

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Správa nezávislého audítora
a účtovná závierka
k 31. decembru 2018

Obsah

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka k 31. decembru 2018

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu, správa nezávislého audítora a
individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2018 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.....	8
Výkaz finančnej pozície	9
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	10
Výkaz peňažných tokov	11
Poznámky k účtovnej závierke	12
1 Všeobecné informácie	12
2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU...13	
2.1 Nové a novelizované IFRS, ktoré majú vplyv na čiastky vykázané a/alebo zverejnené informácie v účtovnej závierke.13	
2.2 Nové a novelizované IFRS schválené pre použitie v EU, ktoré sú vydané ale doposiaľ nie sú v účinnosti EU.....14	
3 Dôležité účtovné pravidlá	17
3.1 Dôležité účtovné pravidlá	17
3.2 Východiská pre konsolidáciu.....	18
3.3 Účtovanie výnosov	18
3.4 Leasing	19
3.5 Funkčná a prezentačná mena	19
3.6 Cudzía mena.....	19
3.7 Náklady na prijaté úvery a pôžičky.....	19
3.8 Štátne dotácie	20
3.9 Zamestnanecké požitky.....	20
3.10 Dane.....	20
3.11 Pozemky, budovy a zariadenia.....	21
3.12 Nehmotný majetok	22
3.13 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku	22
3.14 Zníženie hodnoty finančného majetku	23
3.15 Zásoby.....	24
3.16 Rezervy.....	24
3.17 Finančné nástroje.....	24
3.18 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	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	Krátkodobé ostatné finančné záväzky	40
26	Záväzky z finančného leasingu.....	40
27	Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík	40
28	Súdne spory a ostatné nároky	44
29	Podmienené záväzky	44
30	Náklady na audit	44
31	Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.....	44
32	Transakcie so spriaznenými osobami	45

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 2018 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 2018. 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, 2. mája 2019

Štatutárny orgán

Andreas Josef Heinisch
konateľ

Milan Škarvada
konateľ



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

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

Správa nezávislého audítora

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 2018, 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 2018, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). 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 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

28. jún 2019

Bratislava, Slovenská republika

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



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

Výkaz komplexného výsledku

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tis. Eur	Pozn.	2018	2017
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	4	324 593	313 095
Ostatné výnosy	4	16 216	15 369
Výnosy spolu		340 809	328 464
Zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov		1 990	912
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie		-232 021	-225 225
Náklady na služby	11	-41 133	-37 675
Osobné náklady	11	-31 947	-28 907
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	12,13	-12 799	-11 833
Ostatné prevádzkové výnosy	5	2 335	3 714
Ostatné prevádzkové náklady	7	-1 033	-565
Zisk z prevádzkovej činnosti		26 201	28 885
Finančné výnosy	6	52	57
Finančné náklady	8	-86	-66
Finančné výnosy (náklady) netto		-34	-9
Zisk pred zdanením		26 167	28 876
Daň z príjmov	9	-4 220	-5 890
Zisk za účtovné obdobie		21 946	22 986
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0
Celkový komplexný zisk		21 946	22 986

Výkaz finančnej pozície

k 31. decembru				
v tis. EUR	Pozn.	2018	2017	
MAJETOK				
Pozemky, budovy a zariadenia	12	87 365	71 486	
Nehmotný majetok	13	499	700	
Odložená daňová pohľadávka	9	794	445	
Dlhodobý majetok		88 658	72 631	
Zásoby	15	14 194	10 894	
Pohľadávky z obchodného styku	16	42 797	44 658	
Krátkodobý finančný majetok	17	9 534	0	
Splatné daňové pohľadávky	10	4 222	4 281	
Ostatný krátkodobý majetok	14	1 199	3 825	
Peňažné prostriedky a peň. ekvivalenty	18	123	87	
Krátkodobý majetok		72 069	63 745	
Majetok spolu		160 727	136 376	
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		45 696	23 750	
Vlastné imanie	19	92 898	70 952	
Rezervy	20	632	911	
Výnosy budúcich období	21	455	530	
Ostatné záväzky	22	505	448	
Dlhodobé záväzky		1 592	1 889	
Záväzky z obchodného styku	23	56 852	46 130	
Rezervy	20	3 701	2 713	
Ostatné finančné záväzky	25, 17	300	4 487	
Splatné daňové záväzky	10	240	5 078	
Výnosy budúcich období	21	76	76	
Záväzky voči zamestnancom	24	5 068	5 051	
Krátkodobé záväzky		66 237	63 535	
Záväzky spolu		67 829	65 424	
Vlastné imanie a záväzky spolu		160 727	136 376	

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. EUR	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2017	3 983	42 489	730	39 104	86 306
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	22 986	22 986
Výplata dividend	0	0	0	-38 340	-38 340
Stav k 31. decembru 2017	3 983	42 489	730	23 750	70 952
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	21 946	21 946
Výplata dividend	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2018	3 983	42 489	730	45 696	92 898

Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom
v tis. EUR

	Pozn.	2018	2017
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)		26 129	28 858
Úpravy o nepeňažné operácie:		0	
Odpisy stálych aktív	12,13	12 799	11 833
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	12	0	0
Nerealizované kurzové straty		2	62
Nerealizované kurzové zisky		0	-4
Ostatné rezervy	20	766	-1 096
Zisk z predaja dlhodobého majetku		0	-176
Vyradený majetok		0	0
Zmena pracovného kapitálu:			
Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok		4 487	-9 254
Zásob		-3 300	1 572
Závazkov		10 954	5 433
Zaplatené úroky	8	-10	-11
Prijaté úroky	6	4	29
Zaplatená daň z príjmov	9	-9 497	-4 070
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		42 334	33 176
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-28 544	-13 090
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		67	210
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-28 477	-12 880
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Poskytnutá pôžička	17	-9 534	13 763
Splátky ostatných finančných záväzkov	17	-4 287	4 287
Výplata dividend		0	-38 340
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-13 821	20 290
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		36	6
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		87	81
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	18	123	87

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 brzd a komponentov brzd 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 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 16. mája 2018.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Štruktúru spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 Josef Heinisch Milan Škarvada Stephan Oberthür
-----------	--

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:

	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1 236	1 188
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1 229	1 189
počet vedúcich zamestnancov	40	35

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 2018, Spoločnosť primerane uplatnila počas roka 2018:

IFRS 9 Finančné nástroje

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 vykázaní.

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.

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 31.12.2018, no môžu byť použité skôr:

IFRS 16 Leasing

IFRS 16 poskytuje komplexný model identifikácie leasingových dojednaní a ich zachytenie v účtovnej závierke nájomcu a prenajímateľa. Dňom jeho účinnosti nahradí nasledovný štandard a interpretácie:

- IAS 17 Leasing,
- IFRIC 4 Určenie, či zmluva obsahuje leasing,
- SIC-15 Operatívny leasing – ponuky,
- SIC-27 Vyhodnocovanie podstaty transakcií uzatvorených právnou formou leasingu.

Identifikácia leasingu – IFRS 16 používa pre identifikáciu leasingu model kontroly a rozlišuje medzi leasingom a zmluvami o poskytovaní služieb na základe skutočnosti, či existuje identifikované aktívum kontrolované zákazníkom. Kontrola existuje, ak má zákazník právo získať v podstate všetky ekonomické prínosy z užívania identifikovaného aktíva a riadi použitie tohto aktíva.

Účtovanie na strane nájomcu – IFRS 16 zavádza významné zmeny účtovania na strane nájomcu, odstraňuje rozlišovanie na operatívny a finančný leasing podľa IAS 17 a vyžaduje, aby nájomca vykázal aktívum z práva použitia a záväzok z leasingu k začiatku leasingu, okrem krátkodobých leasingov a leasingov aktív s nízkou hodnotou. Aktívum z práva použitia je prvotne ocenené v obstarávacej hodnote a následne je ocenenie znížené o oprávky a straty zo zníženia hodnoty a upravené o akékoľvek precenenie

záväzku z leasingu. Záväzok z leasingu je prvotne ocenený súčasnou hodnotou leasingových splátok, ktoré nie sú k danému dátumu uhradené. Následne je záväzok z leasingu upravený o úrok a leasingové splátky, ako aj napr. o dopad modifikácie leasingu. Ak si nájomca zvolí možnosť, že nebude uplatňovať všeobecné požiadavky IFRS 16 na krátkodobé leasingy a ani na leasingy aktív s nízkou hodnotou, potom by mal vykázať splátky leasingu súvisiace s týmto leasingom ako náklad buď lineárne po dobu leasingu, alebo na inom systematickom základe, podobne ako to je pri súčasnom operatívnom leasingu.

Účtovanie na strane prenajímateľa – Požiadavky IFRS 16 na účtovanie u prenajímateľa sa oproti IAS 17 z veľkej časti nezmenili a naďalej sa vyžaduje klasifikácia leasingu na operatívny, alebo finančný.

Vedenie nepredpokladá, že vyššie uvedené zmeny budú mať zásadný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti. Najväčší, doposiaľ identifikovaný, vplyv zmien na Spoločnosť ako nájomcu sa týka vykazovania nových aktív a záväzkov vzniknutých zo súčasných zmlúv o operatívnom leasingu osobných automobilov a dlhodobého prenájmu plôch.

Podľa informácií, ktoré sú v súčasnosti k dispozícii, Spoločnosť predpokladá, že k 1. januáru 2019 vykáže ďalší záväzok z nájmu vo výške 277 tisíc EUR.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IFRS 17 Poistné zmluvy

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

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

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

Štandard IFRS 17 je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má sa aplikovať prospektívne. Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

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

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

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom.

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

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Ročné vylepšenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 a neskôr). Tieto doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

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

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

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

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

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

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

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

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 EÚ (IFRS-EU). Z tohto dôvodu bola táto účtovná závierka zostavená ako individuálna účtovná závierka v súlade s IFRS-EU podľa nariadenia EÚ č. 1606/2002.

Termín IFRS zahrňuje aj Medzinárodné účtovné štandardy („IAS“) a interpretácie vytvorené Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“) a jeho predchodcom Stálym Interpretáčným Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2018, 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 zaúčtujú 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 Hannoveri (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.

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

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

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 300 EUR pri odpracovaní 10 rokov v Spoločnosti a odmena 550 EUR pri odpracovaní 25 rokov v Spoločnosti.

Zamestnanci majú aj možnosť dobrovoľnej participácie na sporiacom programe na dôchodok CASS Pension Program.

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 vyplývajú 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 priradiťelné 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 peňažotvornej jednotky, s ktorou majetok súvisí, presiahne návratnú hodnotu. Peňažotvorná 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 peňažotvornej 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 prehľadnoscované 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

späťne 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 Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

Podľa IFRS 9 sa opravné položky majú vypočítavať nasledovnými postupmi:

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

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

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

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

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

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

Meranie ECL

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

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

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

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

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanou hodnotou sa zrušenie vykazuje vo výsledku hospodárenia.

3.15 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.

3.16 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.

3.17 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.

3.18 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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)	2018	2017
Brzdové komponenty	324 362	313 041
Predaj tovaru	231	54
Ostatné	16 216	15 369
Spolu	340 809	328 464

5 Ostatné prevádzkové výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Zisk z predaja materiálu	1 342	1 384
Refakturácia vzniknutých škôd dodávateľom	194	692
Úhrady dodatočných nákladov od zákazníkov	442	631
Zákaznícke náradie - predaj	26	590
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	186	149
Zisk z predaja pozemkov, budov a zariadení	0	176
Investičná dotácia - budova	76	76
Ostatné výnosy na hospodársku činnosť	69	16
Spolu	2 335	3 714

6 Finančné výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Výnosové úroky	48	29
Kurzové zisky	4	28
Spolu	52	57

7 Ostatné prevádzkové náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Náklady na refakturáciu	361	369
Zásoby - inventúrny schodok	190	282
Poistenie	234	202
Ostatné dane	111	119
Škody	26	51
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	66	21
Dary	42	16
Opravné položky k pohľadávkam	10	6
Zákaznícke náradie	-7	-501
Spolu	1 033	565

8 Finančné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Úroky z poolingového financovania	10	11
Bankové poplatky	9	9
Kurzové straty	67	46
Spolu	86	66

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)	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	26 167		100,00 %	28 876		100,00 %
teoretická daň		5 495	21,00 %		6 064	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	8 639	1 814	6,93 %	7 744	1 626	5,63 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-7 564	-1 589	-6,07 %	-7 767	-1 631	-5,65 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Super-odpočet R&D nákladov	-5 368	-1 127	-4,31 %	-1 509	-317	-1,10 %
Úľava na dani	-70	-15	-0,06 %	0	0	0,00 %
Spolu	21 805	4 578	17,50 %	27 344	5 742	19,88 %
Daň vyberaná zrážkou		0			0	
Dodatočná daň za predchádzajúce obdobie		-16			128	
Splatná daň z príjmov		4 562	17,43 %		5 870	20,33 %
Odložená daň z príjmov		-342	-1,31 %		20	0,07 %
z toho zmena odloženej dane v dôsledku zmeny sadzby dane		0			0	
Celková daň z príjmov		4 220	16,12 %		5 890	20,40 %

Odložená daň

	Počiatoč- ný 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	Záväzky súvisiace s aktívami držanými na predaj	Konečný stav
2018 (v tis. EUR)							
Odložené daňové pohľadávky/záväzky vzťahujúce sa na:							
Zásoby	1 141	183	0	0	0	0	1 324
Pohľadávky z obchodného styku	85	-35	0	0	0	0	50
Záväzky z obchodného styku	365	-99	0	0	0	0	266
Rezervy	1 110	342	0	0	0	0	1 452
Ostatné záväzky	48	-28	0	0	0	0	20
Pozemky,budovy a zariadenia	-2 304	-14	0	0	0	0	-2 318
Daňové straty z minulých obd.	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	445	349	0	0	0	0	794

	Počiatoč- ný 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	Záväzky súvisiace s aktívami držanými na predaj	Konečný stav
2017 (v tis. EUR)							
Odložené daňové pohľadávky/záväzky vzťahujúce sa na:							
Zásoby	995	146	0	0	0	0	1 141
Pohľadávky z obchodného styku	77	8	0	0	0	0	85
Záväzky z obchodného styku	288	77	0	0	0	0	365
Rezervy	46	2	0	0	0	0	48
Ostatné záväzky	1 170	-60	0	0	0	0	1 110
Pozemky, budovy a zariadenia	-2 111	-193	0	0	0	0	-2 304
Daňové straty z minulých obd.	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	465	-20	0	0	0	0	445

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike za rok 2018 je 21 % (v roku 2017: 21 %).

10 Splatné daňové pohľadávky a záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
<i>Splatné daňové pohľadávky</i>	4 222	4 281
daň z príjmov	1 467	0
ostatné dane a poplatky	0	0
DPH	2 755	4 281
 <i>Splatné daňové záväzky</i>	 240	 5 078
daň z príjmov	0	3 469
ostatné priame dane	240	206
DPH	0	1 403

11 Náklady na služby a osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Opravy a údržba	5 780	4 518
Cestovné náklady	586	684
Náklady na reprezentáciu	101	61
Ostatné služby, z toho	34 666	32 412
<i>Služby skupiny Continental</i>	29 109	26 315
<i>Prenájom pracovnej sily</i>	1 806	2 215
<i>Náklady na kvalitu/reklamácie</i>	-359	-558
<i>Nájomné</i>	411	910
<i>Vzdelávanie</i>	332	369
<i>Poradenstvo</i>	350	307
<i>Iné</i>	3 017	2 854
Spolu	41 133	37 675

Osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Mzdové náklady	22 389	20 033
Náklady na sociálne poistenie	7 808	6 924
Ostatné sociálne náklady	1 750	1 950
Spolu	31 947	28 907

12 Pozemky, budovy a zariadenia

Na majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý majetok je komplexne poistený do výšky 172 055 tis. EUR (2017: 175 528 tis. EUR).

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2018

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	42 982	112 531	4 155	161 272
Prírastky	0	0	4 209	24 192	28 401
Úbytky	0	0	173	0	173
Presuny	0	97	2 535	-2 632	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	43 079	119 101	25 715	189 500
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	17 540	72 246	0	89 786
Prírastky	0	2 005	10 496	0	12 456
Úbytky	0	0	107	0	107
Stav na konci účtovného obdobia	0	19 545	82 590	0	102 135
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	1 604	25 442	40 285	4 155	71 486
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	23 534	36 511	25 715	87 365

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2017

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 124	42 591	100 845	6 552	151 112
Prírastky	480	247	7 939	3 564	12 230
Úbytky	0	0	2 070	0	2 070
Presuny	0	144	5 817	-5 961	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	42 982	112 531	4 155	161 272
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	15 564	64 728	0	80 292
Prírastky	0	1 976	9 555	0	11 531
Úbytky	0		2 037	0	2 037
Stav na konci účtovného obdobia	0	17 540	72 246	0	89 786
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	27 027	36 117	6 552	70 820
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	25 442	40 285	4 155	71 486

13 Nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2018

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	818	1 208	15	2 041
Prírastky	30	87	25	142
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	15	0	-15	0
Stav na konci účtovného obdobia	863	1 295	25	2 183
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	755	586	0	1 341
Prírastky	51	293	0	344
Úbytky	0	1	0	1
Stav na konci účtovného obdobia	806	878	0	1 684
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	63	622	15	700
Stav na konci účtovného obdobia	57	417	25	499

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2017

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	796	919	0	1 715
Prírastky	26	289	15	330
Úbytky	4	0	0	4
Presuny	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	818	1 208	15	2 041
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	684	354	0	1 038
Prírastky	75	232	0	307
Úbytky	4	0	0	4
Stav na konci účtovného obdobia	755	586	0	1 341
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	112	565	0	677
Stav na konci účtovného obdobia	63	622	15	700

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

Názov položky	2018	2017
Náklady na výskum	12 490	12 823
Náklady na vývoj, neaktivované	19 662	13 106
Náklady na vývoj, aktivované	0	0
Spolu	32 152	25 929

14 Ostatný krátkodobý majetok

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Pohľadávky voči zamestnancom	1	2
Poskytnuté preddavky	60	62
Zákaznícke náradie	1 431	1 822
Náklady budúcich období	38	60
Ostatné pohľadávky	-332	1 879
Spolu	1 199	3 825

15 Zásoby

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Materiál výrobný	7 010	5 069
Materiál nevýrobný	0	0
Nedokončená výroba	3 157	2 852
Výrobky	4 027	2 973
Spolu	14 194	10 894

Medziročný nárast je podmienený zvýšením zásob výrobného materiálu z dôvodu predzásobenia a zvýšenia hotovej výroby z dôvodu zníženia objednávok od odberateľov.

Na nevýrobný materiál bola vytvorená opravná položka vo výške 100% skladovej hodnoty zásob (brutto hodnota nevýrobných zásob k 31.12.2018 bola 4 997 tis. EUR (v roku 2017: 4 726 tis. EUR). Hodnota zásob na externom opracovaní u subdodávateľov predstavovala 285 tis. EUR (2017: 62 tis. EUR).

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 2018 predstavovala sumu 6 721 tis. EUR (2017: 6 860 tis. EUR).

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 19 763 tis. EUR (2017: 18 741 tis. EUR).

16 Pohľadávky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Pohľadávky z obchodného styku, z toho:	43 035	44 858
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	41 987	44 092
<i>Pohľadávky voči skupine Continental</i>	1 048	766
Opravné položky k pohládkám	-238	-200
Spolu	42 797	44 658

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 pohládkám.

Vekovú štruktúru pohládkov z obchodného styku znázorňuje nasledovná tabuľka:

Veková štruktúra pohládkov (v tis. EUR)	2018	2017
Pohľadávky do splatnosti	39 069	41 137
Pohľadávky po splatnosti do jedného roka	3 969	3 246
Pohľadávky po splatnosti nad jeden rok	-241	275
Pohľadávky spolu	42 797	44 658

17 Ostatný krátkodobý finančný majetok

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Cash-poolingová krátkodobá pohľadávka (+) / záväzok (-)	9 534	-4 287
Spolu	9 534	-4 287

V rámci krátkodobých pohládkov eviduje Spoločnosť cash-poolingový pohľadávku voči Continental AG, ktorého výška k 31. decembru 2018 predstavuje sumu 9 534 tis. EUR. Stav k 31. Decembru 2017 predstavoval záväzok v celkovej výške 4 287 tis. EUR.

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)	2018	2017
Peniaze, z toho:	4	11
<i>v mene EUR</i>	2	9
<i>v mene CZK</i>	1	0
<i>v mene GBP</i>	0	1
<i>v mene USD</i>	1	1
Ceniny	14	15
Účty v bankách, z toho:	105	61
<i>v mene EUR</i>	36	23
<i>v mene USD</i>	69	38
Spolu	123	87

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 2018 vo výške 21 946 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu Spoločnosti je presunúť zisk na účet nerozdelený zisk minulých období.

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

Spoločnosť v roku 2018 nevyplácala dividendy (rok 2017 vyplatila dividendy vo výške 38 340 tis. EUR).

20 Rezervy

Názov položky (v tis. EUR)	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				Stav k 31. 12. 2018
	Stav k 31. 12. 2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	911	128	72	335	632
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	911	128	72	335	632
Krátkodobé rezervy, z toho:	2 713	3 774	1 798	988	3 701
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	200	0	13	187	0
<i>Zmeny cien</i>	1 593	2 702	1 090	243	2 962
<i>Rezerva na obchodné vzťahy v rámci skupiny</i>	-56	-218	0	-56	-218
<i>Nevyfakturované dodávky</i>	470	660	332	138	660
<i>Iné</i>	506	630	363	476	297
Spolu	3 624	3 902	1 870	1 323	4 333

Rezerva na zvýšenie nákupných a zníženie predajných cien bola vytvorená v nadväznosti na situáciu na trhu a rokovania s dodávateľmi a odberateľmi. Zníženie rezervy na záručné opravy bolo podnietené zrušením/rozpuštením špecifickej rezervy na zákaznícku reklamáciu, ktorej opodstatnenosť už pominula. Predpokladá sa, že plná výška krátkodobých rezerv bude použitá v priebehu roka 2019.

21 Výnosy budúcich období

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	455	530
<i>Investičná dotácia</i>	455	530
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	76	76
<i>Investičná dotácia</i>	76	76
<i>Iné</i>	0	0
Spolu	531	606

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 2018.

22 Ostatné dlhodobé záväzky

Sociálny fond:

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Začiatočný stav sociálneho fondu	21	12
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	293	249
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	7	7
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>300</i>	<i>256</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>276</i>	<i>247</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	45	21

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)	2018	2017
Dlhodobé záväzky voči zamestnancom - odchodné	279	260
Dlhodobé záväzky voči zamestnancom - pracovné výročia	181	167
Spolu	460	427

23 Záväzky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Záväzky z obchodného styku, z toho:	56 852	46 130
<i>Záväzky voči tretím stranám</i>	<i>50 420</i>	<i>42 522</i>
<i>Záväzky v rámci skupiny</i>	<i>6 432</i>	<i>3 608</i>
Záväzky z obchodného styku, z toho:	56 852	46 130
<i>v lehote splatnosti</i>	<i>51 299</i>	<i>45 872</i>
<i>po lehote splatnosti</i>	<i>5 553</i>	<i>258</i>

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

24 Krátkodobé záväzky voči zamestnancom

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Záväzky voči zamestnancom	1 346	1 195
Záväzky so sociálneho zabezpečenia	977	868
Odmeny zamestnancom	2 683	2 928
Iné	62	60
Spolu	5 068	5 051

25 Krátkodobé ostatné finančné záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Záväzky - prijaté preddavky	0	0
Záväzky - prijaté zábezpeky	300	200

26 Záväzky z finančného leasingu

K 31. decembru 2018 Spoločnosť nemá žiadne záväzky z finančného leasingu.

27 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)	2018	2017
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku	42 797	44 658
Ostatný finančný majetok	9 534	1 881
Krátkodobé ostatné finančné pohľadávky	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	123	87
Spolu	52 454	46 626
Záväzky		
Záväzky z obchodného styku	56 852	46 130
Úvery a pôžičky	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	5 068	5 051
Krátkodobé ostatné finančné záväzky	300	4 487
Spolu	62 220	55 668

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 93% 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 nevymožiteľnosti 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 vykázala 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 rámci Skupiny, využívajúcich cash pooling, boli počas roka 2018 použité na financovanie prevádzkových nákladov v ostatných spoločnostiach Skupiny Continental. V prípade potreby však môže Spoločnosť čerpať aj 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	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Záväzky z obchodného styku	56 852	46 130	0	0	0	0	56 852	46 130
Úvery a pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	5 068	5 051	0	0	0	0	5 068	5 051
Krátkodob. ostat. finanč. záv.	0	4 287	300	0	0	200	300	4 487
Spolu	61 920	55 468	300	0	0	200	62 220	55 668

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 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	EUR		USD		JPY		Ostatné		Spolu	
v tis. EUR	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Pohľadávky z obchodného styku	43 457	44 965	-514	-477	51	88	4	82	42 797	44 658
Ostatný finančný majetok	9 534	1 881	0	0	0	0	0	0	9 534	1 881
Krátkodobé ostatné finančné pohľadávky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Peňažné prostriedky	52	48	70	38	0	0	1	1	123	87
Závazky z obchodného styku	-56 776	-46 081	-36	-49	0	0	-40	0	-56 852	-46 130
Úvery a pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky	-5 068	-5 051	0	0	0	0	0	0	-5 068	-5 051
Krátkodobé ostatné finančné záväzky	-300	-4 487	0	0	0	0	0	0	-300	-4 487
Menové riziko spolu	-9 101	-8 725	-480	-488	51	88	-35	83	-9 565	-9 042

Posilňovanie kurzu Eura v porovnaní s dvoma menami s najväčším vystavením sa riziku (USD a JPY) o 10% k 31. decembru 2018 by zvýšilo zisk za účtovné obdobie o 48 TEUR (2017 zvýšenie o 38 tis. EUR).

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2018 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej operácie na zaistenie svojej menovej pozície.

Úrokové riziko

Nárast úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zvýšenie výnosov za účtovné obdobie o 99 tis. EUR (2017: zvýšenie nákladov o 43 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že ďalšie premenné zostávajú nezmenené.

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2018 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.

Súlady 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.

28 Súdne spory a ostatné nároky

Spoločnosť nemá žiadne významné súdne spory alebo ostatné nároky k 31. decembru 2018, ktoré môžu viesť k podstatnému úbytku alebo prírastku peňažných prostriedkov.

29 Podmienené záväzky

Spoločnosť má schválený úverový rámec v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, z ktorého k 31. decembru 2018 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.

30 Náklady na audit

V roku 2018 predstavovali náklady na audit účtovnej závierky za rok 2018 čiastku 59 TEUR (2017: 49 TEUR). V účtovnom období 2018 boli náklady na daňové a ostatné poradenské a audítorské služby vykonané audítormi v čiastke 16 tis. EUR (2017: 8 tis. EUR).

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

V roku 2019 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mohli mať dopad na účtovnú závierku za rok 2018.

32 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 2018 bol 10 (k 31. decembru 2017: 9).

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

Názov položky (v tis. EUR)	2018	2017
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	979	917

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):

	2018	2017
Transakcie so sesterskými podnikmi	-46 546	-47 542
<i>nákup výrobkov a tovaru</i>	-45 029	-42 114
<i>predaj výrobkov a tovaru</i>	10 525	9 982
<i>prijaté služby</i>	-23 533	-23 971
<i>poskytnuté služby</i>	16 476	13 118
<i>nákup licencií</i>	-4 979	-4 575
<i>nákup - iný obchod</i>	-10	-11
<i>predaj - iný obchod</i>	4	29
Transakcie so spoločnými podnikmi	0	0
Transakcie s pridruženými podnikmi	-5 858	-1 684
<i>nákup výrobkov a tovaru</i>	-5 858	-1 713
<i>predaj výrobkov a tovaru</i>	0	29
Spolu	-52 404	-49 226

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)	2018	2017
Pohľadávky z obchodného styku	1 048	766
Ostatné krátkodobé pohľadávky (cash-pooling)	9 534	0
Spolu aktíva	10 582	766
Závázky z obchodného styku	6 432	3 608
Ostatné krátkodobé záväzky (cash-pooling)	0	4 287
Spolu pasíva	6 432	7 895