

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Správa nezávislého audítora, účtovná závierka
a výročná správa
k 31. decembru 2016

Obsah

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka k 31. decembru 2016

Výročná správa k 31. decembru 2016

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu, správa nezávislého audítora a
individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2016 zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom
Európskou úniou.

Obsah

Vyhlásenie štatutárneho orgánu	4
Správa nezávislého audítora	5
Výkaz komplexného výsledku	9
Výkaz finančnej pozície	10
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	11
Výkaz peňažných tokov	12
Poznámky k účtovnej závierke	13
1 Všeobecné informácie	13
2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU ..	14
2.1 Nové a novelizované IFRS, ktoré majú vplyv na čiastky vykázané a/alebo zverejnené informácie v účtovnej závierke	14
2.2 Nové a novelizované IFRS schválené pre použitie v EU, ktoré sú vydané ale doposiaľ nie sú v účinnosti EU	16
3 Dôležité účtovné pravidlá	18
3.1 Dôležité účtovné pravidlá	18
3.2 Východiská pre konsolidáciu	18
3.3 Účtovanie výnosov	19
3.4 Leasing	19
3.5 Funkčná a prezentačná mena	19
3.6 Cudzía mena	20
3.7 Náklady na prijaté úvery a pôžičky	20
3.8 Štátne dotácie	20
3.9 Zamestnanecké požitky	21
3.10 Dane	21
3.11 Pozemky, budovy a zariadenia	22
3.12 Nehmotný majetok	22
3.13 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku	23
3.14 Zásoby	24
3.15 Rezervy	24
3.16 Finančné nástroje	24
3.17 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	25
4 Výnosy	26
5 Ostatné prevádzkové výnosy	26
6 Finančné výnosy	26
7 Ostatné prevádzkové náklady	27

8	Finančné náklady	27
9	Daň z príjmov	28
10	Splatné daňové pohľadávky a záväzky	30
11	Náklady na služby a osobné náklady	30
12	Pozemky, budovy a zariadenia	31
13	Nehmotný majetok	33
14	Ostatný krátkodobý majetok	35
15	Zásoby	35
16	Pohľadávky z obchodného styku	36
17	Ostatný krátkodobý finančný majetok - záväzky	36
18	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	37
19	Vlastné imanie	37
20	Rezervy	38
21	Výnosy budúcich období	38
22	Ostatné dlhodobé záväzky	39
23	Záväzky z obchodného styku	39
24	Krátkodobé záväzky voči zamestnancom	40
25	Záväzky z finančného leasingu	40
26	Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík	40
27	Súdne spory a ostatné nároky	43
28	Podmienené záväzky	44
29	Náklady na audit	44
30	Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	44
31	Transakcie so spriaznenými osobami	44

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Štatutárny orgán spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. je zodpovedný za prípravu, úplnosť a integritu účtovnej závierky. Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembrom 2016 za spoločnosť Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou Úniou (ďalej len „EU“) a zahŕňa všetky nevyhnutné primerané odhady.

Spoločnosť má efektívny systém interného riadenia kontrolných mechanizmov, ktorým je zabezpečená spoľahlivosť informácií použitých pre zostavenie účtovnej závierky. Systémom, ktorý zahŕňa štandardizované smernice pre účtovníctvo, manažment riadenia rizík a stanovené interné kontroly, je spoločnosť schopná identifikovať významné riziká v skorom štádiu a prijať potrebné protiopatrenia.

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o., so sídlom Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, ako audítora na rok 2016. Spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o., vykonala audit účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS prijatými EU. Správa nezávislého audítora je uvedená na nasledovnej strane.

Zvolen, 20. apríla 2017

Štatutárny orgán



Andreas Heinisch
konateľ



Milan Škarvada
konateľ

Správa nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016, výkaz komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). 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 iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

26. apríla 2017

Bratislava, Slovenská republika



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



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

Výkaz komplexného výsledku

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tis. Eur	Pozn	2016	2015
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	4	254 491	244 074
Ostatné výnosy	4	14 764	10 609
Výnosy spolu		269 255	254 683
Zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov		517	882
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie		-178 225	-170 654
Náklady na služby	11	-38 642	-34 839
Osobné náklady	11	-25 827	-21 908
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	12,13	-10 132	-9 087
Ostatné prevádzkové výnosy	5	1 580	2 436
Ostatné prevádzkové náklady	7	-1 357	-1 133
Zisk z prevádzkovej činnosti		17 169	20 380
Finančné výnosy	6	234	688
Finančné náklady	8	-167	-413
Finančné výnosy (náklady) netto		67	275
Zisk pred zdanením		17 236	20 655
Daň z príjmov	9	-1 896	-2 099
Zisk za účtovné obdobie		15 340	18 556
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0
Celkový komplexný zisk		15 340	18 556

Výkaz finančnej pozície

k 31. decembru			
v tis. EUR	Pozn.	2016	2015
MAJETOK			
Pozemky, budovy a zariadenia	12	70 820	62 585
Nehmotný majetok	13	677	888
Odložená daňová pohľadávka	9	465	57
Dlhodobý majetok		71 962	63 530
Zásoby	15	12 466	8 026
Pohľadávky z obchodného styku	16	37 847	38 045
Krátkodobý finančný majetok	17	13 763	26 205
Splatné daňové pohľadávky	10	3 951	3 183
Ostatný krátkodobý majetok	14	1 771	2 434
Peňažné prostriedky a peň.ekvivalenty	18	81	60
Krátkodobý majetok		69 879	77 953
Majetok spolu		141 841	141 483
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie		3 983	3 983
Kapitálové fondy		42 489	42 489
Fondy zo zisku a ostatné fondy		730	730
Nerozdelený zisk		39 104	48 320
Vlastné imanie	19	86 306	95 522
Rezervy	20	739	692
Výnosy budúcich období	21	606	682
Ostatné záväzky	22	356	315
Dlhodobé záväzky		1 701	1 689
Záväzky z obchodného styku	23	40 996	36 741
Rezervy	20	4 074	1 964
Ostatné finančné záväzky	17	388	314
Splatné daňové záväzky	10	3 909	1 451
Výnosy budúcich období	21	76	76
Záväzky voči zamestnancom	24	4 391	3 726
Krátkodobé záväzky		53 834	44 272
Záväzky spolu		55 535	45 961
Vlastné imanie a záväzky spolu		141 841	141 483

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. EUR	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2015	3 983	42 489	730	29 764	76 966
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	18 556	18 556
Stav k 31. decembru 2015	3 983	42 489	730	48 320	95 522
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	15 340	15 340
Výplata dividend	0	0	0	-24 556	-24 556
Stav k 31. decembru 2016	3 983	42 489	730	39 104	86 306

Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tis. EUR

	Pozn.	2016	2015
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)		17 170	20 601
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy stálych aktív	12,13	10 132	9 087
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	12	0	0
Nerealizované kurzové straty		143	134
Nerealizované kurzové zisky		-29	-16
Ostatné rezervy	20	2 121	580
Zisk z predaja dlhodobého majetku		-136	-1
Vyradený majetok		68	1
Zmena pracovného kapitálu:			
Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok		-19	-7 900
Zásob		-4 440	-1 466
Záväzkov		6 187	8 039
Zaplatené úroky	8	0	-1
Prijaté úroky	6	66	55
Zaplatená daň z príjmov	9	-973	413
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		30 291	29 527
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-18 623	-15 998
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		467	1
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-18 156	-15 997
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Poskytnutá pôžička spriazneným subjektom	17	12 442	-13 519
Výplata dividend		-24 556	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-12 114	-13 519
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		21	11
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		60	49
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	18	81	60

Poznámky k účtovnej závierke

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou 7. októbra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 5. januára 2005 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica v Banskej Bystrici, oddiel Sro, vložka 9979/S).

Identifikačné číslo spoločnosti: 36 633 623, daňové identifikačné číslo: 2021928392

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj bŕzd a komponentov bŕzd pre rôzne typy motorových vozidiel,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 31. mája 2016.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Štruktúru spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2016 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
Continental AG, Vahrenwalderstrasse 9, Hannover 301 65, SRN	996	0,025	0,025	0
Continental Automotive Holding Netherlands B.V., Bassin 100 - 106, 6211AK Maastricht, NED	3 982 275	99,975	99,975	0
Spolu	3 983 271	100	100	0

Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Continental Automotive Holding Netherlands B.V., Bassin 100-106, 6211AK Maastricht, Holandsko. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Continental AG so sídlom v Nemecku. Predmetná spoločnosť je súčasne hlavný materský subjekt pre Country by Country reporting.

Orgány účtovnej jednotky tvoria:

Konatelia	Andreas Heinisch
	Stefan Günther
	Milan Škarvada

V mene spoločnosti konajú dvaja konatelia spoločne.

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1 152	971
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1 131	1 040
počet vedúcich zamestnancov	35	34

2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU

2.1 Nové a novelizované IFRS, ktoré majú vplyv na čiastky vykázané a/alebo zverejnené informácie v účtovnej závierke

Nasledujúce nové a novelizované IFRS, ktoré sú záväzne účinné od 1. januára 2016, Spoločnosť primerane uplatnila počas roka 2016:

Úpravy štandardu IAS 1 Iniciatíva týkajúca sa zverejňovania informácií

Úpravy sú reakciou na problémy s použitím konceptu významnosti (materiality) v praxi účtovných jednotiek. Jedná sa o nasledovné úpravy:

- účtovná jednotka by nemala znížiť zrozumiteľnosť svojej účtovnej závierky zastieraním významných informácií informáciami nevýznamnými, ani agregovaním významných položiek, ktoré majú rôznu povahu alebo funkciu,
- účtovná jednotka nemusí zverejňovať špecifické informácie požadované štandardmi IFRS, ak tieto informácie nie sú významné.

Úpravy štandardu IAS 1 boli schválené pre použitie v EU v decembri 2015 a sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce dňa 1. januára 2016, alebo po tomto dátume.

Úpravy štandardov IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné jednotky: Uplatňovanie výnimky z konsolidácie

Úpravy objasňujú, že výnimka z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku sa vzťahuje na materskú spoločnosť, ktorá je dcérskym podnikom investičnej jednotky, i keď investičná jednotka oceňuje všetky svoje investície reálnou hodnotou v súlade s IFRS 10.

Úpravy štandardu IFRS 11 Účtovanie o akvizíciách podielov na spoločných činnostiach

Úpravy poskytujú pokyny pre to, ako účtovať o akvizíciách účasti na spoločnej činnosti, ktorá predstavuje podnik.

Úpravy štandardu IAS 16 a IAS 38 Vyjasnenie prípustných metód odpisovania a amortizácie

Úpravy štandardu IAS 16 zakazujú účtovným jednotkám používať metódu odpisovania založenú na výnosoch pre položky v rámci pozemkov, budov a zariadení. Úpravy štandardu IAS 38 zavádzajú vyvrátený predpoklad, že výnosy nie sú vhodným základom pre amortizáciu nehmotných aktív. Tento predpoklad je možné vyvrátiť len za nasledujúcich dvoch okolností:

- ak je nehmotné aktívum vyjadrené ako meradlo výnosu. Za predpokladu, že zmluva špecifikuje pevne stanovenú celkovú čiastku výnosu, ktorý má byť vytvorený a na jeho základe bude stanovená amortizácia, generovaný výnos môže byť vhodným základom pre amortizáciu nehmotného aktíva; alebo
- ak je možné preukázať, že výnos a spotreba ekonomických úžitkov nehmotného aktíva spolu úzko súvisia.

Úpravy štandardu IAS 16 a IAS 38 boli schválené pre použitie v EU v decembri 2015 a uplatňujú sa pre ročné účtovné obdobie začínajúce dňa 1. januára 2016, alebo po tomto dátume. Skoršie uplatnenie štandardu je povolené.

Úpravy IAS 19 Plány definovaných pôžitkov: Príspevky zamestnancov

Úpravy štandardu IAS 19 objasňujú, ako by mala účtovná jednotka účtovať o príspevkoch zamestnancov alebo tretích strán, ktoré sú spojené so službami súvisiacimi s plánmi definovaných pôžitkov na základe toho, či príspevky závisia od počtu odpracovaných rokov zamestnancom.

Príspevky, ktoré nezávisia od počtu odpracovaných rokov, môže účtovná jednotka vykázať buď ako zníženie nákladov na služby v období, v ktorom je súvisiaca služba poskytnutá, alebo ich môže alokovať k jednotlivým obdobiam poskytovania služby zamestnancom, a to buď za použitia vzorca pre príspevky plánu, alebo na lineárnom základe. Oproti tomu príspevky, ktoré sú závislé od počtu odpracovaných rokov, musí účtovná jednotka priradiť k obdobiu poskytovania služby zamestnancom.

Úpravy štandardu IAS 19 boli schválené pre použitie v EU v decembri 2014 a uplatňujú sa pre ročné účtovné obdobie začínajúce dňa 1. februára 2015, alebo po tomto dátume.

Ročné zdokonalenia IFRS – cyklus 2010-2012

IFRS 2 Úhrady viazané na akcie – Mení sa definícia „rozhodných podmienok“ a „trhových podmienok“, pridáva sa definícia „výkonnostných podmienok“ a „podmienok poskytovania služieb“.

IFRS 3 Podnikové kombinácie – Podmienené protiplnenia, ktoré sú klasifikované ako aktíva, alebo záväzky, by mali byť ocenené reálnou hodnotou ku dňu každej účtovnej závierky.

IFRS 8 Prevádzkové segmenty – Úpravy vyžadujú, aby účtovná jednotka zverejnila rozhodnutia vedenia týkajúce sa uplatnenia agregáčnych kritérií na prevádzkové segmenty vrátane popisu agregovaných prevádzkových segmentov a hospodárskych ukazovateľov.

IFRS 13 Ocenenie reálnou hodnotou – Úpravy objasňujú, že vydaním štandardu IFRS 13 a následných úprav štandardov IAS 39 a IFRS 9 nebola eliminovaná možnosť oceňovať krátkodobé pohľadávky a záväzky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, v ich hodnotách stanovených na faktúre bez diskontovania, ak toto nepoužitie diskontovania nemá významné dopady.

IFRS 16 Pozemky, budovy a zariadenia a IAS 38 Nehmotné aktíva – Úpravy odstraňujú konzistentnosť v účtovaní o oprávkach v prípadoch, kedy dochádza k preceneniu položiek pozemkov, budov a zariadení alebo nehmotného majetku. Nové požiadavky objasňujú, že „brutto“ účtovná hodnota je upravená spôsobom, ktorý je konzistentný s precenením účtovnej hodnoty aktív, a že oprávky sú rozdielom medzi „brutto“ účtovnou hodnotou a účtovnou hodnotou po zohľadnení akumulovaných strát zo zníženia hodnoty.

IAS 24 Zverejnenie spriaznených osôb – Úpravy objasňujú, že manažérska jednotka poskytujúca vykazujúcej jednotke služby kľúčových členov vedenia je spriaznenou stranou vykazujúcej jednotky. Vykazujúca účtovná jednotka by mala tieto služby zverejniť ako transakcie so spriaznenými osobami.

Ročné zdokonalenia IFRS – cyklus 2010-2012 boli schválené pre použitie v EU v decembri 2014 a v rámci EU sú účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. februára 2015, alebo po tomto dátume.

Ročné zdokonalenia IFRS – cyklus 2012-2014

IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončované činnosti – Úpravy stanovujú, kedy účtovná jednotka reklasifikuje majetok „držaný na predaj“ na majetok „držaný k rozdeleniu medzi vlastníkov“ a naopak.

IFRS 7 Finančné nástroje: Vykazovanie – Úprava poskytuje dodatočné pokyny pre účtovanie servisných zmlúv a použiteľnosť úprav štandardu IFRS 7 týkajúcich sa zverejňovania zápočtov v priebežných účtovných závierkach.

IAS 19 Zamestnanecké požitky – Úprava stanovuje, že sadzba použitá na diskontovanie zamestnaneckých požitkov po skončení pracovného pomeru by sa mala stanoviť vo vzťahu k trhovým výnosom ku koncu účtovného obdobia z kvalitných podnikových dlhopisov.

IAS 34 Priebežná účtovná závierka – Úprava sa zaoberá zverejňovaním údajov.

Vyššie uvedené zmeny nemali zásadný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

2.2 Nové a novelizované IFRS schválené pre použitie v EU, ktoré sú vydané ale doposiaľ nie sú v účinnosti EU

Spoločnosť nepoužila nasledujúce nové a novelizované IFRS, ktoré sú vydané a schválené pre použitie v EU, ale ešte nie sú záväzne účinné pre rok končiaci sa 31.12.2016, no môžu byť použité skôr:

IFRS 9 Finančné nástroje (štandard novelizovaný v roku 2014)

Štandard obsahuje požiadavky na:

- klasifikáciu a oceňovanie finančných aktív a finančných záväzkov,
- metodológiu pre znehodnotenie,
- zaistovacie účtovníctvo.

Čo sa týka klasifikácie a oceňovania, počet kategórií podľa IFRS 9 bol znížený, všetky finančné aktíva budú oceňované buď reálnou hodnotou alebo naakumulovanou hodnotou (amortized cost). Konkrétne:

- dlhový nástroj, ktorý je v držbe v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je inkasovať zmluvné peňažné toky predstavujúce výhradne úhrady istiny a úroku z neuhradenej čiastky istiny, je nutné oceniť naakumulovanou hodnotou (amortized cost), ak nie je aktívum vykázané v reálnej hodnote do výkazu ziskov a strát (FVTPL) v súlade s možnosťou ocenenia reálnou hodnotou,

- dlhový nástroj, ktorý je v držbe v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je dosiahnutie súčasne inkasa zmluvných peňažných tokov a predaja finančných aktív a jeho zmluvné podmienky pre finančné aktívum vedú k vzniku peňažných tokov, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a neuhradených úrokov z čiastky istiny, musí byť ocenený reálnou hodnotou do ostatného úplného výsledku (FVTOCI), ak v súlade s možnosťou ocenenia reálnou hodnotou dané aktívum nie je ocenené reálnou hodnotou do zisku resp. straty (FVTPL),

- všetky ostatné dlhové nástroje musia byť ocenené reálnou hodnotou do zisku resp. straty,

- všetky kapitálové investície sa oceňujú vo výkaze finančnej situácie v reálnej hodnote s tým, že sa zisky a straty vykazujú v hospodárskom výsledku. Pokiaľ však nie je kapitálová investícia určená k obchodovaniu ani nepredstavuje podmienenú protihodnotu vykázanú nadobúdateľom v obchodnej kombinácii, na ktorú sa vzťahuje štandard IFRS3, je možné si pri prvotnom účtovaní nenávratne zvoliť, že investícia bude ocenená v reálnej hodnote do ostatného úplného výsledku (FVTOCI) a príjmy z dividend sa vykážu v hospodárskom výsledku.

Znehodnotenie finančných aktív - model znehodnotenia podľa štandardu IFRS 9 zohľadňuje očakávané úverové straty oproti vzniknutým úverovým stratám podľa IAS 39. Podľa koncepcie znehodnotenia definovanej v IFRS 9 už nie je nevyhnutné, aby úverová udalosť vznikla pred vykázaním úverových strát. Namiesto toho účtovná jednotka vždy účtuje o očakávaných úverových stratách a o zmenách týchto očakávaných strát. Hodnota očakávaných úverových strát by mala byť aktualizovaná ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky, aby obsahovala zmeny úverového rizika od prvotného vykázania.

Zaistovacie účtovníctvo - IFRS 9 zachováva 3 typy mechanizmov zaistovacieho účtovníctva definovaných v IAS 39, zvýšila sa však flexibilita v prípade transakcií spôsobilých pre zaistovacie účtovníctvo a typov rizikových komponentov nefinančných položiek. Súčasne došlo k revízií testu účinnosti, ktorý bol nahradený princípom „ekonomického vzťahu“. Boli zavedené prísnejšie požiadavky na zverejňovanie aktivít účtovnej jednotky v oblasti riadenia rizík.

Štandard IFRS 9 (novelizovaný v roku 2014) je účinný pre ročné obdobie začínajúce dňa 1.1.2018 alebo po tomto dátume. Skoršia aplikácia štandardu je povolená.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 zavádza pre účtovné jednotky jednotný komplexný model účtovania výnosov zo zmlúv so zákazníkmi. Od dátumu svojej účinnosti nahradí nasledujúce štandardy a interpretácie pre vykazovanie výnosov:

- IAS 18 Výnosy,
- IAS 11 Zmluvy o zhotovení,
- IFRIC 13 Zákaznícke vernostné programy,
- IFRIC 15 Zmluvy o zhotovení nehnuteľností,
- IFRIC 18 Prevody aktív od zákazníkov,
- SIC 31 Výnosy – barterové transakcie zahŕňajúce reklamné služby.

Podľa IFRS 15 je zákazník účtovnej jednotky definovaný ako subjekt, ktorý uzatvoril s účtovnou jednotkou zmluvu za účelom získania tovaru alebo služieb, ktoré sú výstupom z bežnej činnosti účtovnej jednotky a to výmenou za protihodnotu. Štandard zavádza jednotný model pre ošetrovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi. Tento model je založený na základnom princípe, že účtovná jednotka vykazuje výnosy tak, aby zachytila prevod prisľúbeného tovaru či služieb na zákazníkov v sume, ktorá odzrkadľuje protihodnotu, na ktorú má účtovná jednotka podľa vlastného očakávania nárok výmenou za tento tovar respektíve službu.

Štandard pre vykazovanie výnosov zavádza prístup k vykazovaniu a oceňovaniu výnosov pozostávajúci z piatich krokov:

- identifikácia zmluvy so zákazníkom,
- identifikácia jednotlivých záväzkov k plneniu,
- určenie transakčnej ceny,
- priradenie transakčnej ceny k jednotlivým záväzkom k plneniu,
- vykázanie výnosov.

Štandard IFRS 15 je účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2018 alebo po tomto dátume. Skoršia aplikácia štandardu je prípustná.

Vedenie nepredpokladá, že vyššie uvedené zmeny budú mať zásadný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

3 Dôležité účtovné pravidlá

3.1 Dôležité účtovné pravidlá

Do konca roka 2012 Spoločnosť zostavovala svoju účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Od 1. januára 2013 je Spoločnosť podľa §17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinná zostavovať svoju účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo prijatými EU (IFRS-EU). Z tohto dôvodu bola táto účtovná závierka zostavená ako individuálna účtovná závierka v súlade s IFRS-EU podľa nariadenia EU č. 1606/2002.

Termín IFRS zahŕňa aj Medzinárodné účtovné štandardy („IAS“) a interpretácie vytvorené Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“) a jeho predchodcom Stálym Interpretačným Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2016, boli Spoločnosťou uplatnené.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na základe princípu historických cien.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS-EU vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania a následného vykázania hodnôt majetku a záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa od odhadov môžu odlišovať. Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované a sú založené na skúsenostiach vedenia ako aj iných udalostiach, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Akékoľvek zmeny vyplývajúce z prehodnotenia účtovných odhadov sa zaučtujú v období, v ktorom k takémuto prehodnoteniu došlo, a následne sa zohľadnia aj v súvisiacich budúcich obdobiach.

Informácie o významných neistotách v odhadoch a kritických rozhodnutiach súvisiacich s aplikovaním účtovných metód, ktoré mali významný vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v jednotlivých bodoch poznámok, a sú to nasledovné:

- určenie úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (pozn. 3.13)
- určenie výšky rezerv (pozn. 3.15)

Informácie o neistotách pri odhadoch a predpokladoch uplatnených pri ich tvorbe sú uvedené v relevantných bodoch alebo sú súčasťou významných účtovných metód uvedených nižšie.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania, t.z. že v dohľadnom čase bude Spoločnosť pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

3.2 Východiská pre konsolidáciu

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku. Konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek celku zostavuje spoločnosť Continental AG, Vahrenwalderstrasse9, 301 65 Hannover, SRN, ktorá je vedená v obchodnom registri v Hanoveri (HRB č 3527). V sídle spoločnosti je konsolidovaná účtovná závierka prístupná k nahliadnutiu.

3.3 Účtovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov a služieb sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo ako pohľadávky znížené o vrátené výrobky, zľavy a rabaty a dane z pridanej hodnoty.

Transferové ceny výrobkov a služieb, ktoré sa predávajú sesterským spoločnostiam alebo materskej spoločnosti sú stanovené ako transakcie realizované za bežných trhových podmienok s dodržaním princípu nezávislého vzťahu.

Predaj výrobkov a služieb

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, keď sú splnené nasledujúce podmienky:

- Spoločnosť previedla na kupujúceho všetky významné riziká a požitky charakteristické pre vlastníctvo daného výrobku,
- Spoločnosť si už nezachováva pokračujúcu manažérsku angažovanosť v miere obvykle spojovanej s vlastníctvom predaného výrobku, ani skutočnú kontrolu nad týmto výrobkom,
- čiastka výnosu môže byť spoľahlivo ocenená,
- je pravdepodobné, že ekonomické úžitky spojené s transakciou budú plynúť Spoločnosti (je pravdepodobné, že kupujúci platbu za dodané výrobky zrealizuje),
- vzniknuté náklady, respektíve náklady, ktoré v súvislosti s transakciou ešte len vzniknú môžu byť spoľahlivo ocenené.

Výnosy z poskytovania služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá.

Predaj výrobkov a služieb, ktoré sa viažu k bežnej činnosti Spoločnosti sa vykážu ako tržby.

Výnosové úroky

Výnosové úroky z finančných aktív sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť Spoločnosti a čiastku výnosu je možné spoľahlivo oceniť. Časové rozlíšenie výnosových úrokov sa uskutočňuje s ohľadom na neuhradenú istinu, pričom sa použije príslušná efektívna úroková miera, t.j. úroková miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné príjmy počas očakávanej doby trvania finančného aktíva na ich čistú súčasnú hodnotu.

3.4 Leasing

Lízing je klasifikovaný ako operatívny vtedy, keď prenajímateľ znáša významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom majetku. Platby realizované v rámci operatívneho lízingu sú vykazované rovnomerne vo výkaze komplexného výsledku počas doby trvania lízingu.

Finančný lízing sa vykazuje vtedy, keď Spoločnosť znáša v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom majetku. Majetok obstaraný formou finančného lízingu je na začiatku nájomného vzťahu aktivovaný buď v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Lízingové splátky sa rozdeľujú medzi záväzok a finančný náklad tak, aby sa dosiahla konštantná miera uplatnená na neuhradený finančný zostatok. Zodpovedajúce záväzky z prenájmu, bez finančných nákladov, sú súčasťou záväzkov. Úrokové náklady sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie počas doby trvania lízingu tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na zostatok záväzku z lízingu za každé obdobie. Majetok obstaraný prostredníctvom finančného lízingu sa odpisuje počas doby životnosti majetku.

3.5 Funkčná a prezentačná mena

Táto účtovná závierka je prezentovaná v eurách, pričom euro je zároveň aj funkčná mena Spoločnosti.

3.6 Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

3.7 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa priamo účelovo vzťahujú k výrobe, nákupu alebo výstavbe spôsobilého majetku (t.j. majetku, ktoré potrebuje značné časové obdobie k tomu, aby bolo pripravené pre zamýšľané použitie alebo predaj), sú súčasťou obstarávacej ceny takéhoto majetku až do chvíle, kedy je majetok v podstatnej miere pripravený pre zamýšľané použitie alebo predaj.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom vznikli.

3.8 Štátne dotácie

Štátne dotácie sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primeraná istota, že Spoločnosť splní s nimi spojené podmienky a že dotácie budú prijaté.

Štátne dotácie sú systematicky vykazované do hospodárskeho výsledku v obdobiach, v ktorých Spoločnosť účtuje o súvisiacich nákladoch, ktoré majú byť dotáciou kompenzované. Konkrétne štátne dotácie, ktorých základnou podmienkou je, že Spoločnosť musí zakúpiť, postaviť alebo inak získať dlhodobé aktíva sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii ako výnosy budúcich období a po dobu ekonomickej životnosti prislúchajúcich aktív sa preúčtovávajú do výnosov na systematickom a racionálnom základe.

Štátna dotácia, ktorá sa stane pohľadávkou ako náhrada za už vzniknuté náklady alebo už utrpené straty, alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej pomoci Spoločnosti so žiadnymi budúcimi súvisiacimi nákladmi, sa uzná ako výnos obdobia, v ktorom sa stane pohľadávkou.

3.9 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky na sociálne zabezpečenie, platená dovolenka a nemocenské dávky, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, v ktorom na ne zamestnancom Spoločnosti vzniká nárok.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Odchodné predstavuje príspevok, ktorý obdrží zamestnanec pri prvom odchode do dôchodku. Podľa zákonníka práce pri prvom odchode do starobného, predčasného starobného alebo invalidného dôchodku patrí zamestnancovi odchodné najmenej vo výške jeho priemerného jedného mesačného platu.

Spoločnosť vypláca aj príspevky pri pracovných jubileách zamestnancov – tzv. vernostný bonus. V zmysle kolektívnej zmluvy prináleží zamestnancovi odmena vo výške 200 EUR pri odpracovaní 10 rokov v Spoločnosti a odmena 400 EUR pri odpracovaní 25 rokov v Spoločnosti.

3.10 Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú aj odloženú daň.

Splatná daň

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za dané obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, pretože ten nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných obdobiach, respektíve položky, ktoré sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Splatná daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb uzákonených pre dané účtovné obdobie.

Odložená daň sa vykáže na základe prechodných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke a ich daňovou základňou použitou pre výpočet zdaniteľného zisku. Odložené daňové záväzky sa uznávajú všeobecne u všetkých zdaniteľných prechodných rozdielov. Odložené daňové pohľadávky sa všeobecne uznávajú u všetkých odpočítateľných prechodných rozdielov v rozsahu v akom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk, proti ktorému sa budú môcť použiť odpočítateľné prechodné rozdiely, bude dosiahnutý. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nevykazujú, ak prechodný rozdiel vzniká z prvotného vykázania aktív či záväzkov v rámci transakcie, ktorá neovplyvňuje zdaniteľný ani účtovný zisk. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nevykazujú ani z goodwillu.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku koncu účtovného obdobia a znižuje sa, pokiaľ už nie je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude schopný odloženú daňovú pohľadávku pokryť v celkovej alebo čiastočnej výške.

Odložené daňové záväzky a pohľadávky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, ktorá bude platiť v období, v ktorom bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok splatný, na základe uzákonených daňových sadzieb ku koncu účtovného obdobia.

Oceňovanie odložených daňových záväzkov a pohľadávok zohľadňuje daňové dôsledky, ktoré vyplynú zo spôsobu, akým Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojich aktív a záväzkov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú vzájomne započítateľné v prípade, ak má Spoločnosť vymáhateľné právo započítať daňové pohľadávky voči daňovým záväzkom v súlade so zákonom, a daň z príjmov je vyberaná tým istým daňovým úradom.

Splatná a odložená daň za obdobie sa zahŕňa do hospodárskeho výsledku, okrem prípadov, keď súvisí s položkami, ktoré sa vykazujú buď v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní - v tomto prípade sa i splatná i odložená daň vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní.

3.11 Pozemky, budovy a zariadenia

Pozemky, budovy a zariadenia sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady priamo spojené s obstaraním majetku (clo, preprava, inštalácia a pod.). Obstarávacia cena tiež zahŕňa úrokové náklady spojené s obstaraním.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú všetky priame náklady priraditeľné k danému majetku, náklady na demontáž majetku, rekultiváciu a aktivované úrokové náklady.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom nasledujúceho mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Tie položky dlhodobého hmotného majetku, ktoré majú odlišnú dobu použiteľnosti, sa účtujú ako samostatné položky dlhodobého majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	5 až 25	lineárna	4 až 20
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 15	lineárna	6,7 až 33,3
Dopravné prostriedky	4 až 10	lineárna	10 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

Pri predaji alebo vyradení dlhodobého majetku sa rozdiel medzi výnosmi z predaja a zostatkovou cenou tohto majetku vykáže vo výkaze zisku a strát a ostatného komplexného výsledku za účtovné obdobie v rámci ostatných prevádzkových výnosov alebo nákladov.

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú aktivované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky možno spoľahlivo oceniť.

Náklady na opravy a údržbu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

3.12 Nehmotný majetok

Samostatne obstaraný nehmotný majetok s konečnou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetku.

Samostatne obstaraný nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia hodnoty majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom nasledujúceho mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 až 4	lineárna	25 až 33,3
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 až 6	lineárna	16 až 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

Nehmotný majetok sa odúčtuje pri predaji alebo pokiaľ sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky z jeho používania, alebo predaja. Zisky alebo straty z odúčtovania nehmotného majetku, stanovené ako rozdiel medzi čistým výnosom z predaja a účtovnou hodnotou majetku, sú zaúčtované do hospodárskeho výsledku v období, v ktorom je majetok odúčtovaný.

3.13 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Spoločnosť ku koncu každého účtovného obdobia posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že majetok môže mať zníženú hodnotu.

Spoločnosť testuje svoj majetok na zníženie hodnoty, ak sa preukážu indikátory potenciálneho zníženia porovnaním zostatkovej hodnoty a návratnej hodnoty majetku. Zníženie hodnoty sa vykazuje v prípade, že zostatková hodnota majetku alebo peňazotvornej jednotky, s ktorou majetok súvisí, presiahne návratnú hodnotu. Peňazotvorná jednotka je najmenšia skupina majetku, ktorá generuje peňažné prostriedky a je oddeliteľná od ostatných skupín majetku. Zníženie hodnoty sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom k zníženiu hodnoty došlo.

Návratná hodnota majetku, ktorá je priraditeľná k peňazotvornej jednotke, je určená na základe metódy použiteľnej hodnoty alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj. Použiteľná hodnota predstavuje súčasnú hodnotu odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Indikácie zníženia hodnoty za predchádzajúce účtovné obdobie sú prehodnocované ku koncu každého účtovného obdobia, aby sa zistilo, či sa táto strata zníži alebo zruší. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých pri stanovení spätne získateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená len do takej výšky, aby zostatková hodnota neprevýšila zostatkovú hodnotu po zohľadnení odpisov, ktorá by bola stanovená, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty. Goodwill sa neodpisuje, ale sa raz ročne testuje na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu nie je v nasledujúcom období odúčtovaná.

3.14 Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo ich čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien, alebo metódou štandardných nákladov.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje znížením obstarávacej ceny na čistú realizačnú hodnotu.

3.15 Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. O rezervách sa účtuje, keď podnik má súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) ako dôsledok minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že úbytok zdrojov, ktoré vyjadrujú hospodárske úžitky, bude požadovaný na vyrovnanie povinnosti a možno uskutočniť spoľahlivý odhad výšky povinnosti. Spoločnosť účtuje o rezervách na rabaty a zľavy, rezervách na reklamácie, rezervách zo súdnych sporov.

3.16 Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vykazujú akonáhle sa Spoločnosť stane stranou zmluvných ustanovení finančných nástrojov.

Nederivátové finančné nástroje

Spoločnosť účtuje o finančnom majetku a záväzkoch v nasledovných kategóriách finančných nástrojov: úvery a pohľadávky/záväzky, finančný majetok/záväzky v reálnej hodnote účtovanej cez výkaz komplexného výsledku a finančný majetok/záväzky určené na predaj.

Úvery, pohľadávky a záväzky

Úvery, pohľadávky a záväzky majú pevne určené splátky a nie sú obchodované na trhu. Oceňujú sa v amortizovaných nákladoch, ktoré sú ponížené o prípadné opravné položky. Vykazujú sa v súvahe v súlade s podmienkami splatnosti ako dlhodobý alebo krátkodobý majetok. Opravná položka k pohľadávkam je zaúčtovaná vo výške, v akej sa vyčíslí riziko z ich nezaplatenia. Spoločne s analýzou úverového rizika každej pohľadávky Spoločnosť rozhodne o konečnej výške opravnej položky.

Finančný majetok a záväzky ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

Finančný majetok alebo záväzky sa vykazujú v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku, ak sú zaradené do kategórie držaných na obchodovanie alebo pri ich prvotnom účtovaní boli do tejto kategórie zaradené. Finančný majetok/záväzky v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku sa oceňujú v reálnej hodnote a všetky zmeny v reálnej hodnote sa účtujú do výkazu komplexného výsledku. Finančný majetok/záväzky v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu zahŕňajú hlavne derivátové finančné nástroje, ktoré nie sú účtované ako zabezpečovacie nástroje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, hotovosť na bankových účtoch a likvidné finančné aktíva, pri ktorých je riziko zmeny ich hodnoty veľmi nízke.

Opravné položky súvisiace so znížením hodnoty finančného majetku

Hodnota finančného majetku sa zníži tvorbou opravnej položky, ak existujú objektívne dôkazy, že jedna alebo viac udalostí majú negatívny dopad na budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku. Za takéto objektívne dôkazy považujeme oneskorenie zo strany dlžníka, faktory, ktoré indikujú bankrot dlžníka, zhoršené trhové podmienky a nižší dopyt na trhoch.

Zníženie hodnoty finančného majetku oceneného v amortizovaných nákladoch je vypočítané ako rozdiel medzi jeho zostatkovou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou. Ak účtovná hodnota je vyššia než budúce peňažné toky, rozdiel je vykázaný v strate za účtovné obdobie. Ak podmienky na zníženie hodnoty už neexistujú, strata je zrušená.

V prípade finančných investícií, ak je kalkulácia reálnej hodnoty nekótovaných cenných papierov vykonaná bez existencie porovnateľného trhu a pretože hodnota je ovplyvnená zmluvnými podmienkami daného subjektu, je použitá metóda diskontovaných peňažných tokov. Zníženie hodnoty je zrušené, ak môže byť zrušenie objektívne priradené k udalosti, ktorá sa vyskytla po tom, ako bolo zníženie hodnoty majetku zúčtované.

3.17 Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

4 Výnosy

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza výnosov Spoločnosti z pokračujúcich činností za obdobie, podľa hlavných výrobkov a služieb:

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Brzdové komponenty	254 441	244 001
Predaj tovaru	50	73
Ostatné	14 764	10 609
Spolu	269 255	254 683

5 Ostatné prevádzkové výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Zisk z predaja materiálu	588	911
Refakturácia vzniknutých škôd dodávateľom	232	178
Úhrady dodatočných nákladov od zákazníkov	203	1 007
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	197	192
Zisk z predaja pozemkov, budov a zariadení	136	0
Zisk z predaja náradia	134	75
Investičná dotácia - budova	76	76
Ostatné výnosy na hospodársku činnosť	14	8
Spätné zaskladnenie použitého materiálu	0	-11
Spolu	1 580	2 436

6 Finančné výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Výnosové úroky	66	55
Kurzové zisky	168	633
Spolu	234	688

7 Ostatné prevádzkové náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Zákaznícke náradie	872	211
Poistenie	194	164
Zásoby - inventúrny schodok	176	91
Ostatné dane	109	107
Škody	64	8
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	40	3
Dary	25	27
Náklady na refakturáciu	-4	182
Opravné položky k pohľadávkam	-119	341
Strata z predaja pozemkov	0	-1
Spolu	1 357	1 133

8 Finančné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Úroky z poolingového financovania	0	1
Bankové poplatky	8	9
Kurzové straty	159	403
Spolu	167	413

9 Daň z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky (v tis. EUR)	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	17 236		100,00 %	20 656		100,00 %
teoretická daň		3 792	22,00 %		4 544	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	7 393	1 626	9,43 %	4 854	1 068	6,20 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-5 084	-1 118	-6,49 %	-2 385	-525	-3,05 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-8 654	-1 904	-11,05 %
Superodpočet R&D nákladov	-191	-42	-0,24 %	0	0	0,00 %
Úľava na dani	-8 878	-1 953	-11,33 %	-11 576	-2 547	-14,78 %
Spolu	10 476	2 305	13,37 %	2 895	636	-0,67 %
Daň vyberaná zrážkou		0			0	
Splatná daň z príjmov		2 305	13,37 %		636	3,08 %
Odložená daň z príjmov		-409	-2,37 %		1 463	7,08 %
z toho zmena odloženej dane v dôsledku zmeny sadzby dane		-22			0	
Celková daň z príjmov		1 896	11,00 %		2 099	10,16 %

Rozdiel medzi teoretickou daňou z príjmov a skutočnou daňou v roku 2016 je spôsobený uplatnením si úľavy na dani z príjmu vo výške 1 953 TEUR na základe rozhodnutia Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky č. 23/2012 zo dňa 22. októbra 2012 o schválení investičnej pomoci na realizáciu investičného zámeru „Rozšírenie existujúcich výrobných kapacít o výrobu kombinovaných brzdových strmeňov“ v celkovej výške 4,5 milióna EUR vo forme úľavy na dani z príjmu a taktiež uplatnením si superodpočtu nákladov na výskum a vývoj (R&D) vo výške 42 tisíc EUR.

Rozdiel medzi teoretickou daňou z príjmov a skutočnou daňou v roku 2015 je spôsobený jednak:

- odpočtom daňových strát za zdaňovacie obdobia 2007 a 2008, ktoré si Spoločnosť uplatňuje na základe § 35B odseku 7) Zákona č. 366/1999 Z.z.; ako aj
- uplatnením si úľavy na dani z príjmu vo výške 2 547 TEUR na základe rozhodnutia Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky č. 23/2012 zo dňa 22. októbra 2012 o schválení investičnej pomoci na realizáciu investičného zámeru „Rozšírenie existujúcich výrobných kapacít o výrobu kombinovaných brzdových strmeňov“ v celkovej výške 4,5 milióna EUR vo forme úľavy na dani z príjmu.

Odložená daň

2016 (v tis. EUR)	Počiato- čný stav	Vykázané v hospodár - skom výsledku	Vykázané v ostatnom komplex - nom výsledku	Vykáza- né priamo vo vl. Imaní	Reklasifi- kované z VI do hospod. výsledku	Závazky súvisiace s aktívami držanými na predaj	Konečný stav
Odložené daňové pohľadávky/závazky vzťahujúce sa na:							
Zásoby	912	83	0	0	0	0	995
Pohľadávky z obchodného styku	85	-8	0	0	0	0	77
Závazky z obchodného styku	22	266	0	0	0	0	288
Rezervy	66	-20	0	0	0	0	46
Ostatné záväzky	954	216	0	0	0	0	1 170
Pozemky,budovy a zariadenia	-1 982	-129	0	0	0	0	-2 111
Daňové straty z minulých obd.	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	57	408	0	0	0	0	465

2015 (v tis. EUR)	Počiato- čný stav	Vykázané v hospodár - skom výsledku	Vykázané v ostatnom komplex - nom výsledku	Vykáza- né priamo vo vl. Imaní	Reklasifi- kované z VI do hospod. výsledku	Závazky súvisiace s aktívami držanými na predaj	Konečný stav
Odložené daňové pohľadávky/závazky vzťahujúce sa na:							
Zásoby	760	152	0	0	0	0	912
Pohľadávky z obchodného styku	21	64	0	0	0	0	85
Závazky z obchodného styku	14	8	0	0	0	0	22
Rezervy	541	-475	0	0	0	0	66
Ostatné záväzky	224	730	0	0	0	0	954
Pozemky,budovy a zariadenia	-1 944	-38	0	0	0	0	-1 982
Daňové straty z minulých obd.	1 904	-1 904	0	0	0	0	0
Spolu	1 520	-1 463	0	0	0	0	57

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v roku 2015: 22 %).

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

10 Splatné daňové pohľadávky a záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
<i>Splatné daňové pohľadávky</i>	3 951	3 183
daň z príjmov	0	0
ostatné dane a poplatky	0	10
DPH	3 951	3 173
 <i>Splatné daňové záväzky</i>	 3 909	 1 451
daň z príjmov	1 668	337
ostatné priame dane	207	176
DPH	2 034	938

11 Náklady na služby a osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Opravy a údržba	4 608	5 077
Cestovné náklady	676	499
Náklady na reprezentáciu	57	51
Ostatné služby, z toho	33 301	29 212
<i>Služby skupiny Continental</i>	<i>26 514</i>	<i>24 313</i>
<i>Prenájom pracovnej sily</i>	<i>1 751</i>	<i>2 022</i>
<i>Náklady na kvalitu/reklamácie</i>	<i>1 615</i>	<i>164</i>
<i>Nájomné</i>	<i>853</i>	<i>601</i>
<i>Vzdelávanie</i>	<i>278</i>	<i>223</i>
<i>Poradenstvo</i>	<i>244</i>	<i>267</i>
<i>Iné</i>	<i>2 046</i>	<i>1 622</i>
Spolu	38 642	34 839

Osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Mzdové náklady	17 908	15 073
Náklady na sociálne poistenie	5 994	5 066
Ostatné sociálne náklady	1 925	1 769
Spolu	25 827	21 908

12 Pozemky, budovy a zariadenia

Na majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý majetok je komplexne poistený do výšky 165 737 TEUR (2015: 155 967 TEUR).

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31/12/2016*

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 124	38 771	88 645	11 806	140 346
Prírastky	0	917	10 956	6 546	18 419
Úbytky	0	5	7 648	0	7 653
Presuny	0	2 908	8 892	-11 800	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 124	42 591	100 845	6 552	151 112
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 649	64 112	0	77 761
Prírastky	0	1 919	7 915	0	9 834
Úbytky	0	4	7 299	0	7 303
Stav na konci účtovného obdobia	0	15 564	64 728	0	80 292
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 124	25 122	24 533	11 806	62 585
Stav na konci účtovného obdobia	1 124	27 027	36 117	6 552	70 820

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31/12/2015

Dlhodobý hmotný majetok (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 124	38 501	76 377	8 764	124 766
Prírastky	0	177	4 682	10 929	15 788
Úbytky	0	0	208	0	208
Presuny	0	93	7 794	-7 887	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 124	38 771	88 645	11 806	140 346
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	11 846	57 189	0	69 035
Prírastky	0	1 803	7 130	0	8 933
Úbytky	0		207	0	207
Stav na konci účtovného obdobia	0	13 649	64 112	0	77 761
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 124	26 655	19 188	8 764	55 731
Stav na konci účtovného obdobia	1 124	25 122	24 533	11 806	62 585

13 Nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31/12/2016

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	791	926	31	1 748
Prírastky	42	48	0	90
Úbytky	52	55	16	123
Presuny	15	0	-15	0
Stav na konci účtovného obdobia	796	919	0	1 715
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	644	216	0	860
Prírastky	91	193	0	284
Úbytky	51	55	0	106
Stav na konci účtovného obdobia	684	354	0	1 038
Opravné položky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	147	710	31	888
Stav na konci účtovného obdobia	112	565	0	677

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31/12/2015

Dlhodobý nehmotný majetok (v tis. EUR)	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	677	196	40	913
Prírastky	95	730	10	835
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	19	0	-19	0
Stav na konci účtovného obdobia	791	926	31	1 748
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	545	163	0	708
Prírastky	99	53	0	152
Úbytky	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	644	216	0	860
Opravné položky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	132	33	40	205
Stav na konci účtovného obdobia	147	710	31	888

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

Názov položky	2016	2015
Náklady na výskum	11 707	10 485
Náklady na vývoj, neaktívované	16 353	14 638
Náklady na vývoj, aktívované	0	0
Spolu	28 060	25 123

14 Ostatný krátkodobý majetok

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Pohľadávky voči zamestnancom	3	4
Poskytnuté preddavky	59	53
Zákaznícke náradie	1 376	2 226
Náklady budúcich období	44	15
Ostatné pohľadávky	289	136
Spolu	1 771	2 434

15 Zásoby

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Materiál výrobný	7 041	2 541
Materiál nevýrobný	0	0
Nedokončená výroba	2 451	2 046
Výrobky	2 974	3 439
Spolu	12 466	8 026

Medziročný nárast je podmienený prevažne vykázaním časti konsignačných zásob ako vlastných zásob z dôvodu zmluvných dojednaní týkajúcich sa prevodu zásob, ale aj rastom tržieb a spustením sériovej výroby nového produktu – elektronické parkovacie brzdy (EPB).

Na nevýrobný materiál bola vytvorená opravná položka vo výške 100% skladovej hodnoty zásob (brutto hodnota nevýrobných zásob k 31.12.2016 bola 3 997 TEUR, v roku 2015: 3 381 TEUR). Hodnota zásob na externom opracovaní u subdodávateľov predstavovala 45 TEUR (2015: 50 TEUR).

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o zriadení konsignačných skladov pre nakupovaný priamy výrobný aj nevýrobný materiál. Pretože predmetné zásoby v konsignačnom sklade sú až do ich výdaja vlastníctvom dodávateľa, tieto zásoby nie sú vykázané v súvahe spoločnosti. Hodnota konsignačných zásob k 31. decembru 2016 predstavovala sumu 2 296 TEUR (2015: 6 811 TEUR).

Spoločnosť nevlastní zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo ani zásoby, pri ktorých má obmedzené právo nakladať s nimi.

Zásoby sú komplexne poistené do výšky 13 571 TEUR (2015: 12 318 TEUR).

16 Pohľadávky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku, z toho:	38 047	38 405
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	37 194	37 923
<i>Pohľadávky voči skupine Continental</i>	853	482
Opravné položky k pohľadávkam	-200	-360
Spolu	37 847	38 045

Pred akceptovaním nového odberateľa hodnotí Spoločnosť bonitu potenciálneho zákazníka a stanovuje mu úverový limit. Limity sú prehodnocované jedenkrát ročne a priebežne monitorované.

Žiadne pohľadávky nie sú zaťažené záložným právom alebo založené v prospech tretej strany. Spoločnosť nemá žiadne obmedzenia práv vo vzťahu k jej pohľadávkam.

Vekovú štruktúru pohľadávok z obchodného styku znázorňuje nasledovná tabuľka:

Veková štruktúra pohľadávok (v tis. EUR)	2016	2015
Pohľadávky do splatnosti	35 965	37 385
Pohľadávky po splatnosti do jedného roka	1 784	660
Pohľadávky po splatnosti nad jeden rok	98	0
Pohľadávky spolu	37 847	38 045

17 Ostatný krátkodobý finančný majetok - záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Cash-poolingová krátkodobá pohľadávka	13 763	26 205
Záväzky - prijaté preddavky	-188	-114
Záväzky - prijaté zábezpeky	-200	-200

V rámci krátkodobého majetku eviduje Spoločnosť cash-poolingovú pohľadávkou voči Continental AG, ktorej výška k 31. decembru 2016 predstavuje sumu 13 763 TEUR. Stav k 31. Decembru 2015 predstavoval pohľadávkou v celkovej výške 26 205 TEUR.

Spoločnosť využíva cash poolingové služby v rámci zmluvy uzatvorenej spoločnosťami skupiny Continental v Slovenskej republike s materskou spoločnosťou Continental Aktiengesellschaft Hannover a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú a ponúka jednotlivým spoločnostiam Skupiny Continental v Slovenskej republike možnosť čerpania a poskytovania kreditných a debetných pozícií medzi jednotlivými spoločnosťami.

Úroková miera je stanovená na základe medzibankovej úrokovej sadzby EURIBOR, ku ktorej sa pripočítava dohodnutá marža. Úrokové miery a s nimi spojené náklady sa preto menia na základe pohybov medzibankovej sadzby.

18 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Hotovosť ako aj bankové účty sú Spoločnosti plne k dispozícii.

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Peniaze, z toho:	21	17
<i>v mene EUR</i>	17	13
<i>v mene CZK</i>	1	1
<i>v mene GBP</i>	1	2
<i>v mene USD</i>	2	1
Ceniny	8	0
Účty v bankách, z toho:	52	43
<i>v mene EUR</i>	47	24
<i>v mene USD</i>	5	19
Spolu	81	60

19 Vlastné imanie

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

V položke kapitálové fondy sú vykázané peňažné vklady spoločníka Continental AG, SRN, ktoré nezvyšovali základné imanie spoločnosti.

O rozdelení celkového komplexného zisku za účtovné obdobie 2016 vo výške 15 340 TEUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu Spoločnosti je rozdeliť zisk medzi akcionárov vo forme dividend.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v spoločenskej zmluve.

Spoločnosť vyplatila počas roka 2016 dividendy vo výške 24 556 TEUR. Dividendy boli vyplatené podľa príslušných podielov na zisku Spoločnosti. Spoločníkovi Continental Automotive Holding Netherlands B.V. bol vyplatený podiel na zisku vo výške 18 551 TEUR a spoločníkovi Continental Aktiengesellschaft vo výške 4 640 TEUR.

20 Rezervy

Názov položky (v tis. EUR)	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				Stav k 31. 12. 2016
	Stav k 31. 12. 2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	692	165	55	63	739
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	692	165	55	63	739
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 964	3 367	883	374	4 074
<i>Zmeny cien</i>	1 320	232	435	220	897
<i>Rezerva na obchodné vzťahy v rámci skupiny</i>	0	-72	0	0	-72
<i>Nevyfakturované dodávky</i>	349	731	204	116	760
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	0	1 500	0	0	1 500
<i>Iné</i>	295	976	244	38	989
Spolu	2 656	3 532	938	437	4 813

Rezerva na zvýšenie nákupných a zníženie predajných cien bola vytvorená v nadväznosti na situáciu na trhu a rokovania s dodávateľmi a odberateľmi. Nárast rezervy na záručné opravy bol podnietený zákazníkcou reklamáciou, ktorá do konca účtovného obdobia nebola finálne vysporiadaná. Predpokladá sa, že plná výška rezerv bude použitá v priebehu roka 2017.

21 Výnosy budúcich období

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	606	682
<i>Investičná dotácia</i>	606	682
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	76	76
<i>Investičná dotácia</i>	76	76
<i>Iné</i>	0	0
Spolu	682	758

V časovom rozlíšení sú vykázané prijaté dotácie na investíciu. Investičná dotácia bola prijatá v roku 2007 v celkovej výške 1 440 TEUR, pričom pomerná časť vo výške 76 TEUR je zúčtovaná do výnosov v roku 2016.

22 Ostatné dlhodobé záväzky

Sociálny fond:

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Začiatočný stav sociálneho fondu	15	20
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	219	192
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	8
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>219</i>	<i>200</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>222</i>	<i>205</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	12	15

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

Záväzky voči zamestnancom dlhodobé:

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Dlhodobé záväzky voči zamestnancom - odchodné	240	222
Dlhodobé záväzky voči zamestnancom - pracovné výročia	104	78
Spolu	344	300

23 Záväzky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Záväzky z obchodného styku, z toho:	40 996	36 741
<i>Záväzky voči tretím stranám</i>	<i>37 370</i>	<i>31 341</i>
<i>Záväzky vrámci skupiny</i>	<i>3 626</i>	<i>5 400</i>
Záväzky z obchodného styku, z toho:	40 996	36 741
<i>v lehote splatnosti</i>	<i>39 786</i>	<i>33 930</i>
<i>po lehote splatnosti</i>	<i>1 210</i>	<i>2 811</i>

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

24 Krátkodobé záväzky voči zamestnancom

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Záväzky voči zamestnancom	1 080	974
Záväzky so sociálneho zabezpečenia	805	753
Odmeny zamestnancom	2 492	1 988
Iné	14	11
Spolu	4 391	3 726

25 Záväzky z finančného leasingu

K 31. decembru 2016 Spoločnosť nemá žiadne záväzky z finančného leasingu.

26 Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko
- Prevádzkové riziko

Riadenie finančných rizík

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za dohľad nad riadením rizík Spoločnosti, čo je riadené politikou a procedúrami skupiny Continental a sú pravidelne oznamované do centrál. Spoločnosť implementovala riadenie finančných rizík od materskej spoločnosti, ktoré je založené na identifikovaní a analýze rizík, na stanovení vhodných hraníc rizika a kontrol, na monitorovaní rizík a dodržiavaní týchto hraníc.

Účtovná hodnota finančného majetku a záväzkov klasifikovaných podľa jednotlivých kategórií súvahy je nasledovná:

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku	37 847	38 045
Ostatný finančný majetok	292	140
Krátkodobé ostatné finančné pohľadávky	13 763	26 205
Peniaze a peňažné ekvivalenty	81	60
Spolu	51 983	64 450
Závazky		
Závazky z obchodného styku	40 996	36 741
Úvery a pôžičky	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	4 391	3 726
Krátkodobé ostatné finančné záväzky	388	314
Spolu	45 775	40 781

Všetky vykázané súvahové položky majú krátkodobú splatnosť, vzhľadom na to je účtovná hodnota na konci účtovného obdobia rovnaká ako reálna hodnota.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká hlavne z odberateľských pohľadávok Spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti monitoruje úverové riziko podľa pravidiel, ktoré platia pre celú skupinu Continental aj Spoločnosť. Každý nový zákazník je individuálne analyzovaný a vyhodnotený podľa stanovenej úverovej politiky ešte pred tým, ako sú navrhnuté štandardné platobné a dodacie podmienky. Ak je to možné, posudzovanie zohľadňuje aj externé ratingy. Nákupné limity sú stanovené individuálne pre každého zákazníka. Tieto limity sú pravidelne sledované a prehodnocované.

Časť pohľadávok voči spoločnostiam zo skupiny má dobu splatnosti nižšiu ako mesiac. Podstatná časť týchto pohľadávok je úverovaná v danom mesiaci prostredníctvom medzinárodného systému vzájomného započítavania pohľadávok. V tomto systéme je zahrnutá väčšina spoločností zo skupiny Continental.

Solventnosť a platobná disciplína zákazníkov z tretích strán mimo skupiny Continental (tvoria približne 95% celkového počtu zákazníkov) je pravidelne hodnotená použitím informačného systému, hodnotenia platobnej disciplíny a úverových limitov.

Spoločnosť účtuje opravnú položku z dôvodu zníženia hodnoty vyplývajúcu z odhadovanej straty z nevykázateľnosti pohľadávok, bankrotu zákazníkov alebo existencie súdnych sporov so zákazníkmi.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume ich splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykazala neprijateľné straty, prípadne ohrozila svoju reputáciu.

Spoločnosť aktívne pracuje na zabezpečení dostatočnej likvidity pre pokrytie všetkých finančných záväzkov. Za týmto účelom používa cash poolingové služby, poskytujúce okamžité finančné prostriedky, v rámci Skupiny Continental v Slovenskej republike. Krátkodobé finančné prebytky v Spoločnosti, využívajúcich cash pooling, boli počas roka 2016 použité na financovanie prevádzkových nákladov v spoločnostiach skupiny Continental. V prípade potreby však môže Spoločnosť čerpať krátkodobý úver od niektorej zo sesterských spoločností, na základe podmienok stanovených skupinovými pravidlami a na základe schválenia úveru materskou spoločnosťou.

Splatnosť finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky (v tis. EUR)	Splatnosť do 6 mesiacov		6-12 mesiacov		nad 1 rok		Spolu	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Závazky z obchodného styku	40 996	36 741	0	0	0	0	40 996	36 741
Úvery a pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	4 391	3 726	0	0	0	0	4 391	3 726
Krátkodob. ostat. finanč. záv.	188	114	0	0	200	200	388	314
Spolu	45 575	40 581	0	0	200	200	45 775	40 781

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhovách 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 pri súčasnej optimalizácii výnosov z rizika.

Menové riziko

Spoločnosť pravidelne monitoruje pozíciu domácej meny voči všetkým významným zahraničným menám, v ktorých sú denominované záväzky a pohľadávky (hlavne USD, JPY). Vyhodnotenie pozícií týchto mien je oznamované materskej spoločnosti, ktorá spracováva a vyhodnocuje celkovú pozíciu meny a v prípade vystavenia nekrytému menovému riziku môže vstúpiť do hedgingových operácií na úrovni Continental skupiny.

Zostatková hodnota finančného majetku a finančných záväzkov Spoločnosti denominovaných v cudzej mene ku konci účtovného obdobia je nasledovná (v tisícoch Euro):

Mena v tis. EUR	EUR		USD		JPY		Ostatné		Spolu	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku	37 722	37 628	81	322	38	80	6	15	37 847	38 045
Ostatný finančný majetok	292	140	0	0	0	0	0	0	292	140
Krátkodobé ostatné finančné pohľadávky	13 763	26 205	0	0	0	0	0	0	13 763	26 205
Peňažné prostriedky	73	38	6	20	0	0	2	2	81	60
Závazky z obchodného styku	-40 926	-36 530	-70	-149	0	0	0	-62	-40 996	-36 741
Úvery a pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	-4 391	-3 726	0	0	0	0	0	0	-4 391	-3 726
Krátkodobé ostatné finančné záväzky	-388	-314	0	0	0	0	0	0	-388	-314
Menové riziko spolu	6 145	23 441	17	193	38	80	8	-45	6 208	23 669

Posilňovanie kurzu Eura v porovnaní s dvoma menami s najväčším vystavením sa riziku (USD a JPY) o 10% k 31. decembru by znížilo zisk za účtovné obdobie o 5 TEUR (2015: o 25 TEUR).

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2016 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej operácie na zaistenie svojej menovej pozície.

Úrokové riziko

Nárast úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zvýšenie zisku za účtovné obdobie o 131 TEUR (2015: zvýšenie o 266 TEUR). Táto analýza predpokladá, že ďalšie premenné zostávajú nezmenené.

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2016 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej novej úrokovej derivátovej operácie na krytie úrokového rizika.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty, ktorá vyplýva zo širokého spektra procesov, pracovníkov, technológií a infraštruktúry v rámci Spoločnosti ako aj externých faktorov iných než obsiahnutých v úverovom riziku, trhovom riziku a riziku likvidity. Externé faktory súvisia s právnymi a regulačnými požiadavkami, všeobecne uznávanými štandardmi podnikového správania.

Prevádzkové riziko pramení zo všetkých transakcií v Spoločnosti.

Cieľom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zosúladiť vyhnutie sa finančným stratám a škodám Spoločnosti s celkovou efektívnosťou nákladov a tiež, aby sa Spoločnosť vyhla takým kontrolným procedúram, ktoré príliš obmedzujú iniciatívnosť a kreativitu. Spoločnosť implementovala štandardné pravidlá a postupy skupiny Continental v jej korporátnych postupoch.

Zodpovednosť je podporovaná celkovou podnikovou stratégiou a postupmi pre riadenie operačného rizika v nasledujúcich oblastiach:

- Požiadavka pre vhodné rozdelenie zodpovedností, vrátane nezávislej autorizácie transakcií
- Požiadavky pre odsúhlasenie a monitorovanie transakcií
- Dodržiavanie regulačných a iných právnych požiadaviek
- Dokumentácia kontrol a procedúr
- Požiadavky na pravidelné hodnotenie prevádzkových rizík a adekvátnosti kontrol a procedúr vzťahujúcich sa k identifikovaným rizikám
- Požiadavky pre reportovanie prevádzkových strát a navrhovaných nápravných opatrení
- Školenie a profesionálny rozvoj
- Etické a obchodné štandardy
- Zníženie rizika, vrátane poistenia, kde je to efektívne.

Súlád s takýmito štandardmi je pravidelne hodnotený oddelením interného auditu materskej spoločnosti. Výsledky auditu sú diskutované s lokálnym a centrálnym manažmentom.

Dozor, Riziká a Pravidlá

V marci 2016 výkonná rada koncernu Continental prijala nové zásady pre interný dozor, riziká a pravidlá (Governance, Risk and Compliance policy – GRC), ktoré definujú všeobecné a základné podmienky integrovanej kontroly, pričom predstavujú kľúčový element systému riadenia rizík. Nastavili sa pravidlá pre identifikáciu, stanovenie, reporting a dokumentovanie jednotlivých udalostí. Predmetné zásady vytvorili rámec pre uniformnú kultúru a zvýšili povedomie o možných rizikách naprieč korporáciou.

27 Súdne spory a ostatné nároky

Spoločnosť nemá žiadne súdne spory alebo ostatné nároky k 31. decembru 2016, ktoré môžu viesť k podstatnému úbytku alebo prírastku peňažných prostriedkov okrem:

- súdny spor s dodávateľom o porušení zmluvných podmienok v sume 11 TEUR,
- súdny spor s odberateľom v konkurze o uznanie pohľadávok vo výške 157 TEUR.

28 Podmienené záväzky

Spoločnosť má schválený úverový rámec v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, z ktorého k 31. decembru 2016 čerpala 264 TEUR vo forme bankových záruk v prospech:

- Colný úrad Zvolen, zábezpeka na clo vo výške 200 TEUR,
- Agenzia Delle Entrate, zábezpeka na nadmerný odpočet DPH za rok 2013 vo výške 27 TEUR
- Agenzia Delle Entrate, zábezpeka na nadmerný odpočet DPH za rok 2014 vo výške 37 TEUR.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

29 Náklady na audit

V roku 2016 predstavovali náklady na audit účtovnej závierky za rok 2016 čiastku 44 TEUR (2015: 41 TEUR). V účtovnom období 2016 boli náklady na daňové a ostatné poradenské a auditorské služby vykonané audítorom v čiastke 6 TEUR (2015: 5 TEUR).

30 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

V roku 2017 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mohli mať dopad na účtovnú závierku za rok 2016.

31 Transakcie so spriaznenými osobami

Odmeňovanie kľúčových členov manažmentu Spoločnosti:

Medzi kľúčové osoby manažmentu patria členovia štatutárnych orgánov a riaditelia oddelení, keďže tieto osoby majú priamu alebo nepriamu zodpovednosť za plánovanie, riadenie, výkon a kontrolu činností Spoločnosti. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu k 31. decembru 2016 bol 9 (k 31. decembru 2015: 9).

Výška miezd a odmien kľúčových osôb manažmentu je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	933	939

Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Transakcie so sesterskými podnikmi	-30 861	-22 886
nákup výrobkov a tovaru	-25 843	-23 486
predaj výrobkov a tovaru	7 852	13 240
prijaté služby	-23 029	-19 178
poskytnuté služby	13 914	9 994
nákup licencií	-3 821	-3 510
nákup - iný obchod	0	0
predaj - iný obchod	66	54
Transakcie so spoločnými podnikmi	8	11
nákup výrobkov a tovaru	-12	-2
predaj výrobkov a tovaru	20	13
Transakcie s pridruženými podnikmi	0	0
Spolu	-30 853	-22 875

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia žiadne transakcie s dcérskymi spoločnosťami ani materskou spoločnosťou.

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky (v tis. EUR)	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku	853	482
Ostatné krátkodobé pohľadávky (cash-pooling)	13 763	26 205
Spolu aktíva	14 616	26 687
Záväzky z obchodného styku	3 626	5 400
Spolu pasíva	3 626	5 400