020	306	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
14. jún 2019	30. jún 2020	198	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
25. október 2019	30. september 2020	123	Exhaust Žilina	CTP ALPHA SK SRO
18. december 2019	30. november 2020	1 850	Interiors Hlohovec	CTPark Nitra
Spolu		6 017		

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

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť boli v sledovanom účtovnom období poskytnuté odmeny vo výške 1 333 tisíc eur (v roku 2018: 1 140 tisíc eur).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: žiadne).

34. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou osobou je spoločnosť PEUGEOT SA.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2019 bol 12 (v roku 2018: 15).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov, t. j. s vplyvom na výsledok hospodárenia) sú nasledovné:

v tisícoch eur

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Sociálne a zdravotné poistenie
Doplňkové dôchodkové poistenie

2019	2018
1 092	917
231	211
10	12
1 333	1 140

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou FAURECIA HOLDINGS ESPANA, SL:

v tisícoch eur

Príspevok do kapitálových fondov
Ostatné transakcie celkom

2019	2018
24 000	0
24 000	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

<i>v tisícoch eur</i>	2019	2018
Predaj výrobkov a služieb	230 798	234 109
Predaj tovaru	538	792
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 146	4 408
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	1 185	0
Finančné výnosy (úroky z úverov)	3	28
Predaj materiálu	187	325
Výnosy celkom	235 857	239 662

<i>v tisícoch eur</i>	2019	2018
Nákup materiálu	202 665	147 880
Služby a iné poplatky	54 511	44 188
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	976	369
Finančné náklady	511	98
Nákupy celkom	258 663	192 535

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

<i>v tisícoch eur</i>	2019	2018
Nákup materiálu	960	415
Celkom	960	415

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2019	31. december 2018
Pohľadávky z obchodného styku	8 925	19 274
Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov)	14 932	38 503
Pohľadávky celkom	23 857	57 777

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2019	31. december 2018
Záväzky z obchodného styku	41 478	35 695
Záväzky celkom	41 478	35 695

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2019	31. december 2018
Záväzky z obchodného styku	71	181
Záväzky celkom	71	181

35. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

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

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

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

Úverové riziko

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s ratingom Moody's Aa3 / P-1, stabilný výhľad. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (bod 15 a 34) je riadené na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cashpoolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

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

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Spoločnosť zaviedla úverovú politiku, podľa ktorej je každý nový zákazník analyzovaný individuálne pre úverovú bonitu predtým, ako sú ponúkané štandardné podmienky platby a dodávok. Analýza protistrán Spoločnosti zahŕňa externé ratingy, ak sú k dispozícii, finančné výkazy, informácie o úverových agentúrach, informácie o odvetví a podobne. Limity sú stanovené pre každého zákazníka a štvrťročne preskúvané. Každý predaj presahujúci tieto limity si vyžaduje súhlas manažmentu.

Spoločnosť obmedzuje svoju angažovanosť voči úverovému riziku z pohľadávok z obchodného styku stanovením maximálnej lehoty splatnosti na dva mesiace.

Takmer všetci zákazníci Spoločnosti obchodujú so Spoločnosťou viac ako päť rokov a žiadna z pohľadávok voči týmto zákazníkom nebola odpísaná alebo k dátumu zostavenia účtovnej závierky nie je znehodnotená. Pri monitorovaní úverového rizika voči klientom sú zákazníci zoskupení v súlade s ich úverovými charakteristikami, vrátane ich geografickej polohy, priemysel, histórie obchodovania so spoločnosťou a prípadnej existencie predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
V lehote splatnosti	36 345	32 752
Po lehote splatnosti	3 258	2 415
Opravná položka k pohládkam	(252)	(227)
	39 351	34 940

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2019*v tisícoch eur*

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		36 326	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		2 477	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		399	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 270 dní	25 %	161	48	Áno
Po lehote splatnosti 270 - 360 dní	50 %	74	37	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	100 %	166	167	Áno
		39 603	252	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2018*v tisícoch eur*

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0.05%	32 752	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		1 766	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		207	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní		263	48	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti		179	179	Áno
		35 167	227	

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

v tisícoch eur

	31. december 2019	31. december 2018
Slovensko	25 571	11 821
Krajiny Eurozóny	13 979	23 084
Ostatné krajiny	53	35
	39 603	34 940

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2019	2018
K 1. januáru	227	81
Tvorba opravnej položky	252	198
Zrušenie opravnej položky	(227)	(52)
K 31. decembru	252	227

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

Riziko likvidity

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

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

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

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

31. december 2019

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	20	151 193	151 193	0	0
Ostatné finančné záväzky	20	13 774	13 774	0	0
Záväzky z nájmu	30	44 311	7 309	23 394	13 608
		209 278	172 276	23 394	13 608

31. december 2018

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	20	183 680	183 680	0	0
Ostatné finančné záväzky	20	7 117	7 117	0	0
		190 797	190 797	0	0

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

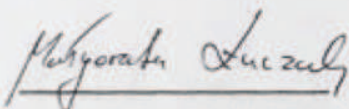
36. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2019 a tiež k 31. decembru 2018.

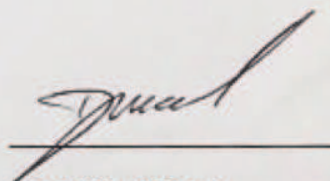
37. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

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

V nadväznosti na vládne pandemické opatrenia voči COVID-19, spoločnosť zastavila výrobu od 16. marca 2020, dátum opätovného spustenia výrobného procesu v plnom rozsahu ešte nie je definovaný. Existujúce financovanie, ako aj to, ktoré v súčasnosti zaviedla skupina Faurecia, zaisťujú spoločnosti podporu skupiny a jej nepretržitého fungovania. Presný dopad tejto pandémie nie je v súčasnosti možné určiť.



Małgorzata Luczak
Štatutárny orgán



Daniel Marek Placek
Štatutárny orgán

Dátum: 15. Mája 2020