

Continental Matador Truck Tires s.r.o.

**Správa nezávislého audítora
a účtovná závierka
za rok končiaci 31. decembrom 2022**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)
v znení prijatom Európskou úniou**

OBSAH

Správa nezávislého audítora.....	3-5
Výkaz finančnej pozície.....	6
Výkaz komplexného výsledku.....	7
Výkaz peňažných tokov.....	8
Výkaz zmien vo vlastnom imaní.....	9
Poznámky k účtovnej závierke.....	10-41

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Continental Matador Truck Tires s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Continental Matador Truck Tires s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022,
- výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Na základe prác vykonaných počas nášho auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. 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 úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, 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 takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.



PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

27. júna 2023
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Marián Vrchovský, FCCA
Licencia UDVA č. 1156

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE K 31. DECEMBRU 2022

	Poznámka	2022 tis. EUR	2021 tis. EUR
Majetok			
Neobežný majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	3	123 426	119 875
Dlhodobý nehmotný majetok	3	1	4
Odložená daňová pohľadávka	12	77	-
Neobežný majetok spolu		123 504	119 879
Obežný majetok			
Zásoby	4	133 553	80 496
Pohľadávky z obchodného styku	5	66 407	40 871
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pooling	6	54 673	32 102
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	7	60 040	75 013
Pohľadávka z titulu DPH	8	21 304	21 286
Ostatný majetok a iné pohľadávky	8	2 586	1 367
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	129	90
Obežný majetok spolu		338 691	251 225
MAJETOK SPOLU		462 195	371 104
Vlastné imanie			
Základné imanie	1, 10	82 812	82 812
Zákonný rezervný fond		8 281	8 281
Ostatné kapitálové fondy		70	70
Nerozdelený zisk		102 501	98 110
Vlastné imanie spolu		193 664	189 274
Záväzky			
Dlhodobé záväzky			
Záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	9 452	9 828
Rezervy	16	867	2 884
Záväzky z lízingu dlhodobé	24	234	217
Odložený daňový záväzok	12	-	1 407
Dlhodobé záväzky spolu		10 553	14 336
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	13	242 117	152 958
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	14	4 107	3 842
Ostatné záväzky	15	7 684	7 370
Záväzky z lízingu krátkodobé	24	121	736
Splatná daň z príjmov		2 570	1 165
Rezervy	16	1 379	1 423
Krátkodobé záväzky spolu		257 978	167 494
Záväzky spolu		268 531	181 830
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		462 195	371 104

Poznámky uvedené na stranách 10 až 41 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2022

	Poznámka	2022	2021
		tis. EUR	tis. EUR
Výnosy z predaja hotových výrobkov, polotovarov a služieb	17	763 967	654 584
Výnosy z predaja materiálu	19	483 357	333 312
Spotreba materiálu	18	-417 530	-341 874
Spotreba energií	18	-34 916	-18 496
Spotreba služieb	18	-142 254	-124 923
Zmena stavu zásob	18	13 919	7 137
Opravná položka k zásobám	18	282	269
Náklady na predaný materiál	19	-479 288	-331 480
Osobné náklady	21	-61 184	-59 437
Odpisy neobežného majetku	3	-24 432	-24 355
Ostatné prevádzkové výnosy	20	1 232	1 222
Ostatné prevádzkové náklady	20	-2 710	-2 111
Zisk z prevádzkovej činnosti		100 442	93 848
Výnosové úroky	22	445	329
Ostatné finančné výnosy	22	9 145	2 174
Nákladové úroky	22	-30	-8
Ostatné finančné náklady	22	-12 634	-4 679
Finančné výnosy / (náklady), netto		-3 075	-2 184
Zisk pred zdanením		97 368	91 664
Daň z príjmov	23	-20 703	-19 389
Čistý zisk / komplexný výsledok za účtovné obdobie		76 665	72 275

Komplexný výsledok za účtovné obdobie neobsahuje žiadne položky okrem čistého zisku.

Poznámky uvedené na stranách 10 až 41 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2022

	Poznámka	2022 tis. EUR	2021 tis. EUR
Čistý zisk pred zdanením		97 368	91 663
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a zníženie hodnoty neobežného majetku	3	24 432	24 355
Zisk z predaja dlhodobého majetku	20	-85	-108
Tvorba(+)/Rozpustenie(-) rezervy na záručné opravy	16	-601	133
Čerpanie rezervy na záručné opravy	16	-1 460	-1 465
Úrokové (-)výnosy/(+)náklady netto	22	-415	-322
Opravné položky k pohľadávkam	5	56	29
Opravné položky k zásobám	4	-283	-268
Nerealizované kurzové zisky/ -straty, netto		1 469	-261
Rezervy na zamestnanecké požitky	11	-377	1 264
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		120 105	115 020
Zmena pracovného kapitálu:			
Úbytok/ -prírastok pohľadávok z obchodného styku, a ostatného majetku a iných pohľadávok	5, 8	-26 803	1 393
Úbytok/ -prírastok ostatných pohľadávok v rámci konsolidovaného celku	6	-22 225	7 883
Úbytok/ -prírastok zásob	4	-52 774	-28 583
Prírastok/ -úbytok záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov a záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi	13, 14, 15,17	87 268	52 474
Peňažné toky z prevádzky		105 572	148 187
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		105 572	148 187
Zaplatená daň z príjmov		-20 782	-22 204
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		84 789	125 983
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	3	-27 717	-19 859
Poskytnuté ICO úvery	7	-545 000	-735 000
Splatené ICO úvery	7	560 000	700 000
Prijaté úroky	22	418	321
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		146	131
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-12 153	-54 407
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Úhrada záväzkov z lízingu	24	-293	-747
Zaplatené úroky z lízingu	24	-2	-3
Zaplatené úroky	22	-28	-4
Platené dividendy	10	-72 274	-70 794
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		-72 598	-71 549
Prírastok/ -úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		39	28
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	9	90	63
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	9	129	90

Poznámky uvedené na stranách 10 až 41 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2022

Pozn.	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kap. fondy	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Zostatok k 1. januáru 2021	82 812	8 281	70	96 630	187 794
Čistý zisk / Komplexný výsledok za účt. obdobie	0	0	0	72 274	72 274
Prídel do rezervného fondu	0	0	0	0	0
Dividendy	0	0	0	-70 794	-70 794
Zostatok k 31. decembru 2021/ 1. januára 2022	82 812	8 281	70	98 110	189 274
Čistý zisk / Komplexný výsledok za účt. obdobie	0	0	0	76 665	76 665
Prídel do rezervného fondu	10 0	0	0	0	0
Dividendy	10 0	0	0	-72 274	-72 274
Zostatok k 31. decembru 2022	82 812	8 281	70	102 501	193 664

Poznámky uvedené na stranách 10 až 41 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2022**1. Všeobecné informácie**

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou Úniou (ďalej len „EU“), za rok končiaci 31. decembra 2022 za Continental Matador Truck Tires s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) na základe princípu historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená k 31. decembru 2022 ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17, ods. 6 a § 17a, ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Túto účtovnú závierku k 31.12.2022 schválil na zverejnenie štatutárny orgán spoločnosti Continental Matador Truck Tires, s.r.o. dňa 27. júna 2023.

Spoločnosť bola založená 1. októbra 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 14. októbra 1998 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín v Trenčíne, oddiel s.r.o., vložka 11215/R). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 0036305448. Identifikačné číslo Spoločnosti pre daň (DIČ) je 2020109960. Identifikačné číslo Spoločnosti pre daň z pridanej hodnoty (IČ DPH) je SK7020000955, Spoločnosť je súčasťou skupiny registrovanej pre daň z pridanej hodnoty s účinnosťou od 1. januára 2015. V postavení zástupcu skupiny koná spoločnosť Continental Matador Rubber, s.r.o.

Spoločnosť je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Continental AG. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle materskej spoločnosti (Continental AG, Vahrenwalder Strasse 9, 30 165 Hannover, Nemecko). Spoločnosť Continental AG je najvyšším subjektom kontrolujúcim Spoločnosť.

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

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 5. augusta 2022.

Rozhodnutie spoločníkov Spoločnosti schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie 2022.

Meno a sídlo Spoločnosti:

Continental Matador Truck Tires s.r.o.
Terézie Vansovej 1054/45
020 01 Púchov

Hlavné činnosti Spoločnosti:

- výroba gumových pneumatík,
- protektorovanie a opravy gumových pneumatík,
- výroba gumových a plastických výrobkov,
- servis gumových pneumatík a ostatných gumárenských výrobkov,
- vulkanizácia a pogumovanie kovových výrobkov,
- výroba, opravy a servis účelových strojov a zariadení hlavne pre gumárenskú výrobu, vrátane chemicko-technologických zariadení,
- a s tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru.

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2022 bol 1694, z toho 80 riadiacich zamestnancov (v roku 2021 bol 1630, z toho 73 riadiacich zamestnancov). Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31.12.2022 bol 1 707, z toho 80 riadiacich zamestnancov (k 31.12.2021 bol 1 669, z toho 73 riadiacich zamestnancov).

Štatutárni zástupcovia:

Konateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2022 boli:

Ing. Anton Vatala
Ing. Marián Kurtin
Ing. Ladislav Rosina, PhD.
Ing. Igor Krištofik

Informácie o spoločníkoch

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Continental Matador Rubber s.r.o.	82 812 422	100	100
Spolu	82 812 422	100	100

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Continental Global Holding Netherlands B.V	62 937 430	76	76
Continental Matador Rubber s.r.o.	19 874 992	24	24
Spolu	82 812 422	100	100

2. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**a) Východiská pre zostavenie a prehlásenie o súlade**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom EU na základe princípu historických cien.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania a následného vykázania hodnôt majetku a záväzkov. 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. Zmeny vyplývajúce z prehodnotenia účtovných odhadov sa zaúčtujú v období, v ktorom došlo k takémuto prehodnoteniu, 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 relevantných bodoch poznámok alebo sú súčasťou významných účtovných metód uvedených nižšie.

- Rezerva na reklamácie výrobkov – poznámka 2 (j) a poznámka 16
- Stanovenie doby životnosti dlhodobého majetku – poznámka 2 d)
- Opcie v lízingu – poznámka 2 d)

Účtovné metódy boli konzistentne aplikované pre všetky účtovné obdobia vykázané v účtovnej závierke.

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

i Významné úpravy vo výkazoch

Spoločnosť v minulom roku nesprávne vykázala pohľadávky a záväzky z obchodného styku v netto hodnote po vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov so spoločnosťami v rámci skupiny v nasledovnej výške:

- pohľadávky z obchodného styku 31 552 tis. EUR
 - záväzky z obchodného styku 143 639 tis. EUR
- Správna prezentácia bez vzájomného započítania mala byť nasledovná:
- pohľadávky z obchodného styku 40 871 tis. EUR
 - záväzky z obchodného styku 152 958 tis. EUR.

b) Funkčná mena

Táto účtovná závierka je prezentovaná v eurách, t.j. vo funkčnej mene Spoločnosti. Všetky finančné informácie prezentované v eurách sú zaokrúhlené na najbližších tisíc eur.

c) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eura výmenným referenčným kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v deň uskutočnenia účtovnej transakcie. Finančný majetok a záväzky denominované v cudzej mene sú k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočítané výmenným referenčným kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska platným k tomuto dátumu. Kurzové rozdiely vznikajúce z prepočtu sú vykázane v zisku alebo v strate za účtovné obdobie. Nefinančný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené v historických cenách, a ktoré sú v cudzej mene, sú prepočítané s použitím výmenného kurzu platným k dátumu transakcie.

d) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**i Vlastný majetok**

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady priamo spojené s obstaraním dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. Obstarávacia cena tiež zahŕňa úrokové náklady súvisiace s obstaraním. Pri predaji alebo vyradení majetku sa rozdiel medzi výnosmi z vyradenia a zostatkovou hodnotou vykážu v zisku alebo v strate za účtovné obdobie v rámci ostatných prevádzkových nákladov.

Náklady 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 náklady možno spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy a údržbu sa vykazujú v zisku alebo v strate ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Významné technické zhodnotenia sú aktivované v prípadoch, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku bude Spoločnosti plynúť dodatočný budúci ekonomický úžitok.

Dlhodobý hmotný majetok obsahuje tiež náhradné diely, obstarané výhradne pre účely budúcej náhrady častí strojov a zariadení. Od 1. januára 2014 vedenie spoločnosti upravilo odpisovanie náhradných dielov. Od tohto dátumu sa náhradné diely do hodnoty EUR 10 000 odpisujú ako drobný majetok rovno do spotreby v momente ich obstarania.

Odpisy sa vykazujú v zisku alebo v strate na rovnomernej báze počas predpokladanej doby používania jednotlivých položiek dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Prenajatý majetok sa odpisuje počas doby prenájmu alebo doby jeho použiteľnosti podľa toho, ktorá je kratšia. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba použiteľnosti podľa skupín dlhodobého majetku je nasledovná:

	Predpokladaná doba používania v rokoch
Softvér	4
Budovy a stavby	20 až 40
Stroje, prístroje a zariadenia	7 až 15
Formy	4 až 8
Náhradné diely	3
Dopravné prostriedky	4 až 8

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

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 10,4 rokov (2021: 10,2 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o pol roka by zmenilo ročný odpis o 1 028 tis. EUR (2021: 1 034 tis. EUR)

ii Prenajatý majetok

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

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

iii Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže následné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a lízingové záväzky v členení na dlhodobé a krátkodobé. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

e) Opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetkuFinančný majetok

IFRS 9 nahrádza model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 novým modelom, tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej „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 oceňujú nasledujúcimi spôsobmi:
- 12-mesačné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas nasledujúcich 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť oceňuje opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sumou rovnajúcou sa celožitným ECL.

Spoločnosť na výpočet celožitných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku (mimo skupiny Continental) bez objektívneho dôkazu straty zo zníženia hodnoty používa maticu "loss-rate matrix". Pre jednotlivé časové rozpätia dní po splatnosti sú definované percentá očakávanej straty, ktorými sa následne vynásobí hodnota brutto pohľadávky po odpočítaní špecifickej opravnej položky. Pre obchodné pohľadávky s objektívnym dôkazom straty zo zníženia hodnoty sa účtujú špecifické opravné položky.

Pri zisťovaní, či sa úverové riziko finančného majetku výrazne zvýšilo od jeho prvotného vykázania a pri výpočte ECL Spoločnosť využíva primerané 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 uvedený majetok viac ako 30 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený, ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť realizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia, alebo
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných znehodnotení počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorej je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Meranie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú ocenené súčasnou hodnotou všetkých nedostatkov hotovostí (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, na ktoré ma Spoločnosť podľa zmluvy nárok, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že dostane).

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami 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 vyказuje vo výsledku hospodárenia.

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri účtovnú zásadu f) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovnú zásadu k) posudzovaná z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

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

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

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

f) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z hodnôt obstarávacej ceny (nakupované zásoby), vlastných nákladov (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo ich čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich presunom do súčasného miesta a stavu. Nakupované zásoby (priamy materiál) sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien vrátane vedľajších obstarávacích nákladov.

Obstarávacie hodnoty hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a ostatné priame náklady a súvisiacu výrobnú réžiu.

Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

g) Finančné nástroje**i. Finančný nederivátový majetok****Klasifikácia**

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a poskytnuté pôžičky sú vykázané v reálnej hodnote. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, a sú upravené o zníženie hodnoty.

Vo výkaze o finančnej situácii spoločnosť nezapočítava pohľadávky z obchodného styku so záväzkami z obchodného styku nakoľko deriváty sú dohadované na základe Nemeckej rámcovej zmluvy o transakciách s finančnými derivátmi, ktorá nespĺňa kritériá pre zápočet vo výkaze o finančnej situácii. Je to dané tým, že spoločnosť nie je oprávnená započítať sumy vykázané v súčasnosti. V súlade s Nemeckou rámcovou zmluvou o transakciách s finančnými derivátmi je možné právo zápočtu uplatniť iba, keď nastanú budúce udalosti, napríklad insolvenca alebo neplnenie zmluvnej strany. V takýchto prípadoch sú všetky zostávajúce transakcie podľa tejto zmluvy ukončené, vypočíta sa reálna hodnota a na vysporiadanie týchto transakcií sa použije čistá suma.

Spoločnosť účtuje peňažné prostriedky v rámci cash poolového účtu ako pohľadávku voči podnikom v skupine, pretože tieto peniaze sú používané inou spoločnosťou v rámci skupiny podnikov Continental AG, a preto sa vykazuje vo forme poskytnutého krátkodobého úveru spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku ako ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku.

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii Finančný majetok Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatný vysoko likvidný majetok so splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

i) Zamestnanecké požitky*Krátkodobé zamestnanecké požitky*

Platy, mzdy, príspevky na sociálne zabezpečenie, platená ročná dovolenka a nemocenské dávky, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napríklad zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom zamestnancom Spoločnosti vznikol na ne nárok.

*Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky***• Odchodné**

Odchodné predstavuje príspevok, ktorý obdrží zamestnanec pri prvom odchode do dôchodku. Výška vyplácaného odchodného závisí aj od počtu odpracovaných rokov a je zaúčtovaná na základe aktuárskeho odhadu.

Podľa zákonníka práce pri prvom odchode do starobného, predčasného starobného alebo invalidného dôchodku patrí zamestnancovi odchodné najmenej vo výške jeho priemerného mesačného zárobku. Podľa kolektívnej zmluvy Spoločnosť vypláca odchodné zamestnancom vo výške ich priemerného jednomesačného zárobku pri prvom odchode do starobného, predčasného starobného alebo invalidného dôchodku, ak odpracoval v Spoločnosti menej ako 5 rokov. Ak zamestnanec odpracoval v Spoločnosti 5 až 20 rokov, Spoločnosť vypláca zamestnancovi dvojnásobok jeho priemerného mesačného zárobku. Ak zamestnanec odpracoval v Spoločnosti 20 a menej ako 35 rokov, Spoločnosť vypláca zamestnancovi trojnásobok jeho priemerného mesačného zárobku. Ak zamestnanec odpracoval v Spoločnosti 35 rokov a menej ako 40 rokov, Spoločnosť mu vypláca päťnásobok jeho priemerného zárobku. Ak zamestnanec odpracoval viac ako 40 rokov, Spoločnosť mu vypláca šesťnásobok jeho priemerného zárobku. Zamestnanci očakávajú, že Spoločnosť bude naďalej poskytovať tieto zamestnanecké požitky nakoľko tento záväzok obsahujú aj kolektívne zmluvy za predchádzajúce a súčasne obdobie a vedenie je toho názoru, že nie je pravdepodobné, že ukončí ich poskytovanie.

Záväzok vykázaný v súvahe k 31. decembru 2022 vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu.

Súčasná hodnota záväzku z definovaných plnení je stanovená diskontovaním odhadovaných budúcich úbytkov peňažných tokov použitím úrokovej miery 3,97% (2021: 1,05 %).

Taký istý alebo podobný záväzok už obsahovali kolektívne zmluvy od roku 1992. Spoločnosť tým vyvolala u svojich zamestnancov očakávanie, že tieto zamestnanecké požitky bude poskytovať aj naďalej a vedenie Spoločnosti preto usudzuje, že nie je reálne, aby ich poskytovanie ukončila.

Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú pri vzniku do ostatného súhrnného výsledku hospodárenia. Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú do ostatného súhrnného zisku alebo straty pri ich vzniku. Zmeny dôchodkových programov sa účtujú do nákladov alebo výnosov.

• Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Spoločnosť taktiež vypláca príspevky pri pracovných a životných jubileách zamestnancom v evidenčnom stave a na materskej dovolenke:

- Príspevok pri dovŕšení nepretržitého zamestnania v Spoločnosti v dĺžke 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 a 45 rokov
- Príspevok pri dovŕšení 50. narodenín v závislosti od dĺžky nepretržitého zamestnania v Spoločnosti
- Príspevok pri dovŕšení 60. narodenín v závislosti od dĺžky nepretržitého zamestnania v Spoločnosti
- Príspevok pri odchode do starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku alebo plného invalidného dôchodku v závislosti od dĺžky nepretržitého zamestnania v Spoločnosti

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú do výsledku hospodárenia pri ich vzniku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách sa účtujú v zisku alebo strate.

• Dôchodkové fondy s vopred stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia na zákonnej, zmluvnej alebo dobrovoľnej báze. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd a iných príjmov, ktoré sú predmetom zdanenia. Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% (2021: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2021: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

• Odstupné

Požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru sú splatné v prípade, že sa zamestnancov pracovný pomer skončí pred riadnym dátumom odchodu do dôchodku alebo v prípade, že zamestnanec súhlasí s dobrovoľným ukončením pracovného pomeru výmenou za tieto požitky. Spoločnosť vykazuje náklady na požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru vtedy, keď je preukázateľne rozhodnutá ukončiť pracovný pomer zamestnanca alebo skupiny zamestnancov v súlade s formálnym plánom bez možnosti odvolania alebo vtedy, keď je pripravená poskytnúť požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru v dôsledku ponuky predloženej za účelom podpory dobrovoľného zníženia stavu zamestnancov. Požitky splatné viac ako 12 mesiacov po konci účtovného obdobia sú odúročené na súčasnú hodnotu.

j) Rezervy

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

Rezerva na reklamácie je účtovaná v momente predaja výrobku. Výpočet rezervy je založený na historických dátach o skutočných nákladoch na reklamácie. Historické skutočné náklady na reklamácie sú porovnané s objemom predaja v minulosti, pričom sa vypočíta historická hodnota chybovosti. Táto hodnota je upravená o pravdepodobnosť budúcej chybovosti a vynásobená objemom predaja, ku ktorému sa rezerva počíta.

k) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia okrem prípadu, kedy je daň z príjmov vykázaná vo vlastnom imaní resp. v ostatných súčastiach komplexného výsledku hospodárenia, keď aj súvisiaca položka, ktorej sa týka, je vykázaná vo vlastnom imaní resp. v ostatných súčastiach komplexného výsledku hospodárenia.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane, platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná pomocou súvahovej metódy z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov a ktoré neovplyvňujú ani účtovný ani daňový zisk. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

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

l) Výnosy

Výnosy sú ocenené na základe protihodnoty (angl. "consideration") uvedenej v zmluve so zákazníkom a sú znížené o hodnoty zinkasované v mene tretích strán. Výnosy z predaja sa vykážu v momente prevodu kontroly nad tovarom alebo službami na zákazníka.

Spoločnosť oceníla výnosy reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo pohľadávky. Výnosy z predaja tovaru boli vykázané vtedy, keď došlo k prevodu významných rizík a úžitkov plynúcich z vlastníctva tovaru na zákazníka, návratnosť plnenia bola pravdepodobná a súvisiace náklady a možné vrátenia tovaru bolo možné spoľahlivo odhadnúť, Spoločnosť si neponechala kontrolu nad predaným tovarom a hodnotu výnosov bolo možné spoľahlivo oceniť.

Prevažná časť výnosov Spoločnosti pochádza od spriaznených osôb (pozri poznámku 27).

Predaj pneumatík a polotovarov

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja pneumatík a polotovarov v momente prechodu kontroly na zákazníkov, ktorý je určený podľa INCOTERMS. Spoločnosť zvyčajne využíva také dodacie podmienky INCOTERMS, pri ktorých kontrola prechádza na zákazníka v momente prijatia výrobkov zákazníkom v prístave naloženia alebo v mieste dohodnutom v zmluve (Spoločnosť využíva prevažne dodacie podmienky DAP, CIF a CIP). Hodnota, ktorú Spoločnosť fakturuje zákazníkovi obsahuje jednu povinnosť plnenia zmluvy. V prípade, ak zákazník Spoločnosti uhradil dodávku, pričom kontrola ešte k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprešla na zákazníka, hodnota faktúry sa vykáže ako záväzok zo zmlúv so zákazníkmi.

Spoločnosť oceňuje výnosy fakturačnou cenou, ktorá je znížená o zľavy alebo dofakturácie súvisiace s uplatnením modelu transferových cien. Transferové ceny pneumatík, ktoré sa predávajú predajným organizáciám v rámci skupiny, sú stanovené z čistých tržieb predajných organizácií ponížených o prevádzkové náklady predajnej organizácie (náklady na predaj) a taktiež ponížených o primeranú maržu. Čistá tržba je trhovú alebo cenníkovú cenu, zníženú o predajné zrážky, ktorú môže predajná organizácia dosiahnuť na svojom vlastnom trhu.

Takmer 100% výnosov z predaja pneumatík a polotovarov bolo zrealizované so spoločnosťami v rámci konsolidovaného celku.

Predaj materiálu

Spoločnosť poskytuje služby nákupu materiálu pre sesterskú spoločnosť a pre iné spoločnosti v rámci konsolidovaného celku. Spoločnosť vykazuje výnos z predaja materiálu, keď kontrola prechádza na zákazníka, podľa podmienok INCOTERMS. Spoločnosť obvykle používa INCOTERMS podmienky kde kontrola prechádza na zákazníka v momente, kedy je tovar naložený na prvý dopravný prostriedok.

Spoločnosť nakupuje materiál na vlastné riziko a pred jeho dodaním zákazníkovi preberá nad týmto materiálom kontrolu. Na základe tohto je vedenie Spoločnosti presvedčené, že v súlade s IFRS 15 Spoločnosť vystupuje ako princípál a vykazuje výnosy na brutto báze.

m) Finančné výnosy a náklady

Finančné náklady a výnosy zahŕňajú úrokové náklady z pôžičiek a úverov vypočítané s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, úrokové výnosy z investovaných zdrojov a kurzové zisky a straty.

Úrokové náklady a výnosy sú účtované vo výkaze ziskov a strát ako náklad v čase ich vzniku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze finančnej pozície, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené. Dotácie na vzniknuté náklady Spoločnosti sa prvotne účtujú ako výnosy budúcich období a do výkazu komplexného výsledku hospodárenia sa rozpúšťajú ako výnosy z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

o) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022:

- **Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).**

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítat' od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahrňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného majetku nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia, či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018.

Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázat niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázat zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázat podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade číslo 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novela sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Spoločnosť posúdila dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

- **Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr).**

V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

p) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2023 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- **IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr).**

IFRS 14 umožňuje účtovnej jednotke, ktorá uplatňuje IFRS po prvýkrát, pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa cenovej regulácie v súlade s jej predchádzajúcimi účtovnými štandardmi. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt cenovej regulácie zverejňovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

- **Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB).**

Táto novela rieši nesúlady medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

- **IFRS 17, Poistné zmluvy (štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý povoľoval účtovným jednotkám účtovať o poistných zmluvách podľa existujúcich účtovných zásad a metód. Pre investorov bolo preto ťažké porovnávať a posudzovať rozdiely vo finančnom hospodárení inak podobných poisťovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie všetkých typov poistných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovnía vlastní. Vyžaduje, aby sa skupiny poistných zmlúv vykazovali a oceňovali: (i) v súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov (peňažných tokov z plnení), ktorá zohľadňuje existujúce riziká a ktorá využíva všetky dostupné informácie o peňažných tokoch z plnení, ktoré vychádzajú z podložených trhových informácií; zvýšenej (ak táto hodnota predstavuje záväzok) alebo zníženej (ak táto hodnota predstavuje aktívum) (ii) o čiastku predstavujúcu nezaslúžený zisk pre danú skupinu poistných zmlúv (zmluvná marža za poskytovanú službu). Poisťovne budú vykazovať zisk zo skupiny poistných zmlúv počas celého obdobia poskytovania poistného krytia postupne tak, ako sa bude existujúce riziko znižovať. Ak je skupina poistných zmlúv stratová alebo sa takou stane, účtovná jednotka vykáže stratu okamžite. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

- **Novela IFRS 17 a IFRS 4 (vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

vysvetlenia, ktoré majú uľahčiť implementáciu IFRS 17 a zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu ako i samotný prechod. Novela sa týka ôsmich oblastí IFRS 17, pričom jej účelom nie je zmeniť základné princípy štandardu. Obsahuje nasledujúce zmeny:

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane novely) bol posunutý o dva roky a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Rovnako bol posunutý aj dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovné jednotky sú povinné alokovať časť výdavkov na obstaranie zmlúv na očakávané predĺženie zmlúv a vykazovať ich ako aktívum dovtedy, kým sa platnosť týchto zmlúv nepredĺži. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť takéhoto aktíva ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a zverejniť požadované údaje v poznámkach k účtovnej závierke.
- **Zmluvná marža za poskytovanú službu, pripadajúca na investičné služby:** Jednotky krytia by mali byť stanovené tak, aby brali do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie ako poistného krytia tak aj investičných služieb pre zmluvy založené na modely s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“, vykazovanými podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými službami by sa mali zahrnúť do hospodárskeho výsledku v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
- **Pasívne zaistné zmluvy - zabezpečenie strát:** Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, účtovná jednotka by mala upraviť zmluvnú maržu za poskytovanú službu pre súvisiacu skupinu zaistných zmlúv a vykázat zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistnou zmluvou sa stanoví vynásobením straty vykazanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva späťne získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou zo súvisiacich poistných zmlúv.

- Ďalšie zmeny a doplnenia: Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré zmluvy o pôžičke; prezentácia poistných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poisťníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

- **Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

- **Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

- **Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú lízinky a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú lízinky a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniiteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

- **Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17 (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

Úprava podmienok prechodu na IFRS 17 poskytuje poisťovateľom možnosť zameranú na zlepšenie užitočnosti informácií pre investorov pri prvotnej aplikácii IFRS 17. Novela sa týka iba prechodu poisťovateľov na IFRS 17 a neovplyvňuje žiadne ďalšie požiadavky tohto štandardu. Prechodné ustanovenia v IFRS 17 a IFRS 9 sa uplatňujú k rôznym dátumom a budú mať za následok nasledovné jednorazové rozdiely v klasifikácii pre informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 17: účtovný nesúlad medzi záväzkami z poistných zmlúv, ktoré sú oceňované v súčasnej hodnote a súvisiacimi finančnými aktívami, oceňovanými v amortizovanej hodnote; a ak sa účtovná jednotka rozhodne prehodnotiť informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 9, rozdiely v klasifikácii medzi finančnými aktívami, ktoré sa poslednýkrát vykazujú v porovnávacom období (na ktoré sa nebude vzťahovať IFRS 9) a inými finančnými aktívami (na ktoré sa bude vzťahovať IFRS 9). Novela pomôže poisťovníam odstrániť tieto dočasné účtovné nesúlady, keďže budú mať možnosť zmeniť klasifikáciu finančných aktív v porovnávacom období, a tým zlepši užitočnosť informácií v porovnávacom období pre investorov.

Pri prvotnej aplikácii IFRS 17 budú mať účtovné jednotky možnosť zverejniť informácie ohľadom finančných aktív v porovnávacom období použitím zmeny klasifikácie v prípade, že tieto informácie nie sú prehodnotené. Možnosť pri prechode na IFRS 17 bude k dispozícii pre každý nástroj samostatne; umožní účtovnej jednotke zverejniť informácie v porovnávacom období tak, ako keby sa na dané finančné aktíva uplatnili požiadavky na klasifikáciu a oceňovanie podľa IFRS 9, ale nevyžaduje od účtovnej jednotky, aby uplatnila požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9; a vyžaduje, aby účtovná jednotka, ktorá aplikuje zmenu klasifikácie na finančné aktívum, použila na stanovenie očakávanej klasifikácie finančného aktíva podľa IFRS 9 primerané a preukázateľné informácie dostupné k dátumu prvotnej aplikácie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

- **Novela IFRS 16 Lízingy: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).**

Novela sa týka transakcií predaja a spätného lízingu v prípade, ak predaj majetku spĺňa podmienky pre vykázanie predaja v súlade s IFRS 15. Novela vyžaduje, aby predávajúci-nájomca následne ocenil záväzky vyplývajúce z tejto transakcie takým spôsobom, že nevykáže žiaden zisk alebo stratu, súvisiacu s právom na užívanie majetku, ktoré si ponechal. To znamená, že akýkoľvek zisk bude časovo rozlíšený aj v prípade záväzku účtovnej jednotky platiť variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

- **Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).**

Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novely už nevyžadujú, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Novela z októbra 2022 stanovila, že podmienky úverovej zmluvy, ktoré je potrebné splniť po konci účtovného obdobia, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobý alebo dlhodobý ku koncu účtovného obdobia. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, záväzok sa klasifikuje ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novely okrem toho objasňujú požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

3. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK A DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok je vykazovaný k 31. decembru 2022 v celkovej výške 123 426 tis. EUR. Odpisy vo výške 24 432 tis. EUR, z toho odpisy lízingového majetku predstavujú 293 tis. EUR. Odpisy boli zaúčtované vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný majetok:

	Pozemky a stavby	Právo na používanie - stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Právo na používanie - ostatný dl. majetok	Nedokončené investície	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Obstarávacia cena							
1. január 2021	60 553	1 972	422 445	45 181	187	10 332	540 671
Prírastky	1 047	198	5 822	3 372	252	9 833	20 525
Úbytky	0	-20	-3 941	-3 888			-7 848
Presuny	1 779	0	6 770	0		-8 549	0
31. december 2021	63 380	2 151	431 097	44 666	439	11 615	553 348
1. január 2022	63 380	2 151	431 097	44 666	439	11 615	553 348
Prírastky	1 177	34	12 711	4 238	20	11 231	29 409
Úbytky	-5	-1 948	-2 556	-5 793	-2	-719	-11 023
Presuny	1 128	0	3 425	2	0	-4 555	0
31. december 2022	65 680	237	444 677	43 113	457	17 571	571 735
Oprávky a opravné položky							
1. január 2021	24 743	822	350 804	40 441	77	0	416 888
Prírastky	2 145	673	18 582	2 862	74	0	24 336
Úbytky	0	0	-3 937	-3 814	0	0	-7 750
31. december 2021	26 888	1 496	365 449	39 489	151	0	433 473
1. január 2022	26 888	1 496	365 449	39 489	151	0	433 473
Prírastky	2 362	193	18 917	2 855	100	0	24 428
Úbytky	-4	-1 587	-2 556	-5 437	-10	0	-9 594
31. december 2022	29 246	102	381 811	36 908	241	0	448 308
Zostatková hodnota							
1. január 2021	35 811	1 150	71 641	4 740	110	10 332	123 783
31. december 2021	36 492	655	65 648	5 176	288	11 615	119 875
31. december 2022	36 433	135	62 866	6 205	216	17 571	123 426

Prírastky dlhodobého hmotného majetku v roku 2022 pozostávajú najmä z investícií do výrobných liniek a na zavedenie nových technológií.

Zostatok nedokončených investícií k 31. decembru 2022 tvoria investície do nových liniek a nákupov strojov.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený globálnym poistným programom skupiny Continental – Insurance Property & Business Interruption.

Dlhodobý nehmotný majetok:

	Softvér tis. EUR	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok tis. EUR	Spolu tis. EUR
Obstarávacia cena			
1. január 2021	364	0	364
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
31. december 2021	364	0	364
1. január 2022	364	0	364
Prírastky	0	0	0
Úbytky	-92	0	-92
Presuny	0	0	0
31. december 2022	272	0	272
Oprávky a opravné položky			
1. január 2021	342	0	342
Prírastky	19	0	19
Úbytky	0	0	0
31. december 2021	361	0	361
1. január 2022	361	0	361
Prírastky	4	0	4
Úbytky	-92	0	-92
31. december 2022	272	0	272
Zostatková hodnota			
1. január 2021	22	0	22
31. december 2021	4	0	4
31. december 2022	0	0	0

4. ZÁSoby

	31.12.2022 tis. EUR	31.12.2021 tis. EUR
Materiál	90 440	51 623
Opravná položka k materiálu	-316	-491
Nedokončená výroba	5 353	4 458
Hotové výrobky	38 118	25 055
Opravná položka k hotovým výrobkom	-43	-150
Spolu	133 553	80 496

tis. EUR

Zmena opravnej položky k zásobám	1.1.2022	Tvorba	Použitie	31.12.2022
Opravná položka k materiálu	-491	0	175	-316
Opravná položka k hotovým výrobkom	-150	-43	150	-43
Spolu	-641	-43	325	-358

K 31. decembru 2022 má spoločnosť vo svojom výkaze finančnej pozície materiál určený pre sesterskú spoločnosť vo výške 23 499 tis. EUR (2021: 23 499 tis. EUR). Spoločnosť poskytuje nákupné služby spoločnostiam v skupine Continental AG a od roku 2018 výnosy z tejto činnosti účtuje ako brutto – náklady na nákup materiálu a výnosy z predaja materiálu (pozri poznámku 17 a 19).

Všetky zásoby sú poistené globálnym poisťným programom skupiny Continental AG – Insurance Property & Business Interruption.

5. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči 3 stranám	868	804
Opravná položka k pohľadávkam voči 3 stranám	-748	-714
Pohľadávky voči spoločnostiam v rámci skupiny Continental (pozn. 27)	66 344	40 781
Opravná položka k pohľadávkam voči spoločnostiam v rámci skupiny Continental	-57	0
Spolu	66 407	40 871

Pohľadávky spoločnosti z obchodného styku celkom k 31. decembru 2022 predstavovali sumu vo výške 66 407 tis. EUR (2021: 40 871 tis. EUR). K pohľadávkam z obchodného styku voči 3 stranám bola vytvorená opravná položka vo výške 748 tis. EUR k 31. decembru 2022 (2021: 714 tis. EUR). Opravná položka k pohľadávkam voči spriazneným osobám bola vytvorená vo výške 57 tis. EUR.

tis. EUR

Zmena opravnej položky k pohľadávkam	1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Kurz. rozdiel	31.12.2022
Opravná položka k pohľadávkam	-714	-67	5	6	-34	-805

6. POHĽADÁVKY V RÁMCI KONSOLIDOVANÉHO CELKU – CASH POOLING

Spoločnosť je účastníkom cash-pool štruktúry slovenských spoločností patriacich do skupiny Continental AG. Spoločnosť Continental AG je majiteľom hlavného účtu cash-pool štruktúry na území Slovenskej republiky a spravuje tieto prostriedky. Spoločnosť účtuje zostatok na účte cash-pool ako pohľadávku, pretože tieto peniaze sú poskytované formou pôžičky ostatným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku Continental AG.

	Rok	Mena	Úrok.sadzba %	tis. EUR
Pohľadávky v rámci kons. celku – cash pooling Continental AG (Holding)	31.12.2022	EUR	1,8482	54 673
Pohľadávky v rámci kons. celku – cash pooling Continental AG (Holding)	31.12.2021	EUR	0,2300	32 102

7. POSKYTNUTÝ ÚVER V RÁMCI KONSOLIDOVANÉHO CELKU

Spoločnosť poskytla krátkodobé úvery spriazneným spoločnostiam. Prehľad o úveroch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Mena	Úrok.sadzba %	Splatnosť	31.12.2022		
				Istina tis. EUR	Úrok tis. EUR	Spolu tis. EUR
Continental AG (Holding)	EUR	1,977	20.1.2023	60 000	40	60 040
Krátkodobé úvery spolu				60 000	40	60 040

	Mena	Úrok.sadzba %	Splatnosť	31.12.2021		
				Istina tis. EUR	Úrok tis. EUR	Spolu tis. EUR
Continental AG (Holding)	EUR	0,525	20.1.2022	75 000	13	75 013
Krátkodobé úvery spolu				75 000	13	75 013

Spoločnosť posúdila kreditné riziko týkajúce sa bankových účtov, poskytnutého úveru a cash poolingového účtu. Výsledná kalkulácia ECL nie je považovaná za významnú a preto ju Spoločnosť neúčtovala.

8. OSTATNÝ MAJETOK A INÉ POHĽADÁVKY

Štruktúra ostatného majetku a iných pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke.

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Pohľadávka z titulu DPH	21 304	21 294
Náklady budúcich období	2 566	1 341
Ostatné pohľadávky	20	17
Spolu	23 889	22 653

9. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Pokladnica	4	5
Bankové účty a vklady	125	85
Spolu	129	90

10. VLASTNÉ IMANIE

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Základné imanie splatené (tis. EUR)	82 812	82 812

Základné imanie je splatené v plnej výške. Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 5. augusta 2022 rozhodlo o vyplatení dividend vo výške 72 274 tis. EUR pre spoločníkov.

Účtovný zisk za rok končiaci 31. decembra 2021 vo výške 72 274 tis. EUR bol rozdelený nasledovne:

	tis. EUR
Prídel do rezervného fondu	0
Prevod na nerozdelený zisk	0
Výplata dividend	72 274
Spolu	72 274

Dividendy boli vyplatené spoločníkom spoločnosti vo výške zodpovedajúcej pomeru vkladov spoločníkov do základného imania spoločnosti nasledovne:

	tis. EUR	%
Continental Global Holding Netherlands B.V.	54 928	76
Continental Matador Rubber, s.r.o.	17 346	24

O rozdelení zisku za rok končiaci 31. decembra 2022 vo výške 76 665 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- rozdelenie 76 665 tis. EUR medzi spoločníkov vo výške zodpovedajúcej pomeru vkladov spoločníkov do základného imania spoločnosti.

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku ročne do maximálnej výšky 10% registrovaného základného imania. Po prídiele zo zisku roku 2011 tento fond dosiahol minimálnu povinnú zákonnú hranicu, a v budúcnosti už nie je povinné jeho ďalšie navýšenie zo zisku spoločnosti. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

11. ZÁVÄZKY ZO ZAMESTNANECKÝCH POŽITKOV

Podľa Zákonníka práce, minimálny príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Podľa kolektívnej zmluvy s odbormi je Spoločnosť povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného a mimoriadneho starobného dôchodku príspevok vo výške medzi 50 EUR a 370 EUR (2021: medzi 50 EUR a 370 EUR), v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách:

- Odmena pri dovŕšení nepretržitého zamestnania v Spoločnosti v dĺžke 10 až 45 rokov medzi 110 EUR a 1100 EUR (2021: 110 EUR a 960 EUR);
- Odmena pri 50. narodeninách medzi 30 EUR a 320 EUR (2021: 30 EUR a 320 EUR), v závislosti od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti;
- Odmena pri 60. narodeninách medzi 50 EUR a 370 EUR (2021: 50 EUR a 370 EUR), v závislosti od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti;

Prehľad tvorby a čerpania týchto rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022		31.12.2021	
tis. EUR	tis. EUR		tis. EUR	
Rezerva na mzdy (manažment)	97		118	
Rezerva na odchodné	7 890		8 029	
Rezerva na jubileá	1 118		1 390	
Spolu rezervy	9 105		9 537	

Pohyb rezerv:	1.1.2022	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	31.12.2022
Rezerva na mzdy (manažment)	118	6	-27	0	97
Rezerva na odchodné	8 029	0	-19	-120	7 890
Rezerva na jubileá	1 390	0	-60	-212	1 118
Konečný stav rezerv	9 537	6	-106	-332	9 105

<i>Závazky zo sociálneho fondu</i>	31.12.2022	31.12.2021
Počiatočný stav	291	185
Prírastky	543	520
Úbytky	-488	-414
Závazky zo sociálneho fondu	346	291

Závazky zo zamestnaneckých požitkov	9 452	9 828
--	-------	-------

Vývoj súčasnej hodnoty záväzku z programov so stanovenými požitkami:

	Rezerva na odchodné		Rezerva na jubileá	
tis. EUR	2022	2021	2022	2021
Stav na začiatku obdobia	8 029	6 975	1 390	1 328
Náklady na súčasné služby	477	423	95	94
Náklady na minulé služby	0	0	0	0
Úrokové náklady	84	73	15	14
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky)	-484	747	-323	20
- poistno matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	-63	0	-11	0
- poistno matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	-1238	0	-302	0
- poistno matematické zisky a straty - vyplývajúce z praxe	817	747	-10	20
Platby z programu (Vyplatené požitky)	-216	-189	-60	-65
Stav ku koncu obdobia	7 890	8 029	1 118	1 390

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2022	2021
Diskontná sadzba (% p.a.)	3,97	1,05
Budúci nárast miezd (%)	5,0-12	3,0-5,5
Index úmrtnosti (muži)	0,000303-0,024635	0,000303-0,024635
Index úmrtnosti (ženy)	0,000188-0,010439	0,000188-0,010439
Pravdepodobnosť odchodu z iných dôvodov	0,01-0,1	0,01-0,1

12. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA / ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa vzájomne započítavajú v prípade, ak má Spoločnosť zo zákona právo započítať daňové pohľadávky voči daňovým záväzkom a za predpokladu odloženej dane z príjmov voči rovnakému správcovi dane.

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Odložené daňové pohľadávky	7 096	6 322
Odložené daňové záväzky	-7 019	-7 729
Odložená daňová pohľadávka/-záväzok	77	-1 407

Výpočet odloženého daňového záväzku a pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok	-33 422	-36 804
Leasing	355	953
Zásoby - náhradné diely	10 993	10 263
Pohľadávky z obchodného styku	420	573
Zamestnanecké požitky	9 008	9 419
Záväzky a rezervy	13 014	8 896
	368	-6 701
 Odložená daňová pohľadávka/-záväzok pri 21%	 77	 -1 407

Pohyb odloženej dane z príjmov je nasledujúci:

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Stav na začiatku roka: pohľadávka/-záväzok	-1 407	-2 101
Zmena vykázaná vo výkaze ziskov a strát (pozn. 23)	1 484	694
Stav na konci roka: pohľadávka/-záväzok	77	-1 407

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Závazky z obchodného styku	121 679	89 274
Závazky voči spriazneným osobám (pozn. 27)	120 438	63 684
Spolu	242 117	152 958

Stav záväzkov podľa doby splatnosti je nasledovný:

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
v dňoch		
do splatnosti	205 810	149 523
0 - 30 dní	29 251	1 429
31 - 60 dní	948	814
61 - 90 dní	1 793	390
91 - 120 dní	2 261	150
nad 120 dní	2 055	651
Spolu	242 117	152 958

14. ZÁVÄZKY ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Záväzok zo zmlúv so zákazníkmi	4 107	3 842
Spolu	4 107	3 842

Zmluvné záväzky súvisia s prijatými platbami za dodávky hotových výrobkov pred splnením podmienok plynúcich zo zmluvy so zákazníkmi. Zmluvný záväzok bude vykázaný ako výnos v januári 2023. V roku 2022 boli vykázané ako výnos zmluvné záväzky z roku 2021 v hodnote 3 842 tis. EUR.

15. OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Závazky voči zamestnancom	4 408	4 667
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	2 292	2 320
Daňové záväzky zamestnancov	386	382
Ostatné	598	1
Spolu	7 684	7 370

Položka Závazky voči zamestnancom predstavuje záväzky z nevyplatených miezd a plátov, nevyčerpanú dovolenku a odmeny. Závazky zo sociálneho zabezpečenia zahŕňajú sociálne a zdravotné poistenie povinne platené zamestnávateľom, poisťné platené zamestnancami z miezd a príspevky zamestnávateľa na pripoistenie zamestnancov. Daňové záväzky zamestnancov obsahujú zrazenú daň z príjmov fyzických osôb z miezd zamestnancov.

16. REZERVY

Spoločnosť tvorí rezervu na reklamácie výrobkov. K 31. decembru 2022 rezerva predstavuje 2 246 tis. EUR (2021: 4 307 tis. EUR). Rezerva bola odhadnutá na základe historických skúseností spoločnosti Continental AG s reklamáciami od zákazníkov. Základná záručná doba pre predaj výrobkov predstavuje 4 roky.

Prehľad pohybov rezervy na reklamácie

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Počiatočný stav	4 307	5 639
Tvorba (bod 20 poznámok)	0	133
Čerpanie	-1 460	-1 465
Rozpustenie	-601	0
Konečný stav	2 246	4 307

	31.12.22		31.12.21	
v tis. EUR	zvýšenie	zníženie	zvýšenie	zníženie
Náklady na reklamácie +/- 10%	323	-323	252	-252

Výška rezervy je citlivá na zmenu v nákladoch na reklamácie výrobkov. Analýza citlivosti bola odhadnutá na základe koncoročných zostatkov a skutočné výsledky týchto odhadov sa môžu v budúcnosti líšiť.

17. VÝNOSY

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosy z predaja pneumatík	732 388	619 946
Výnosy z predaja služieb a polotovarov	31 580	34 638
Spolu	763 968	654 584

Významnú časť výnosov v roku 2022 a 2021 tvorili výnosy z predaja pneumatík, služieb a sprostredkovateľských provízií spriazneným osobám (viď bod 27 poznámok).

VÝNOSY PODĽA TERITORIÁLNEHO ČLENENIA

tis. EUR	2022			2021		
	Predaj pneumatík	Polotovary	Služby	Predaj pneumatík	Polotovary	Služby
Európa	634 061	24 763	6 788	557 935	28 369	6 267
Ázia	7 680	15	0	6 732	0	0
Amerika	90 647	13	0	55 279	1	0
Spolu	732 388	24 791	6 788	619 946	28 371	6 267

18. SPOTREBA MATERIÁLU A SLUŽIEB, ZMENA STAVU ZÁSOB

Prevádzkové náklady Spoločnosti obsahujú zmeny stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby, spotrebu surovín, materiálu, energie a služby:

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Spotreba základného materiálu	406 697	332 871
Zmeny stavu zásob	-13 919	-7 137
Opravná položka k zásobám	-282	-269
Spotreba pomocného materiálu	10 834	9 003
Energie	34 916	18 496
Opravy a udržiavanie	6 855	7 324
Licencie	43 114	35 927
Náklady na prepravu	42 567	33 157
Skladovanie a manipulácia	7 192	7 338
Alokované náklady za vedenie, administratívu, distribúciu, IT	22 612	22 292
Ostatné služby	19 916	18 885
Spolu	580 499	477 887

Významnú časť služieb, ako aj časť spotreby materiálu v roku 2022 a 2021, tvorili nákupy od spriaznených osôb (viď bod 27 poznámok).

19. VÝNOSY Z PREDAJA MATERIÁLU

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Predaj materiálu	15 561	11 630
Predaj materiálu ICO - tuzemsko	467 015	320 967
Služby spojené s predajom materiálu	780	715
Spolu	483 357	333 312

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Náklady na predaný materiál	479 288	331 480
Spolu	479 288	331 480

Výnosy z predaja materiálu boli realizované v Európe.

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY / NÁKLADY, NETTO

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Tvorba (+)/Rozpustenie (-) rezervy na reklamácie (viď bod 16)	-601	133
Poistenie	1 530	1 341
Daň z nehnuteľností	480	479
Zisk z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	211	-53
Prefaktúracia podnikom v skupine	-458	-1 102
Opravná položka k pohľadávkam	57	32
Ostatné výnosy (-)	-26	-82
Ostatné náklady	285	140
Spolu	1 478	889

21. OSOBNÉ NÁKLADY

Štruktúra osobných nákladov je obsiahnutá v nasledujúcej tabuľke. Sumy obsahujú tiež odmeny manažmentu, tak ako je uvedené v poznámke 26.

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Platy a mzdy	41 775	41 453
Zdravotná poisťovňa	4 441	4 115
Príspevky na dôchodkové zabezpečenie so stanovenou výškou príspevku	9 900	9 218
Garančný fond	547	507
Rezerva - odvody z odmien	-142	209
Sociálne zabezpečenie	4 285	3 582
Poistenie pracovníkov	378	353
Spolu	61 184	59 437

22. FINANČNÉ VÝNOSY A NÁKLADY

	2022	2021
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosové úroky	445	329
Kurzové výnosy	9 145	2 174
Ostatné finančné výnosy	0	0
Finančné výnosy spolu	9 589	2 503
Nákladové úroky	-30	-8
Kurzové straty	-12 619	-4 666
Ostatné finančné náklady	-15	-14
Finančné náklady spolu	-12 664	-4 687
Finančné výnosy / (náklady), netto	-3 075	-2 184

Spoločnosť dosiahla v roku 2022 čistú stratu z kurzových rozdielov vo výške 3 474 tis. EUR (2021: čistá kurzová strata 2 492 tis. EUR).

23. DANE Z PRÍJMOV

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

Celková zaúčtovaná daň	2022		2021	
	tis. EUR		tis. EUR	
Splatná daň z príjmov	22 050		20 023	
Odložená daň z príjmov (pozn. 12)	-1 484		-694	
Zražková daň	137		60	
Celková zaúčtovaná daň	20 703		19 389	

Výpočet efektívnej daňovej sadzby	2022		2021	
	%	tis. EUR	%	tis. EUR
Zisk za účtovné obdobie	78,7%	76 665	78,8%	72 274
Celkový daňový náklad	21,3%	20 703	21,2%	19 389
Zisk pred zdanením	100,0%	97 368	100,0%	91 663

Daň podľa zákona o dani z príjmov	21,0%	20 447	21,0%	19 249
Pripočítateľné položky	0,1%	119	0,1%	80
Zrážková daň	0,1%	137	0,1%	60
Celková zaúčtovaná daň	21,3%	20 703	21,2%	19 389

24. LÍZING

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Lízing - sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát		
Odpisy z práva používať majetok za obdobie	293	747
Úroky z lízingových záväzkov	2	3
Náklady na krátkodobé lízingy	66	73
Náklady na lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu**	52	45
Náklady na variabilné lízingové splátky nezahrnuté do lízingových záväzkov*	136	215
Náklady týkajúce sa lízingu spolu	549	1 083

* Variabilné lízingové splátky – Zmluvy o nájme nehnuteľností obsahujú aj variabilné platobné podmienky, ktoré sa viažu na náklady súvisiace s využívaním prenajatých nehnuteľností (spotreba elektrickej energie, vykurovanie, vodné a stočné a pod.). Spomínané náklady sa oceňujú na základe skutočnej spotreby.

** Spoločnosť účtuje do prevádzkových nákladov lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu -nájom skladov a lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy) – nájom vysokozdvížneho vozíka a kopírovacie zariadenia.

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných v prehľade peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Lízing - peňažné toky		
Platby za lízingy s nízkou hodnotou podkladového aktíva	-52	-45
Platby za krátkodobé lízingy	-66	-73
Variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú naviazané na nejaký index, či sadzbu	-136	-215
Splátky istiny lízingových záväzkov	-293	-747
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	-2	-3
Vyplatené peňažné prostriedy za lízing spolu	-549	-1 083

Potenciálne budúce peňažné toky

Lízingy vykázané k 31. decembru 2022 zahŕňajú opcie (predĺženie, ukončenie zmlúv), ktoré sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky nepovažovali za primerane isté a nie sú zahrnuté v ocenení lízingových záväzkov. Spoločnosť sa snaží zahrnúť možnosť predĺženia a ukončenia do nových prenájmov s cieľom zabezpečiť prevádzkovú flexibilitu. Pri prvotnom ocenení lízingových záväzkov sa tieto opcie vykazujú, akonáhle je primerane isté, že budú uplatnené.

Prehľad potenciálnych budúcich peňažných tokov plynúcich z uplatnenia opcií v lízingových zmluvách :

	31.12.2022	31.12.2021
	tis. EUR	tis. EUR
Lízing - potenciálne peňažné toky z opcií		
Dodatočné platby plynúce z opcií na predĺženie lízingu	0	-1 281
Dodatočné platby z dôvodu pokút súvisiacich s predčasným ukončením lízingu	-29	-29
Redukcia platieb z dôvodu uplatnenia opcie na predčasné ukončenie lízingu	103	132
Potenciálne budúce peňažné toky z opcií spolu	74	-1 177

25. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY**a) Daňová legislatíva**

Nakoľko 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.

b) Budúce investičné záväzky

K 31. decembru 2022 eviduje Spoločnosť zmluvne dohodnuté budúce investičné nákupy v hodnote 3 893 tis. EUR (2021: 8 286 tis. EUR).

c) Majetok založený ako zábezpeka úverov a pôžičiek

K 31. decembru 2022 Spoločnosť nemá zriadené žiadne záložné práva na nehnuteľný ani hnutel'ný majetok.

26. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV A KLÚČOVÉHO MANAŽMENTU

Hrubé príjmy, ktoré zahŕňajú iba krátkodobé benefity zložené z platov, ročných prémieí a naturálnych požitkov členov štatutárnych orgánov a vedúcich zamestnancov, pozostávajúcich v roku 2022 z 10 osôb, boli počas roka 934 tis. EUR (2021: 1 060 tis. EUR pri priemernom počte 11 osôb). Odvody zamestnávateľa do dôchodkových fondov predstavovali 107 tis. EUR (2021: 113 tis. EUR)

27. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

	tis. EUR 2022	tis. EUR 2021
Transakcie s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG:		
licenčné poplatky*	-245	-169
nákup služieb	-2 009	-1 340
úroky z úverov	417	329
predaj služieb (nákup, IT a ostatné)	51	55
sprostredkovateľská provízia za poskytnutie logistických a ostatných služieb**	3	3
Transakcie s materskou spoločnosťou Continental Matador Rubber s.r.o. (2022)		
Continental Global Holding Netherlands B.V. (2021) :		
nákup výrobného materiálu, za bežných trhových podmienok	-81 594	0
licenčné poplatky*	-346	-9 556
nákup služieb*	-93 678	0
nákup dlhodobého hmotného majetku	-11	0
predaj služieb (nákup, IT)*	6 117	0
predaj výrobkov **	81 894	0
predaj materiálu a nedokončenej výroby	491 374	0
sprostredkovateľská provízia za poskytnutie logistických a ostatných služieb**	128	0
Transakcie s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental:		
nákup výrobného materiálu, za bežných trhových podmienok	-236 634	-254 454
licenčné poplatky*	-42 523	-26 193
nákup služieb*	-13 442	-81 776
nákup hotových výrobkov	-206	-155
nákup dlhodobého hmotného majetku	-10 807	-1 089
prijaté reklamácie*	-1 467	-1 501
predaj služieb (nákup, IT)*	1 635	7 059
predaj výrobkov **	650 293	620 005
predaj materiálu a nedokončenej výroby	15 614	361 486
predaj majetku	144	161
sprostredkovateľská provízia za poskytnutie logistických a ostatných služieb**	74	175

* Technická podpora, licenčné poplatky, nákup materiálu, IT služby, náklady na bezpečnostnú službu, energie, prenájom, nákup služieb opráv a udržiavania sú súčasťou nákladov uvedených v poznámke 18, Spotreba materiálu a služieb.

** Predaj pneumatík ako aj sprostredkovateľské provízie sú účtované v rámci výnosov v poznámke 17.

Spoločnosť vstupuje do transakcií so spriaznenými osobami na základe princípu trhových cien. Vedenie Spoločnosti posudzuje v prípadoch absencie aktívneho trhu, či sú transakcie na základe princípu trhových cien alebo trhových úrokových sadzieb.

Posudzovanie je na základe porovnateľných transakcií s tretími stranami.

Zostatky na účtoch majetku a záväzkov so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022 tis. EUR	31.12.2021 tis. EUR
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG		
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 5)	17	0
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pooling (pozn. 6)	54 673	32 102
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku (pozn. 7)	60 040	75 013
Záväzky z obchodného styku (pozn. 13)	-183	-77
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s materskou spoločnosťou Continental Matador Rubber s.r.o. (2022) Continental Global Holding Netherlands B.V. (2021) :		
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 5)	34 175	0
Záväzky z obchodného styku - podniky v skupine (pozn. 13)	-19 504	-227
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental:		
Pohľadávky z obchodného styku - podniky v skupine (pozn. 5)	32 096	40 781
Záväzky z obchodného styku - podniky v skupine (pozn. 13)	-100 751	-63 380
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi (pozn. 14)	-4 107	-3 842

28. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mohli mať dopad na účtovnú závierku zostavenú za rok 2022.

29. RIADENIE KAPITÁLU

Cieľom spoločnosti pri riadení kapitálu je vytváranie zdrojov na financovanie prevádzkovej a investičnej činnosti. Pri sledovaní a riadení kapitálu Spoločnosť používa indikátor CVC© - Continental Value Contribution, ktorý reprezentuje internú metodiku v zmysle korporátnych pravidiel výpočtu indikátora EVA – Economic Value Added. Cieľom Spoločnosti je dosiahnutie pozitívnej hodnoty ukazovateľa a jeho rast. Za rok 2022 Spoločnosť dosiahla hodnotu ukazovateľa CVC 117,3 mio.EUR (2021 99,6 mio.EUR). Ďalším ukazovateľom, ktorý Spoločnosť sleduje je ROCE – rentabilita dlhodobého investovaného kapitálu, ktorú dosiahla na úrovni 176,1% (2021 211,3%).

Kapitál Spoločnosti tvoria základné imanie, rezervný fond, nerozdelený zisk.

30. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK**Finančné nástroje**

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

	Rating (Standard & Poor's)	31.12.2022 tis. EUR	31.12.2021 tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 5)		66 407	40 871
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pool (pozn. 6)		54 673	32 102
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku - Continental AG (pozn. 7)	A-2	60 040	75 013
Peniaze a peňažné ekvivalenty (pozn. 9)		129	90
Záväzky z obchodného styku (pozn. 13)		-242 117	-152 958
Záväzky z lízingu (pozn. 24)		-355	-953

Reálna hodnota

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky z obchodného styku a záväzky z obchodného styku majú všeobecne krátkodobú splatnosť. V dôsledku toho, účtovná zostatková hodnota k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje je približne rovná reálnej hodnote. Spoločnosť pri prvotnom zaúčtovaní ocení svoje finančné záväzky ich reálnou hodnotou zníženou o náklady na transakciu. V nasledujúcich obdobiach sa potom finančné záväzky vykazujú v účtovnej hodnote zistenej použitím efektívnej úrokovej miery.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Spoločnosť, ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja nesplní svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Pohľadávky so spriaznenými osobami, poskytnuté úvery v rámci konsolidovaného celku, cash-pooling

Štandard IFRS 9 požaduje, aby Spoločnosť tvorila opravné položky k finančným aktívam na základe očakávaných strát z úverov. Táto požiadavka sa vzťahuje na všetky finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote a na dlhové finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok hospodárenia. Na základe posúdenia opravných položiek k úverom, k pohľadávkam z obchodného styku a cash pooling spoločnosť zaúčtovala opravnú položku k pohľadávkam voči spriaznenej osobe Continental Tires RUS LLC v hodnote 57 tis. EUR.

Úverová kvalita pohľadávok zo spriaznenými osobami je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022 tis. EUR	Opravná položka k 31.12.2022	%	31.12.2021 tis. EUR	Opravná položka k 31.12.2021	%
pred splatnosťou	62 821	0	0,04%	38 813	0	0,03%
0 - 30 dní	2 712	0	0,25%	1 727	0	0,20%
31 - 60 dní	153	0	0,40%	91	0	0,42%
61-90 dní	1	0	0,87%	143	0	0,87%
91-120 dní	125	0	1,16%	0	0	1,14%
nad 120	532	57	6,16%	7	0	5,79%
	66 344	57		40 781	0	

Okrem toho spoločnosť prepočítala opravnú položku k pohľadávkam voči spriazneným osobám používajúc roll rate model, a vyššie uvedené percentá zohľadňujú percentuálnu výšku opravnej položky, ktorá nebola k pohľadávkam voči spriazneným osobám účtovaná, keďže nebola významná. Hodnota nezaúčtovanej opravnej položky predstavuje 63 tis. EUR.

Kreditné riziko spojené s poskytnutým úverom a cash poolingom (One Way Zero Balancing Cash Pooling Agreement) sa odvíja rovnako ako kreditné riziko súvisiace s neuhradenými pohľadávkami, od kreditného rizika celej skupiny Continental. Kreditný rating spoločnosti Continental AG bol vyhodnotený ratingovou agentúrou Standard & Poor's na úrovni A-2. Podstatou zmluvy o cash poolingingu je optimalizácia úrokových výnosov a nákladov skupiny Continental zo zdrojov dcérskych spoločností na Slovensku pomocou denného prevodu kreditného zostatku na hlavný účet Continentalu v rámci cash poolingingu alebo z tohto účtu na účet účastníka zmluvy. Pohľadávky v rámci cash poolu a poskytnutého úveru sú zaradené do úrovni 1 (stage 1).

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V rámci pohľadávok z obchodného styku Spoločnosť eviduje pohľadávky voči podnikom mimo skupiny Continental AG s účtovnou hodnotou 868 tis. EUR (2021: 804 tis. EUR). Podľa IFRS 9 Spoločnosť vytvorila opravnú položku na pohľadávky voči 3 stranám vo výške 748 tis. EUR (2021: 714 tis. EUR).

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je zobrazovaná v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022	Opravná položka k	%	31.12.2021	Opravná položka k	%
	tis. EUR	31.12.2022		tis. EUR	31.12.2021	
pred splatnosťou	109	0	0,01%	61	0	0,03%
0 - 30 dní	5	0	0,18%	11	0	0,20%
31 - 60 dní	0	0	0,40%	17	0	0,42%
61-90 dni	0	0	0,00%	0	0	0,00%
91-120 dni	0	0	0,00%	0	0	0,00%
nad 120	754	-748	99,23%	714	-714	100,00%
	868	-748		804	-714	

Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavovanie sa úverovému riziku sleduje neustále. Spoločnosť vykonáva úverové hodnotenie všetkých zákazníkov mimo skupiny Continental, a uvedené percentá uplatnila na zákazníkov mimo skupiny.

Riziko likvidity

Spoločnosť má limitované riziko likvidity. Spoločnosť má prístup k finančným zdrojom materskej spoločnosti v súlade s vnútornými pravidlami cash managementu Continental AG. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vykazuje spoločnosť nulovú zadlženosť; voľné finančné prostriedky boli na konci roka prevedené do cash poolingingu skupiny Continental AG na Slovensku. Obvyklou politikou skupiny je použiť prebytok finančných prostriedkov v svojich dcérskych spoločnostiach primárne na financovanie vlastných investícií alebo ako krátkodobé pôžičky podnikom v rámci skupiny. V roku 2023 Spoločnosť plánuje rozdeliť časť voľných finančných prostriedkov (pozri bod 10) medzi spoločníkov vo forme podielov na zisku.

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zmluvné splatnosti finančných záväzkov vrátane platieb úrokov.

v tis. EUR	Zostatková hodnota	Zmluvné peňažné toky	do 6-tich mesiacov	6 - 12 mesiacov	nad 12 mesiacov
31.12.2022					
Záväzky z obchodného styku (pozn. 13)	121 679	-121 679	-121 137	-473	-70
Záväzky voči spriazneným osobám (pozn. 13)	120 438	-120 438	-120 416	-22	0
Záväzky z lízingu (pozn. 24)	355	-355	-61	-61	-234
	242 472	-242 472	-241 613	-555	-304
v tis. EUR	Zostatková hodnota	Zmluvné peňažné toky	do 6-tich mesiacov	6 - 12 mesiacov	nad 12 mesiacov
31.12.2021					
Záväzky z obchodného styku (pozn. 13)	89 274	-89 274	-88 832	-455	13
Záväzky voči spriazneným osobám (pozn. 13)	63 684	-63 684	-63 660	-23	0
Záväzky z lízingu (pozn. 24)	953	-953	-368	-368	-217
	153 911	-153 911	-152 860	-847	-204

V roku 2023 plánuje Spoločnosť použiť prostriedky z cash pool účtu a prostriedky prijaté od zákazníkov na úhradu splatných záväzkov, ako aj úhradu dividend spoločníkom.

Menové riziko

Cenová politika Spoločnosti voči svojim zákazníkom, ktorými sú spoločnosti skupiny konsolidované v rámci Continental AG a pravidlo fakturácie v mene odberateľa, má výrazné špecifiká pri riadení finančných rizík.

Spoločnosť vykazuje denominované záväzky a pohľadávky v zahraničných menách a to hlavne USD, CZK, RON, PLN, TRY a GBP. Menová pozícia je pravidelne monitorovaná a oznamovaná materskej spoločnosti, ktorá spracováva a vyhodnocuje celkovú menovú pozíciu a v prípade vystavenia nekrytému menovému riziku môže vstúpiť do hedgingových operácií na úrovni skupiny Continental.

Spoločnosť nevykonáva žiadne forwardové, swapové, hedgingové a iné derivátové operácie na finančnom trhu.

Rozsah rizika k 31. decembru 2022 a za porovnateľné obdobie znázorňuje tabuľka finančných pozícií Spoločnosti podľa jednotlivých zahraničných mien:

31.12.2022 v tis. EUR	USD	PLN	RON	GBP	CZK	Ostatné	Spolu
Záväzky	-59 018	-340	-113	-2 205	-1 319	-6 074	-69 069
Pohľadávky	9 377	3 061	648	734	2 144	3 549	19 513
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	121				5		126
Bilančná hodnota kurzového rizika	-49 520	2 721	534	-1 471	831	-2 525	-49 430
31.12.2021 v tis. EUR	USD	PLN	RON	GBP	CZK	Ostatné	Spolu
Záväzky	-46 641	0	0	0	-2	0	-46 644
Pohľadávky	-1 169	3 063	229	217	1 054	1 155	4 548
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	82				5		87
Bilančná hodnota kurzového rizika	-47 728	3 063	229	217	1 057	1 155	-42 008

Analýza citlivosti

Posilnenie kurzu eura o 5% voči menám uvedeným v tabuľke nižšie k 31. decembru 2022 by zvýšilo zisk za účtovné obdobie o 2 234 tis. EUR (k 31. decembru 2021 by zvýšilo zisk o 2 055 tis. EUR). Oslabenie kurzu eura o 5% voči nasledujúcim menám k 31. decembru 2022 by znížilo zisk za účtovné obdobie o 2 469 tis. EUR (k 31. decembru 2021 by znížilo zisk o 2 272 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, predovšetkým úroková miera, ostávajú nezmenené.

vplyv v tis. EUR

	31.12.2022	
	Zisk(Strata)	
	Zvýšenie o 5%	Zníženie o 5%
USD	2 358	-2 606
PLN	-130	143
RON	-25	28
GBP	70	-77
CZK	-40	44
Spolu	<u>2 234</u>	<u>-2 469</u>

	31.12.2021	
	Zisk(Strata)	
	Zvýšenie o 5%	Zníženie o 5%
USD	2 273	-2 512
PLN	-146	161
RON	-11	12
GBP	-10	11
CZK	-50	56
Spolu	<u>2 055</u>	<u>-2 272</u>

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Vzhľadom k tomu, že väčšina investícií Spoločnosti je financovaná z vlastných zdrojov Spoločnosti, považuje vedenie Spoločnosti dopad možných rizík zo zmien v úrokových sadzbách za nevýznamný.

31. REÁLNE HODNOTY

Reálna hodnota je peňažná čiastka, za ktorú môže spoločnosť určitý druh majetku vymeniť, alebo za ktorú zaplatí spoločnosť záväzok voči druhej strane za cenu obvyklú. Odhadované reálne hodnoty finančného majetku a záväzkov spoločnosti boli ku koncu roka nasledovné:

v tis. EUR	Pozn.	Účtovná	Reálna	Účtovná	Reálna
		hodnota	hodnota	hodnota	hodnota
		2022	2022	2021	2021
Krátkodobý finančný majetok a záväzky					
Pohľadávky z obchodného styku	5	66 407	66 407	40 871	40 871
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pooling	6	54 673	54 673	32 102	32 102
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	7	60 040	60 040	75 013	75 013
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	129	129	90	90
Záväzky z obchodného styku	13	242 117	242 117	152 958	152 958

Všetky vyššie uvedené finančné pozície sú ohodnotené úrovňou 3 hierarchie reálnych hodnôt.

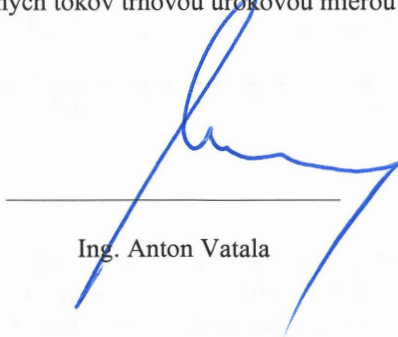
Pri odhade reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov spoločnosti boli použité nasledujúce metódy a predpoklady:

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

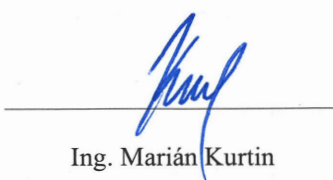
Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa určuje diskontovaním budúcich peňažných tokov trhovou úrokovou mierou a rizikovou prirážkou.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov sa určuje diskontovaním budúcich peňažných tokov trhovou úrokovou mierou a rizikovou prirážkou.



Ing. Anton Vatala



Ing. Marián Kurtin

27. júna 2023