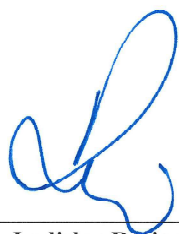


Individuálna účtovná zvierka 2022

Názov spoločnosti: Continental Matador Rubber, s.r.o.
Sídlo spoločnosti: Terézie Vansovej 1054, 020 01 Púchov
Identifikačné číslo (IČO): 36 709 557
Zapísaná: do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka číslo: 17315/R

Individuálna účtovná závierka za rok končiaci sa: 31. decembra 2022
Dátum zostavenia individuálnej účtovnej závierky: 27. júna 2023

Individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2022, zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii, schválil na zverejnenie štatutárny orgán spoločnosti Continental Matador Rubber, s.r.o. dňa 27. júna 2023.



Ing. Ladislav Rosina, PhD.
Podpis štatutárneho orgánu



Ing. Marián Kurtin
Podpis štatutárneho orgánu

Obsah

VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU	6
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU	7
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE	8
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV	9
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ.....	10
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	11
1. Všeobecné informácie o individualnej účtovnej jednotke	11
2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky a významné účtovné zásady	12
3. Výnosy a náklady	27
4. Testovanie zníženia hodnoty majetku.....	28
5. Finančné výnosy a náklady	29
6. Daň z príjmu	30
7. Dlhodobý nehmotný majetok	31
8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	32
9. Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	33
10. Zásoby	34
11. Pohľadávky z obchodného styku	35
12. Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	35
13. Ostatný krátkodobý majetok.....	36
14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	36
15. Vlastné imanie	37
16. Rezervy	37
17. Odložená daň	39
18. Poskytnuté a prijaté úvery v rámci konsolidovaného celku.....	39
19. Závazky z obchodného styku.....	40
20. Závazky voči zamestnancom	40
21. Ostatné záväzky	41
22. Lízing.....	41
23. Reštrukturalizácia divízie Dopravné pásy	43
24. Finančné nástroje, riadenie kapitálu a finančných rizík.....	43
25. Súdne spory a ostatné nároky	47
26. Podmienené záväzky a povinnosti	47
27. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka	48
28. Náklady na audit.....	48
29. Transakcie so spriaznenými osobami	48

VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU

Štatutárny orgán spoločnosti Continental Matador Rubber, s.r.o. je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu individuálnej účtovnej závierky. Individuálna účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembrom 2022 za spoločnosť Continental Matador Rubber, s.r.o. (ďalej len "Spoločnosť") je zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej len "IFRS") platnými v Európskej únii (ďalej len "EÚ") a zahŕňa všetky nevyhnutné primerané odhady.

Spoločnosť má efektívny systém interného riadenia a kontrolných mechanizmov, ktorým sa zabezpečí spoľahlivosť informácií použitých pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Systém, ktorý zahŕňa štandardizované smernice pre účtovníctvo, manažment riadenia rizík a stanovené interné kontroly, umožňuje Spoločnosti identifikovať významné riziká v skorom štádiu a prijať protiopatrenia.

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, ako audítora pre rok 2022. Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. vykonala audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS platných v EÚ.

V Púchove, 27. júna 2023

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci sa 31. decembrom		tis. EUR	tis. EUR
	Pozn.	2022	2021
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	3	1 265 642	975 253
Ostatné výnosy - služby	3	83 986	63 651
Výnosy spolu		1 349 628	1 038 904
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		28 351	9 257
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie	3	-808 133	-571 087
Náklady na služby	3	-174 017	-133 879
Osobné náklady	3	-122 287	-111 000
Odpisy a amortizácia	7,8,22	-63 663	-66 646
Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku a finančných investícií	3,8	32	-2 190
Ostatné prevádzkové náklady	3	-109 043	-2 491
Ostatné prevádzkové výnosy	3	3 249	3 204
Prijaté dividendy	3	17 354	16 999
Zisk z prevádzkovej činnosti		121 471	181 070
Finančné výnosy	5	14 844	7 504
Finančné náklady	5	-11 871	-5 405
Finančné výnosy (- náklady), netto		2 973	2 099
Zisk pred zdanením		124 444	183 170
Daň z príjmov	6	-21 107	-32 779
Zisk		103 337	150 391
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ ZISK		103 337	150 391

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

k 31. decembru		tis. EUR	tis. EUR
	Pozn.	2022	2021
MAJETOK			
Goodwill	7	16 199	16 199
Ostatný nehmotný majetok	7	110	123
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8, 22	363 080	365 475
Investície v dcérskych spoločnostiach	9	597 193	2 268
Investície v pridružených spoločnostiach	9	386	11 818
Odložená daňová pohľadávka	17	5 235	-
Pohľadávky z obchodného styku		9	9
Ostatné dlhodobé aktíva – Emisné kvóty		8 200	11 569
Dlhodobý majetok		990 412	407 461
Zásoby	10	106 790	74 019
Pohľadávky z obchodného styku	11	92 424	66 298
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	12	16 347	8 934
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	18	9 870	101 050
Ostatný krátkodobý majetok	13	10 726	12 676
Pohľadávky, preplatok dane z príjmov		-	1 845
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	14	372	908
Krátkodobý majetok		236 529	265 730
Majetok spolu		1 226 941	673 191
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie		176 650	176 650
Zákonný rezervný fond		17 665	17 665
Kapitálové fondy		11 214	11 214
Nerozdelený zisk		425 626	322 289
Vlastné imanie	15	631 155	527 818
Rezervy	16	14 941	15 094
Odložený daňový záväzok	17	-	15 131
Lízing	22	18 145	20 149
Dlhodobé záväzky		33 086	50 374
Záväzky z obchodného styku	19	246 423	69 608
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	19	6 258	6 276
Prijaté úvery v rámci konsolidovaného celku	18	280 493	-
Záväzky – daň z príjmov		5 275	-
Rezervy	16	3 656	1 163
Lízing	22	4 583	3 880
Záväzky voči zamestnancom	20	9 333	8 280
Ostatné záväzky	21	6 679	5 792
Krátkodobé záväzky		562 700	94 999
Záväzky spolu		595 786	145 373
Vlastné imanie a záväzky spolu		1 226 941	673 191

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci sa 31. decembrom

tis. EUR

tis. EUR

	Pozn.	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Zisk pred zdanením		124 444	183 170
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Amortizácia a odpisy	7,8,22	63 663	66 646
Zmena v rezervách	16	2 340	-295
Úrokové (-)výnosy/(+)náklady netto	5	-1 102	-555
Výnosy z dividend	5	-17 354	-16 999
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a vyradený majetok	7,8	-36	190
Zníženie hodnoty investícií	3	-	2 000
(-)Zisk/(+)strata z predaja dlhodobého majetku	3	-329	-523
Rezervy na odovzdanie emisných kvót		3 369	-
Iné nepeňažné operácie		-	-
Zmena pracovného kapitálu:			
Zásob	10	-32 771	-10 650
Pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok styku v rámci konsolidovaného celku a ostatného krátkodobého majetku	11	-31 588	-9 388
Závazkov z obchodného styku, záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi a iných záväzkov	19	178 735	15 865
Prijaté úroky		1 893	1 037
Zaplatené úroky		-352	-
Zaplatená daň z príjmov		-34 352	-37 065
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		256 560	193 433
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého majetku	7,8	-59 383	-36 719
Vklad to dcérskej spoločnosti	9	-583 493	-2 000
Ostatné dlhodobé aktíva – Emisné kvóty		-	-11 569
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		1 573	1 138
Poskytnuté úvery v rámci konsolidovaného celku	12	-2 130 565	-1 739 875
Splatenie úverov od spriaznených strán vrámci konsolid.celku		2 221 745	1 793 625
Prijaté dividendy	3	17 354	16 999
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-532 769	21 599
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Splátky lízingových záväzkov	22	-4 601	-4 150
Nákladové úroky – lízing	22	-219	-241
Prijaté úvery v rámci konsolidovaného celku	18	280 493	-
Zvýšenie základného imania		-	-
Výplata dividend		-	-210 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		275 673	-214 391
Úbytok/(prírastok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-537	641
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	14	908	267
Vplyv kurzových rozdielov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	372	908

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	tis. EUR				
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	176 650	17 665	11 214	381 898	587 427
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	150 391	150 391
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-
Výplata dividend	-	-	-	-210 000	-210 000
Stav k 31. decembru 2021	176 650	17 665	11 214	322 289	527 818
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	103 337	103 337
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	176 650	17 665	11 214	425 626	631 155

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. Všeobecné informácie o individualnej účtovnej jednotke

a) Základné informácie

Obchodné meno:	Continental Matador Rubber, s.r.o.
Sídlo spoločnosti:	Terézie Vansovej 1054, 020 01 Púchov, Slovenská republika
Identifikačné číslo (IČO):	36 709 557
Daňové identifikačné číslo (DIČ):	2022285485
Identifikačné číslo DPH (IČ DPH):	SK7020000955
Zapísaná:	do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, vložka číslo.: 17315/R

Spoločnosť je súčasťou skupiny registrovanej pre daň z pridanej hodnoty s účinnosťou od 1. januára 2015.
Spoločnosť zároveň navonok koná v postavení zástupcu skupiny.

b) Hlavné činnosti Spoločnosti

- výroba a predaj pneumatík,
- protektorovanie a opravy pneumatík,
- výroba gumených a plastových výrobkov,
- výroba tepla a elektriny,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- výroba a predaj dopravných pásov,
- kalibrácia meradiel a meracích zariadení mimo určených meradiel.

c) Právna forma spoločnosti

Continental Matador Rubber, s.r.o., je spoločnosť s ručením obmedzeným. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

d) Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2022 bol 3 130 zamestnancov (2021: 3 117 zamestnancov), z toho 20 vedúcich zamestnancov (2021: 19 vedúcich zamestnancov). K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť 3 184 zamestnancov (31. december 2021: 3 075 zamestnancov).

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa §17 a §17a zákona NR SR č.. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Individuálna účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 19. augusta 2022.

g) Štruktúra spoločníkov Spoločnosti

Spoločnosť	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie právo
	tis. EUR	%	%
Continental Reifen Deutschland GmbH	1	0,0005%	0,0005%
Continental Global Holding Netherlands B.V.	176 649	99,9995%	99,9995%
SPOLU	176 650	100%	100%

Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Continental AG so sídlom v Nemecku.

h) Konatelia

Anton Vatala	Konateľ, riaditeľ závodu (do 1.1.2022)
Igor Krištofik	Konateľ, riaditeľ ľudských zdrojov
Marián Kurtin	Konateľ, finančný riaditeľ
Ladislav Rosina	Konateľ, riaditeľ závodu (od 1.1.2022)

V mene Spoločnosti konajú dvaja konatelia spoločne.

i) Založenie spoločnosti

Spoločnosť Continental Matador Rubber, s.r.o. bola založená dňa 9. decembra 2006 pod názvom MATADOR RUBBER, s.r.o. a zapísaná tohto dňa do Obchodného registra (Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel: Sro, vložka číslo 17315/R). Dňa 23. novembra 2007 bol názov spoločnosti zmenený na Continental Matador Rubber, s.r.o.

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky a významné účtovné zásady

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

Do konca roka 2008 Spoločnosť zostavovala svoju účtovnú závierku podľa slovenského zákona o účtovníctve. Od 1. januára 2009 je Spoločnosť podľa §17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinná zostavovať svoju účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ. Z tohto dôvodu bola táto účtovná závierka zostavená ako individuálna účtovná závierka podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo prijatými Európskou Úniou („IFRS EÚ“), podľa Nariadenia EÚ („EC“) č. 1606/2002.

Termín IFRS zahŕňa aj Medzinárodné účtovné štandardy („IAS“) a interpretácie vytvorené Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“) a jeho predchodcom Stálym Interpretáčným Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2022 boli Spoločnosťou uplatnené.

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na základe princípu historických cien.

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

Informácie o významných neistotách v odhadoch a kritických rozhodnutiach súvisiacich s aplikovaním účtovných metód, ktoré mali významný vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v jednotlivých bodoch poznámok, a sú to nasledovné: testovanie goodwillu na zníženie hodnoty, hlavne súvisiace predikcie budúcich peňažných tokov a diskontná sadzba (pozri bod 4). Informácie o neistotách pri odhadoch a predpokladoch uplatnených pri ich tvorbe sú uvedené v relevantných bodoch alebo sú súčasťou významných účtovných metód uvedených nižšie.

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.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania, tzn. že v dohľadnom čase bude Spoločnosť pokračovať vo svojej činnosti. Spoločnosť má k dispozícii dostatočné úverové limity v bankách, aby bola schopná splatiť svoje záväzky. Taktiež dostupnosť cash poolingu a úverov v rámci skupiny, ako aj vývoj v podnikaní a zisku v roku 2022, umožnia Spoločnosti plniť si svoje finančné záväzky.

a) Konsolidovaný celok

Spoločnosť využíva možnosť oslobodenia od zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky, pretože jej individuálna účtovná závierka je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Continental Aktiengesellschaft s adresou Vahrenwalder Strasse 9, Hanover, Nemecko, ktorá je vedená v Obchodnom registri v Hanoveri (HRB č. 3527), ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Continental. Continental AG zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku skupiny Continental, ktorá je k nahliadnutiu na vyššie uvedenej adrese.

b) Funkčná a prezentačná mena

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

c) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na euro 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 individuálna účtovná závierka, prepočítané výmenným referenčným kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska platným k tomuto dátumu. Kurzové rozdiely vznikajúce z prepočtu sú vykázané vo výkaze komplexného výsledku 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) Oceňovanie majetku a záväzkov, ktoré predstavujú nepeňažný vklad do spoločnosti

V roku 2007 Spoločnosť ocenila nepeňažné vklady v ich reálnej hodnote. Reálnou hodnotou sa rozumie trhovú cenu alebo ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca. Spoločnosť stanovila reálnu hodnotu samostatných položiek majetku a záväzkov (okrem cenných papierov a kapitálových účastí) kvalifikovaným odhadom vedenia. Reálna hodnota cenných papierov a kapitálových účastí sa stanovila posudkom znalca. Vid' časť (g) účtovných zásad.

e) Dlhodobý nehmotný a hmotný 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 (clo, preprava, inštalácia, atď). Obstarávacia cena tiež zahŕňa úrokové náklady, súvisiace s obstaraním. Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku znižujú obstarávaciu cenu príslušného majetku.

Pri predaji alebo vyradení dlhodobého majetku sa rozdiel medzi výnosmi z predaja a zostatkovou cenou tohto majetku vykáže vo výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie v rámci ostatných prevádzkových výnosov alebo nákladov. Náklady vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú aktivované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosť 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 vo výkaze komplexného výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Položky náhradných dielov, náhradného vybavenia a obslužné vybavenie sa účtujú ako súčasť dlhodobého majetku, ak spĺňajú definíciu nehmotných, strojov a zariadení. V opačnom prípade (náhradné diely do hodnoty 10 tis. EUR/ks) sú tieto položky účtované priamo do spotreby.

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

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

Úrokové náklady sa vykazujú v nákladoch účtovného obdobia, v ktorom vznikli, okrem úrokových nákladov, ktoré sú zahrňované do obstarávacej ceny dlhodobého majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú, vykazujú sa v rámci nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj zahŕňajú plán alebo vzor výroby nových alebo podstatne zdokonalených výrobkov alebo procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú iba v prípade, ak sa tieto náklady dajú spoľahlivo oceniť, existuje výrobok alebo proces, ktoré sú jasne definované a pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja, a ak má Spoločnosť dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie výsledkov, a to vo výške priameho materiálu, priamych osobných nákladov, režijných nákladov a aktivovaných úrokových nákladov, ktoré sú priamo vynaložené a priradiť k danému majetku. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný v súlade s odpisovým plánom, ktorý zohľadňuje predpokladanú dobu použiteľnosti. Ak je majetok zaradený do používania do 14. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je tento majetok zaradený do používania. Ak je majetok zaradený do používania od 15. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom bezprostredne nasledujúceho mesiaca.

Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda odpisovania podľa skupín dlhodobého nehmotného majetku je nasledovná:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	4	rovnomerná
Softvér	4	rovnomerná
Patenty a obchodné známky	5	rovnomerná
Goodwill	neodpisuje sa	neodpisuje sa

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu, ktorý zohľadňuje predpokladanú dobu použiteľnosti každej položky dlhodobého hmotného majetku. Ak je majetok zaradený do používania do 14. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je tento majetok zaradený do používania. Ak je majetok zaradený do používania od 15. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom bezprostredne nasledujúceho mesiaca. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda odpisovania podľa skupín dlhodobého hmotného majetku je nasledovná:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20 - 30	rovnomerná
Obvody, transformátory, výťahy a ťažké stroje	12 - 15	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	6 - 10	rovnomerná
Dopravné prostriedky, ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 alebo 4	rovnomerná
Náhradné diely	3	rovnomerná

V roku 2007 Spoločnosť ocenila nepeňažné vklady do Spoločnosti reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov (4 695 638 tis. SKK; v eurách 155 866 tis. EUR) a uznanou hodnotou nepeňažného vkladu podniku (SKK 5 237 847 000; v eurách 173 865 tis. EUR) predstavuje goodwill v hodnote 542 236 tis. SKK (v eurách 17 999 tis. EUR). V roku 2007 odpisy goodwillu predstavovali 54 224 tis. SKK (1 800 tis. EUR), a zostatková hodnota, ktorá predstavovala 488 012 tis. SKK (16 199 tis. EUR) bola na základe výnimky v IFRS 1 prenesená do otváracej IFRS súvahy k 1. januáru 2008 v historických cenách. Od 1. januára 2008 sa goodwill neodpisuje, ale sa raz ročne testuje na zníženie hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

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

Indikácie zníženia hodnoty za predchádzajúce účtovné obdobie sú prehodnocované ku koncu každého účtovného obdobia, aby sa zistilo, či sa táto strata zníži alebo zruší. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých pri stanovení spätne ziskateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená len do takej výšky, aby zostatková hodnota neprevýšila zostatkovú hodnotu po zohľadnení odpisov, ktorá by bola stanovená, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

f) Emisné kvóty

Spoločnosť má vlastnú elektráreň a ďalšie zariadenia s povinnosťou účasti v schéme obchodovania s emisnými povolenkami EÚ (EUA = CO2 certifikáty). Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou a sú vykázané v súvahe v položke Ostatné aktíva krátkodobé alebo dlhodobé v prípade nákupov na obdobie dlhšie ako 1 rok. Štátom pridelené kvóty EUA sa nevykazujú. Rezerva sa účtuje podľa IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva ako najlepší odhad požadovaného počtu emisných povoleniek. Pri tvorbe emisií sa vytvára krátkodobá rezerva na povinnosť odovzdať kvóty v nasledujúcom účtovnom období, ktorá sa počíta ako súčin odhadu množstva vypustených emisií a obstarávacích cien nakúpených emisných povoleniek.

g) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z hodnôt obstarávacej ceny alebo ich čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena nakupovaných zásob je určená váženým aritmetickým priemerom a zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním zásob (clo, preprava, poistenie, atď.), ich výrobou alebo ich presunom do súčasného miesta a stavu, ponížená o zľavy z nákupných cien. 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 predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky vo výške rozdielu medzi obstarávacou cenou a čistou realizačnou hodnotou. Spoločnosť vytvára aj opravnú položku k nízkoobrátkovým a zastaralým zásobám na základe pravidelného prehodnotenia vekovej štruktúry a posúdenia manažmentu.

h) Podiely v dcérskych, pridružených a spoločne ovládaných spoločnostiach

Podiely v dcérskych, pridružených a spoločne ovládaných spoločnostiach sa v individuálnej účtovnej závierke vykazujú v obstarávacej hodnote.

Výnosy súvisiace s dcérskymi spoločnosťami, ako sú dividendy, sa vykazujú po nadobudnutí právneho nároku na dividendy vo výkaze komplexného výsledku v rámci prevádzkovej činnosti na riadku prijaté dividendy.

i) Opravné položky súvisiace so znížením hodnoty finančných aktív

IFRS 9 nahradil model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 modelom, tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej „ECL“). 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 nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje individuálna 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 celoživotným ECL.

Na výpočet celoživotných 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 má 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 vykazuje vo výsledku hospodárenia.

j) Finančné nástroje

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 nezaplatennej 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 nezaplatennej 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 nezaplatennej 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 nezaplatennej 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 a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov ako aj poskytnuté úvery. Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu držby hdo splatností („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 prvotne vykázané v reálnej hodnote. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, a sú upravené o opravné položky na očakávané úverové straty. Pohľadávky z obchodného styku sú započítané so záväzkami z obchodného styku a uvedeného netto vo výkaze o finančnej situácii iba v prípade ak, existuje zákonná vynútiteľnosť práva a úmysel zrealizovať majetok a uhradiť záväzky súčasne alebo uhradiť ich netto.

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. 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:

- majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- 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 predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

Nederivátové finančné záväzky – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

k) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

l) Štátne dotácie

Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa vykazujú ako zníženie zostatkovej hodnoty majetku, na obstaranie ktorého bola určená. Dotácie na prevádzkovú činnosť alebo iné priame dotácie, pri ktorých boli splnené podmienky pre ich obdržanie, sa účtujú ako výnos do výkazu komplexného výsledku v danom účtovnom období.

m) Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (časové rozlíšenie)

Spoločnosť účtuje o zmluvnom aktíve alebo pohľadávke, ak splnila povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom skôr ako prijala odmenu. Pokiaľ Spoločnosť prijme odmenu skôr ako si splní povinnosť zo zmluvy so zákazníkom, účtuje o zmluvnom záväzku. Spoločnosť vykazuje zmluvné aktívum alebo pohľadávku do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisí.

n) Rezervy

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

o) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú prvotne vykázané v ich menovitej hodnote, následne po ich prvotnom vykázaní sú uvedené v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej metódy.

p) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky na sociálne zabezpečenie, platená 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: 1,26 %).

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 a 40 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 poisťno-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.

q) Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň z príjmov je suma, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená alebo vrátená od daňového úradu vzhľadom na daňové zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. Daňové náklady a refundácie vzťahujúce sa k príjmu sú považované za daň z príjmu. Podobne pokuty za oneskorenie platby a úroky vyplývajúce z následne vypočítanej dane sú vykázané ako daňový náklad v momente, keď je pravdepodobné, že zníženie dane bude zamietnuté. Splatná daň z príjmu je zaúčtovaná ako náklad v období, kedy skutočne vznikla.

Odložená daň z príjmov je vypočítaná s použitím súvahovej záväzkovej metódy. Vzniká z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely a tiež z daňovej straty. Z goodwillu sa odložená daň nepočíta. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby podľa platných daňových zákonov, ktoré budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov. Zmeny v daňových sadzbách sú zohľadnené v momente, kedy sa nová sadzba stala účinnou. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom ich bude možné umoriť voči budúcim zdaniteľným ziskom. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú vzájomne započítané v prípade, ak má Spoločnosť vymáhateľné právo započítať daňové pohľadávky voči daňovým záväzkom v súlade so zákonom, a daň z príjmov je vyberaná tým istým daňovým úradom.

r) Lízing

Nájom – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu resp. 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.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách.

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. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

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

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

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“) v prípade, že nie je známa lízingová prirážka prislúchajúca danej lízingovej zmluve. 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 výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

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

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov 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.

s) 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 na zákazníka.

Prevažná časť výnosov Spoločnosti pochádza od spriaznených osôb (časť 30. Transakcie so spriaznenými osobami).

Transferové ceny výrobkov, ktoré sa predávajú dcérskym spoločnostiam alebo materskej spoločnosti, napr. predajným organizáciám v rámci skupiny, sú stanovené ako transakcie realizované za bežných podmienok 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 trhu. Náklady na predaj sú všetky náklady vznikajúce v súvislosti s prevádzkou predajnej organizácie (predaj, distribúcia, administratíva, variabilné náklady, úroky atď.). Marža (primeraný prevádzkový zisk) je aplikovaná rovnomerne na všetky trhy a všetky produkty, a je fixovaná na úroveň, ktorá zabezpečuje primeraný zisk predajnej organizácie z dlhodobého hľadiska. Všetky dodávky výrobnej organizácie sa realizujú na báze "free domicile", to znamená, že všetky náklady vynaložené v súvislosti s prepravou tovaru na prvé miesto vyloženia predajnej organizácie, sú znášané výrobnou organizáciou. V prípade exportných dodávok znáša výrobná organizácia všetky náklady súvisiace s prepravou tovaru na hranice alebo do príslušného distribučného skladu. V prípade, že primeraný zisk predajnej organizácie nie je dosiahnutý alebo je prekročený, uskutoční sa vyrovnanie dobropisom alebo farchopisom. Finálne vyrovnanie („ekvalizácia“) sa uskutočňuje raz do roka.

Predaj pneumatík a polotovarov

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja pneumatík a polotovarov (zmesí) 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 nalozenia 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 individuálna účtovná závierka neprešla na zákazníka, hodnota faktúry sa vykáže ako záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi. V súlade s IFRS 15 Spoločnosť vystupuje ako „principál“ a vykazuje výnosy na brutto báze.

Spoločnosť oceňuje výnosy fakturačnou cenou, ktorá je znížená o zľavy alebo dofakturácie súvisiace s uplatnením modelu transférových 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 realizovaných so spoločnosťami, ktoré predstavujú spriaznené strany pod spoločnou kontrolou.

Poskytovanie služieb

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb. Ide predovšetkým o služby výskumu a vývoja, predaja energie a niektorých výrobných služieb do sesterskej spoločnosti.

t) 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.

u) Nové 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 Koncepčný 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 odpočítavať 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 zahŕňať 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 Koncepčný 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 Koncepčný 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 Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať 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 v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

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 v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

v) Nové 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 nesúlad 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.

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 vykázať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných 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 zlepšiť 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. Výnosy a náklady

	tis. EUR	
	2022	2021
Výrobky	1 060 342	822 359
Tovar	205 300	152 894
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	1 265 642	975 253
Ostatné výnosy – služby	83 986	63 651
Výnosy celkom	1 349 628	1 038 904
Náklady na tovar	-194 541	-151 890
Spotreba materiálu	-518 182	-370 887
Spotreba energie	-95 410	-48 310
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie celkom	-808 133	-571 087
Opravy a udržiavanie	-10 565	-9 528
Doprava a prepravné náklady	-54 984	-31 717
Náklady na logistiku	-9 398	-8 625
Výskum a vývoj	-39 015	-29 449
Licenčné poplatky	-16 067	-12 175
Výrobné služby - outsourcing	-14 893	-14 596
Centrálne alokácie - služby	-13 930	-13 770
Poriadkové služby, strážna služba, likvidácia odpadu	-4 494	-4 319
Ostatné náklady na služby	-10 672	-9 700
Náklady na služby celkom	-174 017	-133 879
Mzdové náklady	-82 866	-73 338
Príspevky na dôchodkové zabezpečenie so stanovenou výškou príspevku	-15 518	-13 762
Ostatné náklady na sociálne poistenie	-6 767	-6 466
Náklady na zdravotné poistenie	-8 727	-7 898
Ostatné mzdové náklady	-8 409	-9 536
Osobné náklady celkom	-122 287	-111 000
Dane a poplatky	-1 619	-1 629
Ostatné náklady	-7 154	-247
Náklady na predaj majetku	-1 245	-615
Kompenzačný príspevok – navýšenie výrobných kapacít*	-99 025	-
Ostatné prevádzkové náklady	-109 043	-2 491
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	1 573	1 138
Štátny príspevok COVID 19	-	394
Ostatné príjmy	1 676	1 672
Ostatné prevádzkové výnosy	3 249	3 204

* Spoločnosť zaplatila v roku 2022 kompenzačný príspevok vo výške 99 025 tis. EUR za presun výroby pneumatík s vyššou ziskovou maržou a s tým spojené ďalšie nové výrobné-obchodné príležitosti v budúcnosti z výrobného závodu v Aachene, Nemecko.

tis. EUR		
Produktová štruktúra výnosov	2022	2021
Pneumatiky	1 169 763	884 499
Polotovary – zmesi	84 499	74 995
Dopravné pásy	11 424	15 759
Licencie	2 010	1 546
Výskum a vývoj	23 775	20 242
Ostatné služby	58 157	41 863
Výnosy spolu	1 349 628	1 038 904

tis. EUR		
Teritoriálna štruktúra výnosov	2022	2021
Európa	1 109 503	908 582
Ázia	35 259	26 952
Amerika	197 314	100 108
Austrália	7 552	3 262
Výnosy spolu	1 349 628	1 038 904

Významnú časť výnosov v roku 2022 a 2021 tvorili najmä výnosy z predaja pneumatík, polotovarov a služieb spriazneným stranám (viď poznámka 29).

4. Testovanie zníženia hodnoty majetku

Testovanie na pokles hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, ktoré zahŕňajú goodwill

Pre účely testovania na pokles hodnoty je goodwill zaradený do prevádzkových divízií Spoločnosti, ktoré predstavujú najnižšiu úroveň v rámci Spoločnosti, na ktorej je goodwill sledovaný pre interné účely riadenia. Prevádzkové divízie predstavujú jednotky generujúce peňažné prostriedky kopírujúce štruktúru podniku a sú to divízia Pneumatiky a divízia Dopravné pásy.

Goodwill v hodnote 16 199 tis. EUR je alokovaný do divízie Pneumatiky, ktorá predstavuje hlavnú prevádzkovú činnosť Spoločnosti. Jednotka predpokladá, že bude profitovať zo synergií z presunutia podnikania v roku 2007, z ktorého goodwill vznikol. Testovanie na pokles hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky divízie Pneumatiky bolo vykonané k 31. decembru.

Jednotka generujúca peňažné prostriedky – divízia Pneumatiky

Návratná hodnota divízie Pneumatiky bola stanovená ako reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie, odhadnutá použitím diskontovaných peňažných tokov. V hierarchii reálnych hodnôt bolo toto oceňovanie reálnou hodnoutou kategorizované ako Úroveň 3 - reálna hodnota stanovená použitím oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi.

Kľúčové predpoklady pre odhad návratnej hodnoty sú uvedené nižšie. Hodnoty priradené k jednotlivým kľúčovým predpokladom reprezentujú očakávania manažmentu ohľadom budúceho vývoja v príslušnom odvetví a boli založené na historických údajoch z externých aj interných zdrojov.

V percentách	2022	2021
Diskontná sadzba	8,56	6,72
Miera rastu EBIT použitá na extrapoláciu	2,0	2,0
Plánovaná miera rastu / (poklesu) EBIT	5,7	4,9

Diskontná sadzba bola stanovená ako sadzba po zdanení, na základe historického priemeru vážených priemerných nákladov na celkový kapitál – WACC, s možnou finančnou pákou (podiel dlhu 56 %, v roku 2021: 6 %) pri trhovej úrokovej miere 4,1 % (v roku 2021: 1,9 %).

Projekcia peňažných tokov zahŕňala odhady na 5 rokov a mieru rastu použitú na extrapoláciu po skončení tohto obdobia. Miera rastu bola stanovená manažmentom ako jeho odhad dlhodobej zloženej miery rastu EBIT, v súlade s predpokladmi, ktoré by urobil účastník trhu.

Rast tržieb a EBIT bol stanovený s ohľadom na priemerné úrovne rastu za uplynulých 5 rokov a odhadovaný objem predaja a rast operácií v nasledujúcich 5 rokoch. Plánovaná miera rastu EBIT sa zvýšila zo 4,9 % na 5,7 %.

Odhadovaná návratná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (CGU) prekročila jej zostatkovú hodnotu približne o 998 239 tis. EUR (2021: 3 886 217 tis. EUR). Manažment očakáva, že primeraná zmena v kľúčových predpokladoch (zmena diskontnej sadzby a miery rastu EBIT), by nemala za následok, že by zostatková hodnota prekročila návratnú hodnotu.

Počas bežného účtovného obdobia nebola identifikovaná žiadna strata zo zníženia hodnoty divízie Pneumatiky.

Testovanie na zníženie hodnoty finančných investícií

Testovanie na zníženie hodnoty v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch bolo uskutočnené na konci účtovného obdobia na základe päťročného podnikateľského plánu, v prípadoch ak boli identifikované indikátory možného zníženia hodnoty dlhodobého finančného majetku týchto investícií, ako napríklad zhoršenie trhových podmienok a zníženie dopytu na niektorých trhoch. Testy porovnávajú účtovnú hodnotu investícií a návratnú hodnotu, stanovenú na základe modelu diskontovaných peňažných tokov.

Pre účel diskontovania peňažných tokov bola použitá sadzba 8,56 % (2021: 6,72 %). Peňažné toky boli projektované na základe historických skúseností, súčasných prevádzkových výsledkov a päťročného podnikateľského plánu.

V roku 2022 nebola zaúčtovaná strata zo zníženia hodnoty v rámci žiadnej finančnej investície. (2021: dcérska spoločnosť ContiTrade Slovakia s.r.o. 2 000 tis. EUR).

5. Finančné výnosy a náklady

	tis. EUR	
	2022	2021
Úrokové výnosy	1 893	1 036
Kurzové zisky	12 951	6 468
Spolu finančné výnosy /	14 844	7 504
Úrokové náklady	-572	-242
Kurzové straty	-11 299	-5 163
Spolu finančné náklady	-11 871	-5 405

6. Daň z príjmu

Prevod od teoretickej dani z príjmov k vykázanej dani je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	tis. EUR	
	2022	2021
Zisk pred zdanením	124 444	183 170
- z toho daň 21 %	26 133	38 466
Daňové neuznané náklady	384	875
Prehodnotenie odloženej dane	-	-
Výnosy nepodliehajúce dani (prijaté dividendy)	-3 644	-3 570
Daň platená v zahraničí	38	43
Daňová úľava v súvislosti s nákladmi na výskum a vývoj	-1 781	-2 989
Iné odpočty (duálne vzdelávanie)	-31	-30
Zmena odloženej dane v dôsledku zmeny sadzby dane	-	-
Daň z príjmov vo vzťahu k predchádzajúcim zdaňovacím obdobiam	8	-16
Zdaniteľné cenové rozdiely z transakcií so spriaznenými osobami	-	-
Celková vykázaná daň	21 107	32 779
Efektívna daň	17 %	18 %
<i>Pozostávajúca z:</i>		
Splatná daň	41 472	33 743
Odložená daň	-20 366	-964
Celková vykázaná daň	21 107	32 779

Spoločnosť si uplatňuje nasledovné odpočty:

- Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, výsledkom ktorého je úľava na dani vo výške 1 781 tis. EUR (2021: 2 989 tis. EUR).
- Odpočet základu dane vzhľadom na poskytnutie praktického vyučovania žiakom na základe učebnej zmluvy, ktorý vyústil do zníženia výslednej dane vo výške 149 tis. EUR (2021: 142 tis. EUR).

7. Dlhodobý nehmotný majetok

tis. EUR	Goodwill	Softvér	Patenty a obchodné známky	Obstaraný majetok	SPOLU
Obstarávacia hodnota					
k 1.1.2021	16 199	1 125	1 791	153	19 268
Prírastky	-	109	-	-101	8
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
Presuny	-	53	-	-53	-
k 31.12.2021	16 199	1 287	1 791	-	19 277
k 1.1.2022	16 199	1 287	1 791	-	19 277
Prírastky	-	31	-	-	31
Úbytky: predaj	-	-	-	-	-
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
k 31.12.2022	16 199	1 318	1 791	-	19 308
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty					
k 1.1.2021	-	-1 113	-1 791	-	-2 904
Odpisy	-	-51	-	-	-51
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
k 31.12.2021	-	-1 164	-1 791	-	-2 955
k 1.1.2022	-	-1 164	-1 791	-	-2 955
Odpisy	-	-45	-	-	-45
Úbytky: predaj	-	-	-	-	-
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-	-	-
k 31.12.2022	-	-1 209	-1 791	-	-3 000
Účtovná hodnota					
k 1.1.2021	16 199	12	-	153	16 364
k 31.12.2021	16 199	123	-	-	16 322
k 1.1.2022	16 199	123	-	-	16 322
k 31.12.2022	16 199	108	-	-	16 308

Žiadny dlhodobý nehmotný majetok nebol založený v prospech tretej strany.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

tis. EUR	Pozemky	Budovy	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstaraný majetok	SPOLU
Obstarávacia hodnota					
k 1.1.2021	2 872	218 627	662 785	14 595	898 877
Prírastky	1	474	22 827	13 407	36 709
Úbytky: predaj	-	-	-4 723	-104	-4 827
Úbytky: likvidácia	-	-670	-4 689	-	-5 359
Presuny	-	574	9 223	-9 797	-
k 31.12.2021	2 873	219 005	685 422	18 102	925 400
k 1.1.2022	2 873	219 005	685 422	18 102	925 400
Prírastky	51	642	24 070	34 593	59 356
Úbytky: predaj	-	-	-3 388	-	-3 388
Úbytky: likvidácia	-	-	-6 725	-	-6 725
Presuny	-	2 786	10 484	-13 271	-
Presuny - lízing	-	-	6	-	6
k 31.12.2022	2 923	222 433	709 869	39 424	974 648
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty					
k 1.1.2021	-	-76 278	-453 888	-	-530 166
Odpisy	-	-9 337	-53 533	-	-62 870
Úbytky: predaj	-	-	4 212	-	4 212
Úbytky: likvidácia	-	566	4 669	-	5 235
Strata zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-43	-22	-66
k 31.12.2021	-	-85 051	-498 581	-22	-583 654
k 1.1.2022	-	-85 051	-498 581	-22	-583 654
Odpisy	-	-9 271	-50 122	-	-59 392
Úbytky: predaj	-	-	2 144	-	2 144
Úbytky: likvidácia	-	-	6 697	-	6 697
Strata zo zníženia hodnoty majetku	-	-	62	-	62
k 31.12.2022	-	-94 321	-539 800	-22	-634 143
Účtovná hodnota					
k 1.1.2021	2 872	142 349	208 897	14 595	368 711
k 31.12.2021	2 872	133 954	186 841	18 079	341 747
k 1.1.2022	2 872	133 954	186 841	18 079	341 747
k 31.12.2022	2 923	128 111	170 069	39 402	340 505

Súčasťou sumy dlhodobý hmotný majetok v súvahe k 31. decembru 2022 je aj právo na užívanie majetku v celkovej hodnote 22 575 tisíc EUR (2021: 23 728 tis. EUR – prehľad práv na používanie majetku z nájmu je detailne uvedený v časti 22. Lízing).

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

9. Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach

K 31. decembru /netto/				tis. EUR
Dcérska spoločnosť	Krajina	Podiel na základnom imaní %	2022	2021
Continental Matador KZ LLP (AO Matador-A, AK)	Kazachstan	100	2 260	2 260
ContiTrade Slovakia s.r.o.	Slovenská republika	100	-	-
Continental Adria Pnevmatike d.o.o.	Slovinská republika	100	8	8
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	Slovenská republika	100	594 925	-
SPOLU			597 193	2 268

				tis. EUR
Pridružená spoločnosť	Krajina	Podiel na základnom imaní %	2022	2021
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	Slovenská republika	24	-	11 432
VIPO, a.s.	Slovenská republika	24,84	386	386
SPOLU			386	11 818

Investície celkom			597 579	14 086
--------------------------	--	--	----------------	---------------

Na základe zmluvy o prevode obchodného podielu dňa 6. decembra 2022 nadobudla Spoločnosť od spoločnosti Continental Global Holding Netherlands B.V. zvyšných 76 % obchodných podielov spoločnosti Continental Matador Truck Tires, s.r.o. v kúpnej cene 583 493 tis. EUR.

Nižšie sú uvedené základné údaje zo súvahy a výkazu ziskov a strát dcérskych a pridružených spoločností (prezentované ako 100%):

Spoločnosť	Aktíva		Závazky		Tržby		Zisk(+)/strata(-)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	462 195	371 104	268 531	181 830	763 967	654 584	76 665	72 274
VIPO, a.s.	13 772	14 596	7 236	8 242	13 062	12 737	291	297
Continental Matador KZ LLP*	4 691	5 548	3 380	3 161	9 728	14 833	-1 065	626
ContiTrade Slovakia s.r.o.	5 802	11 483	11 384	11 162	7 060	16 137	-5 902	-1 977
Continental Adria Pnevmatike d.o.o.	25 269	20 720	15 149	12 334	109 345	94 901	1 733	1 076

* na prepočet kazachstanského tenge bol použitý kurz 1 EUR = 494,261 KZT zo dňa 2.1.2023

10. Zásoby

tis. EUR

	2022	2021
Materiál	5 721	4 405
Mínus: opravná položka k materiálu	-	-
Materiál – netto	5 721	4 405
Nedokončená výroba	9 635	7 496
Hotové výrobky	77 105	51 464
Mínus: opravná položka k hotovým výrobkom	-244	-121
Hotové výrobky – netto	76 861	51 343
Polotovary	-	-
Tovar	14 580	10 804
Mínus: opravná položka k tovaru	-7	-29
Tovar – netto	14 573	10 775
SPOLU	106 790	74 019

tis. EUR

Zmena opravnej položky k zásobám	1.1.2022	Tvorba	Použitie	31.12.2022
Opravná položka k materiálu	-	-	-	-
Opravná položka k výrobkom	-121	-1 577	1 454	-244
Opravná položka k tovaru	-29	-20	42	-7
SPOLU	-150	-1 597	1 496	-251

Všetky zásoby sú poistené globálnym poistným programom skupiny Continental AG – Insurance Property & Business Interruption. Žiadne zásoby nie sú predmetom záložného práva.

11. Pohľadávky z obchodného styku

tis. EUR		
	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku	92 896	66 312
Mínus: opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-472	-14
Pohľadávky z obchodného styku – netto	92 424	66 298
Z ktorých:		
Pohľadávky voči tretím stranám	3 360	8 289
Pohľadávky voči Continental spoločnostiam v skupine (spriaznené osoby)	89 517	57 996
Preddavky	19	27
Spolu – brutto	92 896	66 312

tis. EUR				
Zmena opravnej položky k pohľadávkam	1.1.2022	Tvorba	Použitie	31.12.2022
Opravná položka k pohľadávkam	-14	-543	85	-472

V decembri 2022 bola zaúčtovaná špecifická opravná položka voči ruským spoločnostiam – Continental Kaluga a Continental Tires RUS v celkovej výške 375 tis. EUR.

tis. EUR								
Veková štruktúra	Hodnota spolu	Do splatnosti	Po splatnosti					
			1 až 14	15 až 29	30 až 59	60 až 89	90 až 120	nad 120
k 31.12.2022	92 896	88 867	1 963	145	618	487	50	766
Opravná položka	-472	-1	-1	-	-	-	-1	-469
Pohľadávky netto	92 424	88 866	1 962	145	618	487	49	297
k 31.12.2021	66 312	60 521	3 522	301	1 265	364	39	300
Opravná položka	-14	-1	-	-1	-3	-	-	-9
Pohľadávky netto	66 298	60 520	3 522	300	1 262	364	39	291

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

12. Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku

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.

Od 26. mája 2015 Spoločnosť využíva cash poolingové služby v rámci zmluvy uzatvorenej spoločnosťami skupiny Continental v Slovenskej republike a materskou spoločnosťou Continental Aktiengesellschaft Hannover a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky.

Zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s jednomesačnou výpovednou lehotou. Cashpoolingové služby ponúkajú jednotlivým spoločnostiam skupiny Continental v Slovenskej republike možnosť čerpania kreditných a debetných pozícií. K 31.12.2022 Spoločnosť v rámci cashpoolingu disponovala s kreditným zostatkom vo výške 16 347 tis. EUR (2021: 8 934 tis. EUR). Úroková sadzba v roku 2022 bola stanovená vo výške 1,8482 % p.a. (2021: 0,23 %).

	tis. EUR	
	2022	2021
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku – cash pool	16 347	8 934
SPOLU	16 347	8 934

13. Ostatný krátkodobý majetok

	tis. EUR	
	2022	2021
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane	5 081	5 422
Náklady budúcich období	197	121
Preddavky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam	1 926	6 171
Emisné kvóty - nakúpené	3 307	782
Ostatný krátkodobý finančný majetok	216	180
SPOLU	10 727	12 676

V roku 2022 Spoločnosť nenakupovala ďalšie emisné povolenky, len odovzdala štátu 56 165 ton podľa skutočnej spotreby roka 2021, čo predstavovalo sumu 845 tis. EUR z tej časti, ktorú predstavujú nakúpené emisné povolenky. Z dlhodobej časti bolo do krátkodobej časti reklasifikovaných 3 307 tis. EUR.

14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	tis. EUR	
	2022	2021
Pokladnica	8	11
Ceniny (parkovacie karty)	1	4
Bankové účty	363	893
SPOLU	372	908

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú držané v nasledujúcich menách:

	tis. EUR	
Mena	2022	2021
USD	344	891
CZK	20	4
EUR	8	13
SPOLU	372	908

Bankové účty a hotovosť sú plne k dispozícii Spoločnosti.

15. Vlastné imanie

tis. EUR		
	2022	2021
Základné imanie	176 650	176 650
Zákonný rezervný fond	17 665	17 665
Kapitálové fondy	11 214	11 214
Nerozdelený zisk/Neuhrazená strata minulých rokov	425 626	322 289
SPOLU	631 155	527 818

Štruktúra vlastníkov základného imania splateného v plnom rozsahu je uvedená v Poznámke 1 g). Základné imanie pozostáva z peňažného vkladu v hodnote 7 tis. EUR a z nepeňažného vkladu v hodnote 173 865 tis. EUR (vrátane kapitálového fondu).

Dňa 6. decembra 2011 spoločníci schválili zvýšenie základného imania Spoločnosti z vtedajších 162 650 tis. EUR o sumu 14 000 tis. EUR na 176 650 tis. EUR, a to peňažným vkladom väčšinového spoločníka.

V zmysle spoločenskej zmluvy Spoločnosť postupne vytvára rezervný fond prídelmi zo zisku vo výške 5 % až do súčasnej maximálnej výšky, ktorá predstavuje 10 % základného imania. Tento rezervný fond je určený na krytie prípadných strát spoločnosti.

Kapitálový fond vznikol 1. júla 2007, v deň navýšenia základného imania o nepeňažný vklad, kde suma 11 214 tis. EUR predstavuje rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu oceneného znalcom a sumou, o ktorú bolo základné imanie navýšené. Zisk Spoločnosti za rok 2022 vo výške 103 337 tis. EUR čaká na schválenie Valným zhromaždením. Valné zhromaždenie rozhodne o rozdelení zisku Spoločnosti za rok 2022, pričom návrh štatutárneho orgánu Spoločnosti je nasledovný:

- prevod do nerozdeleného zisku vo výške 103 337 tis. EUR.

16. Rezervy

tis. EUR					
Rezervy	01.01.2022	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	31.12.2022
Benefit pre zamestnancov na odchodné do dôchodku	12 960	1 393	1 398	-	12 955
Jubileá - benefit pre zamestnancov	2 134	305	453	-	1 986
Dlhodobé rezervy spolu	15 094	1 698	1 851	-	14 941
Rezerva na garančné opravy	297	1 032	1 046	-	283
Rezervy na audit	-	-	-	-	-
Rezerva na vypracovanie účtovnej závierky a daňového priznania	58	136	117	-	77
Rezerva na reštrukturalizáciu	26	-	1	-	25
Rezerva – emisné kvóty	782	3 307	818	-	3 271
Krátkodobé rezervy spolu	1 163	4 475	1 982	-	3 656
Spolu	16 257	6 173	3 833	-	18 597

Spoločnosť zaúčtovala rezervu vo výške 3 271 tis. EUR na emisie vyrobené v roku 2022 na základe najlepšieho odhadu, čo predstavuje 54 409 ton emisných povoleniek.

Vývoj súčasnej hodnoty záväzku z programov so stanovenými pôžitkami:

tis. EUR

	Rezerva na odchodné		Rezerva na jubilejné	
	2022	2021	2022	2021
Stav na začiatku obdobia	12 960	12 385	2 134	1 992
Náklady minulej služby	-	-	-	-
Náklady súčasnej služby	795	732	127	160
Úrokové náklady	470	29	72	4
Rezerva použitá počas obdobia	-199	-704	-74	-119
Poistno-matematické (zisky) a straty	-1 071	517	-273	97
Podnikové kombinácie	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Stav ku koncu obdobia	12 955	12 960	1 986	2 134

Poistno-matematické (zisky) a straty za rok 2022 a 2021 pozostávali z nasledovných položiek:

tis. EUR

	Rezerva na odchodné		Rezerva na jubilejné	
	2022	2021	2022	2021
Poistno-matematické (zisky) a straty zo zmeny demografických predpokladov	-	-	-	-
Poistno-matematické (zisky) a straty zo zmeny finančných predpokladov	-	-	330	28
Poistno-matematické (zisky) a straty vyplývajúce z praxe	-1 071	517	-603	69
Poistno-matematické (zisky) a straty spolu	-1 071	517	-273	97

Rezervy na benefity pre zamestnancov vo forme odchodného na dôchodok, pracovné a životné jubileá sú stanovené v čistej súčasnej hodnote k 31. decembru, na základe očakávaných budúcich peňažných výdavkov použitím poistnej matematiky a nasledujúcich predpokladov:

	2022	2021
Počet zamestnancov k 31.12.	3 184	3 075
Ročná fluktuácia zamestnancov	2,20 %	2,37 %
Očakávaný ročný nárast miezd	7,00 %	3,00 %
Diskontná sadzba	3,97 %	1,26 %
Index úmrtnosti (muži)	0,07 - 2,49	0,07 - 2,49
Index úmrtnosti (ženy)	0,02 - 1,00	0,02 - 1,00

10 % nárast alebo pokles diskontnej sadzby pri kalkulácii rezervy na odchodné do dôchodku a rezerve na jubileá by viedol k zníženiu rezervy o 804,5 tis. EUR (2021: zníženie o 270,5 tis. EUR) alebo k zvýšeniu rezervy o 874,4 tis. EUR (2021: zvýšenie o 261,0 tis. EUR), s rovnakým vplyvom na výsledok hospodárenia.

Rezerva na garančné opravy bola vytvorená na základe informácií o minulých a predpokladaných reklamáciách.

17. Odložená daň

Výpočet odloženého daňového záväzku je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

tis. EUR		
	2022	2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou:		
dlhodobý hmotný majetok	122 317	124 865
pohľadávky	-472	-14
zásoby – náhradné diely	-10 639	-7 765
iné aktíva*	-92 826	-329
rezervy a ostatné záväzky	-43 310	-44 705
Spolu	-24 930	72 051
Sadzba dane z príjmov	21 %	21 %
Odložený daňový záväzok (+) / pohľadávka (-)	-5 235	15 131

* Zaplatený kompenzačný príspevok vo výške 99 025 tis. EUR za presun výroby pneumatík a nových výrobo-obchodných príležitostí z Aachen, Nemecko do Púchova, Spoločnosť pre výpočet základu dane časovo rozlišuje na obdobie 15 rokov, z čoho vznikla odložená daňová pohľadávka k 31.12.2022 vo výške 19 409 tis. EUR.

Zmena odloženého daňového záväzku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

tis. EUR	
Stav k 31. decembru 2021	15 131
Stav k 31. decembru 2022	-5 235
Zmena stavu vykázaná ako náklad (+) / výnos (-)	-20 366

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdanieľných dočasných rozdieloch, okrem odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach a v pridružených spoločnostiach, ak je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

18. Poskytnuté a prijaté úvery v rámci konsolidovaného celku

Spoločnosť v rámci skupiny poskytla úvery, ktorých zostatok k 31.12.2022 bol vo výške 9 870 tis. EUR (2021: 101 050 tis. EUR). Spoločnosť zároveň v roku 2022 čerpala úvery v rámci skupiny, ktorých zostatok k 31.12.2022 bol vo výške 280 493 tis. EUR. Vážený priemer pri úveroch v rámci skupiny bol 1,92 % p.a. (2021: 0,64 %).

Úroková miera pri všetkých úveroch sa stanovuje na základe medzibankových úrokových sadzieb pre danú menu EURIBOR (EUR), ku ktorej sa pripočítava dohodnutá marža. Úrokové miery a s nimi spojené výnosy sa preto menia na základe pohybov medzibankových úrokových sadzieb.

Prehľad o poskytnutých a prijatých úveroch v rámci konsolidovaného celku a ich zostatkov k 31.12. je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

tis. EUR					
	Mena	Úroková sadzba	Splatnosť	2022	2021
Continental AG	EUR	1,944 %	20.1.2023	-280 493	95 000
ContiTrade Slovakia	EUR	2,723 %	30.1.2023	9 870	4 050
ContiTrade Slovakia	EUR	0,525 %	21.1.2022	-	2 000
SPOLU				-270 623	101 050

Spoločnosť disponuje možnosťou čerpania bankových úverov v limite do 5 000 tis. EUR vo forme kontokorentného úveru, úverových tranží, bankových garancií a dokumentárnych akreditívov. K 31. decembru 2022 predstavovala nečerpaná časť z úverového limitu, bankových garancií a dokumentárnych akreditívov čiastku 4 610 tis. EUR (2021: 4 695 tis. EUR).

19. Závazky z obchodného styku

tis. EUR		
	2022	2021
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	81 043	51 433
Závazky z obchodného styku v rámci skupiny	165 408	18 175
Preddavky	-	-
Spolu	246 451	69 608
z toho:		
v lehote splatnosti	236 912	66 333
po lehote splatnosti	9 539	3 275
SPOLU	246 451	69 608

tis. EUR		
	2022	2021
Závazky po lehote splatnosti celkom, z toho:	9 539	3 275
do 90 dní	7 032	2 670
od 91 do 120 dní	555	-299
od 121 do 150 dní	292	215
od 151 do 180 dní	-414	141
od 181 do 360 dní	1 811	-244
nad 361 dní	263	792

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi vznikajú voči spriazneným stranám v súvislosti s predajom našich výrobkov na dlhej parite, pričom sú vzhľadom na štandardné platobné podmienky skupiny Continental uhradené skôr než je splnený náš záväzok dodať výrobok a preniesť vlastníctvo na zákazníka. Závazky zo zmlúv so zákazníkmi sú k 31.12.2022 vo výške 6 258 tis. EUR (2021: 6 276 tis. EUR), a ako výnos budú vykázané v januári 2023.

20. Závazky voči zamestnancom

tis. EUR		
	2022	2021
Závazky voči zamestnancom – mzdy a odmeny	8 340	8 076
Ostatné	993	204
SPOLU	9 333	8 280

21. Ostatné záväzky

	tis. EUR	
	2022	2021
Výnosy budúcich období	-	-
Záväzky zo sociálneho fondu	664	510
Záväzky zo sociálneho poistenia	3 338	2 927
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	1 902	1 625
Daň z príjmu – zamestnanci a zrážková daň	773	710
Ostatné – daň z motorových vozidiel	2	-
Dotácie zo štátneho rozpočtu	-	20
SPOLU	6 679	5 792

	tis. EUR			
Prehľad o pohybe sociálneho fondu	1.1.2022	Tvorba	Použitie	31.12.2022
Záväzky zo sociálneho fondu	510	1 255	1 101	664

22. Lízing

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Právo na používanie	tis. EUR				
	Pozemky	Budovy	Stroje a technické vybavenie	Ostatné vybavenie	SPOLU
Účtovná hodnota					
k 1. januáru 2021	30	25 553	656	340	26 578
Prírastky	-	40	705	130	875
Odpisy	-1	-3 297	-270	-158	-3 725
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
k 1. januáru 2022	28	22 297	1 091	312	23 728
k 1. januáru 2022	28	22 297	1 091	312	23 728
Prírastky	-	2 912	78	104	3 095
Odpisy	-1	-3 795	-271	-156	-4 223
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-25	-25
k 31. decembru 2022	27	21 414	899	236	22 575

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

	tis. EUR	
Lízing – sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát	2022	2021
Odpisy z práva používať majetok za obdobie	4 223	3 725
Nákladové úroky	219	241
Náklady na variabilné lízingové splátky nezahrnuté do lízingových záväzkov*	1 769	1 316
Náklady na krátkodobý nájom	258	139
Náklady na lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu**	127	255
Náklady týkajúce sa lízingu spolu	6 596	5 676

* 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 priestorov a lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy), napr. kopírovacie zariadenia.

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

tis. EUR

Lízing – peňažné toky	2022	2021
Platby za lízingy s nízkou hodnotou podkladového aktíva	-127	-255
Platby za krátkodobé lízingy	-258	-139
Variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú naviazané na nejaký index, či sadzbu	-1 769	-1 316
Splátky istiny lízingových záväzkov	-4 601	-4 150
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	-219	-241
Vyplatené peňažné prostriedky za lízing spolu	-6 974	-6 101

Okrem peňažných tokov (platieb) z titulu úrokov a vykázaných lízingových záväzkov zahŕňajú peňažné toky z titulu lízingu aj variabilné lízingové splátky.

Nasledujúca tabuľka analyzuje finančné záväzky a pohyby finančných záväzkov za každé z prezentované obdobie:

tis. EUR

Finančné záväzky a pohyby finančných záväzkov	2022	2021
Stav k 1. januáru	24 029	27 062
<i>Nepeňažné pohyby:</i>		
- Prírastky lízingov	3 095	875
- Úrokové náklady	219	241
- Iné pohyby	205	242
<i>Peňažné pohyby:</i>		
Splátky istiny lízingových záväzkov	-4 601	-4 150
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	-219	-241
Stav k 31. decembru	22 728	24 029

Potenciálne budúce peňažné toky

Lízingy vykázané k 31. decembru 2022 zahŕňajú opcie (predĺženie, ukončenie zmlúv), ktoré sa k dátumu zostavenia individuálnej 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 v lízingových zmluvách:

tis. EUR

Lízing – potenciálne peňažné toky z opcií	2022	2021
Dodatočné platby plynúce z opcií na predĺženie lízingu	-32 556	-31 207
Dodatočné platby z dôvodu pokút súvisiacich s predčasným ukončením lízingu	-	-
Redukcia platieb z dôvodu uplatnenia opcie na predčasné ukončenie lízingu	2 419	2 286
Potenciálne budúce peňažné toky z opcií spolu	-30 136	-28 921

23. Reštrukturalizácia divízie Dopravné pásy

Reštrukturalizácia výroby dopravných pásov, ktorá sa začala v novembri 2020 skončila podľa plánu ukončením výroby koncom júla 2021 so zachovaním a pokračovaním predajných aktivít pre definovaný okruh zákazníkov strednej a východnej Európy. Výrobné budovy boli transferované do divízie Tires. V roku 2022 pokračoval odpredaj výrobných strojov v rámci skupiny Continental, nepoužiteľné zariadenia, na ktoré bola zaúčtovaná opravná položka boli zlikvidované.

24. Finančné nástroje, riadenie kapitálu a finančných rizík

Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je vytváranie zdrojov pre 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 77,3 mio. EUR (2021: 130,3 mio. EUR). Ďalším ukazovateľom, ktorý Spoločnosť sleduje je ROCE – rentabilita dlhodobého investovaného kapitálu, ktorú dosiahla na úrovni 31,7 % (2021: 44,6 %).

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

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko

Spoločnosť posudzuje aj prevádzkové riziko ako je popísané nižšie.

Táto poznámka poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená hore uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika.

Riadenie finančných rizík

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

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

tis. EUR

Kategória finančného nástroja	Pozn	Finančné aktíva/záväzky		Fin. aktíva /záväzky v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát	
k 31. decembru		2022	2021	2022	2021
MAJETOK					
Pohľadávky z obchodného styku	11	92 424	66 298	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného	12	16 347	8 934	-	-
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	18	9 870	101 050	-	-
Ostatný finančný majetok	13	3 523	962	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	372	908	-	-
SPOLU		122 536	178 152	-	-
ZÁVÄZKY					
Záväzky z obchodného styku	19	246 451	69 608	-	-
Lízingový záväzok	22	22 728	24 029	-	-
Prijatý úver v rámci konsolidovaného celku	18	280 493	-	-	-
SPOLU		549 672	93 637	-	-

Všetky vykázané súvahové položky okrem lízingu majú prevažne krátkodobú splatnosť, vzhľadom na to sa účtovná hodnota na konci účtovného obdobia blíži k reálnej hodnote.

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti monitoruje úverové riziko podľa pravidiel, ktoré platia pre celú skupinu Continental aj Spoločnosť. Každý nový zákazník je individuálne analyzovaný a vyhodnotený podľa stanovenej úverovej politiky ešte predtým, ako sú navrhnuté štandardné platobné a dodacie podmienky. Ak je to možné, posudzovanie zohľadňuje aj externé ratingy. Nákupné limity sú stanovené individuálne pre každého zákazníka. Určujú maximálnu sumu, ktorá môže byť povolená zákazníkovi bez potreby dodatočného schválenia manažmentom skupinovej komisie pre úverové riziko. Tieto limity sú pravidelne sledované a prehodnocované.

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

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

	2022			2021		
	Pohľadávka brutto	Opravná položka	%	Pohľadávka brutto	Opravná položka	%
Do splatnosti	86 176	0	0,04 %	53 257	0	0,03 %
1 až 14 dní	1 797	0	0,32 %	3 360	0	0,20 %
15 až 29 dní	-	0	0,17 %	172	0	0,20 %
30 až 59 dní	805	0	0,40 %	471	0	0,42 %
60 až 89 dní	355	0	0,87 %	429	0	0,87 %
90 až 120 dní	-	0	1,16 %	40	0	1,14 %
Nad 120 dní	384	0	6,16 %	267	0	5,79 %
SPOLU	89 517	0		57 996	0	

Spoločnosť prepočítala opravnú položku k pohľadávkam voči spriazneným osobám použitím roll rate modelu, 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 70 tis. EUR (2021: 45 tis. EUR).

Solventnosť a platobná disciplína zákazníkov z tretích strán mimo skupiny je pravidelne hodnotená použitím informačného systému, hodnotenia platobnej disciplíny a úverových limitov. Prehľad splatností pohľadávok z obchodného styku je opísaný v bode 11. Pohľadávky z obchodného styku.

Pri špecifických zákazníkoch alebo krajinách sa používajú zabezpečovacie platobné nástroje ako napríklad platby vopred, bankové záruky a dokumentárne akreditívy.

Spoločnosť účtuje opravnú položku k pohľadávkam voči tretím stranám z dôvodu zníženia hodnoty vyplývajúcej z odhadovanej straty z nevykonalnosti pohľadávok, bankrotu zákazníkov alebo existencie súdnych sporov so zákazníkmi. Výška opravnej položky tvorenej na pohľadávky voči tretím stranám bola 96 tis. EUR (2021: 14 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).

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.

Riziko likvidity

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

Spoločnosť aktívne pracuje na zabezpečení dostatočnej likvidity pre pokrytie všetkých finančných záväzkov. Za týmto účelom si dohodla úverové linky v bankách a používa cash poolingové služby, poskytujúce okamžité finančné prostriedky, v rámci skupiny Continental v Slovenskej republike. V prípade potreby môže Spoločnosť čerpať krátkodobý úver od niektorej zo sesterských spoločností na základe podmienok stanovených skupinovými pravidlami a na základe schválenia úveru materskou spoločnosťou.

Splatnosť finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

tis. EUR

Kategória finančného nástroja	do 6 mesiacov		od 6 do 12 mesiacov		1 až 5 rokov		nad 5 rokov		SPOLU	
k 31. decembru	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Lízing vrátane úrokov (nediskontovaný)	2 487	2 124	2 350	1 971	10 891	10 916	7 988	10 090	23 716	25 101
Záväzky z obchodného styku	244 377	69 060	1 811	-244	263	792	-	-	246 451	69 608
Prijatý úver v rámci konsolidovaného celku	280 493	-	-	-	-	-	-	-	280 493	-
SPOLU	527 357	71 184	4 161	1 727	11 154	11 708	7 988	10 090	550 660	94 709

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

Vystavenie Spoločnosti menovému riziku k 31. decembru 2022 bolo nasledovné:

Mena (tis. EUR)	CZK	USD	GBP	PLN	RUB	Ostatné	SPOLU
Pohľadávky z obchodného styku	8 081	10 536	2 087	4 167	375	15 019	92 424
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-
Peňažné prostriedky	20	344	-	-	-	-	364
Záväzky z obchodného styku	-13	-137	-	-	-	-7	-150
Lízing	-	-	-	-	-	-	-
Prijatý úver v rámci Konsolidovaného celku	-	-	-	-	-	-	-
Menové riziko spolu	8 088	10 743	2 087	4 167	375	15 012	40 472

Vystavenie Spoločnosti menovému riziku k 31. decembru 2021 bolo nasledovné:

Mena (tis. EUR)	CZK	USD	GBP	PLN	RUB	Ostatné	SPOLU
Pohľadávky z obchodného styku	9 806	7 786	2 549	4 532	1 951	9 822	36 446
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-
Peňažné prostriedky	4	891	-	-	-	-	895
Záväzky z obchodného styku	-18	-114	-	-	-	-4	-136
Lízing	-	-	-	-	-	-	-
Menové riziko spolu	9 792	8 563	2 549	4 532	1 951	9 818	37 205

Analýza citlivosti

Posilnenie kurzu eura o 5 % voči menám uvedeným v tabuľke nižšie k 31. decembru 2022 by znížilo zisk za účtovné obdobie o 1 177 tis. EUR (k 31. decembru 2021 by znížilo zisk o 1 261 tis. EUR). Oslabenie kurzu eura o 5 % voči nasledujúcim menám k 31. decembru 2022 by zvýšilo zisk za účtovné obdobie o 1 301 tis. EUR (k 31. decembru 2021 by zvýšilo zisk o 1 394 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, predovšetkým úroková miera, zostanú nezmenené. Táto analýza bola uskutočnená na základe koncoročných hodnôt, a preto sa nemusí zhodovať s budúcim vývojom.

vplyv v tis. EUR	2022		2021	
	Zisk (Strata)		Zisk (Strata)	
	zvýšenie o 5 %	zvýšenie o 5 %	zvýšenie o 5 %	zníženie o 5 %
CZK	-384	425	-466	515
USD	-496	547	-365	404
GBP	-99	110	-121	134
RUB	-	-	-93	103
PLN	-198	219	-216	238
Spolu	-1 177	1 301	-1 261	1 394

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2022 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej operácie na zaistenie svojej menovej pozície.

Úrokové riziko

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2022 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej novej úrokovej derivátovej operácie na krytie úrokového rizika.

Prevádzkové riziko

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

Cieľom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zosúladiť vyhnutie sa finančným stratám a škodám Spoločnosti s celkovou efektívnosťou nákladov a tiež, aby sa Spoločnosť vyhla takým kontrolným procedúram, ktoré príliš obmedzujú iniciatívnosť a kreativitu. Spoločnosť implementovala štandardné pravidlá a postupy skupiny Continental v jej korporátnych postupoch. Primárna zodpovednosť za implementáciu kontrol na identifikáciu prevádzkového rizika je pridelená senior manažmentu každého oddelenia. Zodpovednosť je podporovaná celkovou podnikovou stratégiou a postupmi pre riadenie operačného rizika v nasledujúcich oblastiach:

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

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

25. Súdne spory a ostatné nároky

Spoločnosť nemá žiadne väčšie súdne spory alebo ostatné nároky k 31. decembru 2022, ktoré môžu viesť k podstatnému úbytku alebo prírastku peňažných prostriedkov.

26. Podmienené záväzky a povinnosti

Budúce investičné záväzky

K 31. decembru 2022 eviduje Spoločnosť budúce investičné záväzky v hodnote 11 482 tis. EUR (2021: 18 189 tis. EUR).

Daňová legislatíva

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

Záruky

Spoločnosť k 31. decembru 2022 neeviduje žiadne záruky.

Majetok poskytnutý ako ručenie za úvery

Neexistujú žiadne reštrikcie na vlastnícke právo a žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia neboli dané ako zabezpečenie za záväzky k 31. decembru 2022 a 2021.

Iné

Spoločnosť je povinným z vecného bremena zriadeného zmluvou v roku 2016 a súvisiacim dodatkom zo dňa 6.2.2017 spočívajúceho v práve umiestniť a zriadiť elektrické vedenie a súvisiace sústavy na predmetných pozemkoch Spoločnosti, postaviť a prevádzkovať stožiar po dobu 40 rokov odo dňa vzniku vecného bremena voči oprávnenému – Stredoslovenská energetika – Distribúcia, a.s.

27. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka

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

28. Náklady na audit

V roku 2022 predstavovali náklady na audit finančných výkazov a previerok reportovacích formulárov materskej spoločnosti čiastku 119 tis. EUR (2021: 100 tis. EUR). V účtovnom období 2022 boli taktiež zaznamenané náklady za daňové a poradenské služby v čiastke 77 tis. EUR (2021: 17 tis. EUR).

29. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie so spriaznenými osobami podľa typu transakcie a spriaznenej osoby sú popísané v nasledujúcich tabuľkách:

- a) Transakcie za nákup a predaj tovaru, služieb a finančné náklady, výnosy:

Kategória: konečná kontrolujúca spoločnosť – Continental AG

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2022	Predaj (výnosy) tis. EUR 2022	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021
Služby	-1 358	250	-952	162
Licencie	-299	-	-200	-
Úroky	-4	1 791	-	999
SPOLU	-1 661	2 041	-1 152	1 161

Kategória: materská spoločnosť - Continental Global Holding Netherlands B.V.

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2022	Predaj (výnosy) tis. EUR 2022	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021
Licencie	-15 856	-	-11 832	-
Úroky	-348	-	-	-
SPOLU	-16 204	-	-11 832	-

Kategória: dcérske spoločnosti

Continental Matador KZ LLP

ContiTrade Slovakia s.r.o.

Continental Adria Pnevmatike d.o.o.

Continental Matador Truck Tires, s.r.o.

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2022	Predaj (výnosy) tis. EUR 2022	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021
Tovar a výrobky	-81 637	20 537	-343	17 302
Materiál a nedokončené výrobky	-489 823	81 937	-11	-
Dlhodobý hmotný majetok	-	11	-	-
Služby	-6 112	55 111	-1	141
Úroky	-	102	-	38
Licencie	-	705	-	-
SPOLU	-577 572	158 403	-355	17 481

V decembri 2022 došlo kúpou zvyšných 76 % podielov v spoločnosti Continental Matador Truck Tires, s.r.o. k reklasifikácii tejto spoločnosti z pridruženej na dcérsku. Transakcie so spoločnosťou Continental Matador Truck Tires, s.r.o. za rok 2022 sú vykázané v kategórii – dcérske spoločnosti, pričom transakcie za rok 2021 sú vykázané v kategórii – pridružené spoločnosti.

Kategória: pridružené spoločnosti – VIPO, a.s.

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2022	Predaj (výnosy) tis. EUR 2022	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021
Tovar a výrobky	-	-	-84 641	-28
Materiál a nedokončené výrobky	-35	1	-348 730	70 198
Dlhodobý hmotný majetok	-45	-	-199	-28
Služby	-1	-	-6 332	39 738
Licencie	-	-	-	776
SPOLU	-81	1	-439 902	110 656

Kategória: ostatné spoločnosti pod spoločnou kontrolou v rámci skupiny

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2022	Predaj (výnosy) tis. EUR 2022	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021
Tovar a výrobky	-68 691	1 067 085	-69 395	862 238
Materiál a nedokončené výrobky	-4 297	32 195	-3 864	13 567
Dlhodobý hmotný majetok	-20 946	1 597	-16 788	1 179
Služby	-114 175	3 752	-14 563	2 850
Výskum a vývoj	-38 988	23 775	-29 245	20 242
Licencie	-28	723	-314	770
SPOLU	-247 125	1 129 127	-134 169	900 846

Transakcie so spriaznenými osobami SPOLU:

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2022	Predaj (výnosy) tis. EUR 2022	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021
Tovar a výrobky	-150 328	1 087 622	-154 379	879 512
Materiál a nedokončené výrobky	-494 155	114 133	-352 605	83 765
Dlhodobý hmotný majetok	-20 991	1 608	-16 987	1 151
Služby	-121 646	59 113	-21 848	42 891
Výskum a vývoj	-38 988	23 775	-29 245	20 242
Licencie	-16 183	1 428	-12 346	1 546
Úroky	-352	1 893	-	1 037
SPOLU	-842 643	1 289 572	-587 410	1 030 144

b) Odmeňovanie manažmentu

Odmeny (zahrňujúce iba krátkodobé odmeny: mzdy, variabilné bonusy a iné odmeny) členov predstavenstva a kľúčového manažmentu, ktorý v roku 2022 pozostával z 21 ľudí, za ich aktivity počas roka v hodnote 2 049 tis. EUR (2021: 2 082 tis. EUR, priemer 19 ľudí).

c) Transakcie týkajúce sa prijatých a poskytnutých úverov a pôžičiek v rámci skupiny Continental (tis. EUR):

Podmienky poskytnutia úverov a detaily cashpoolingu sú uvedené v Poznámke 18.

Prijaté úvery	2022	2021
Na začiatku roka	-	-
Čistá zmena	280 493	-
Na konci roka	280 493	-

Poskytnuté úvery	2022	2021
Na začiatku roka	101 050	154 800
Poskytnuté úvery	2 130 565	1 739 875
Splátky úverov	-2 221 745	-1 793 625
Na konci roka	9 870	101 050
Cashpooling	2022	2021

Na začiatku roka	8 934	23 820
Čistá zmena (úvery prijaté, splátky úverov)	7 413	-14 886
Na konci roka	16 347	8 934

d) Dividendy (tis. EUR):

Prijaté dividendy	2022	2021
Dcérske spoločnosti – Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	17 346	-
Pridružené spoločnosti –VIPO a.s.	8	16 999
SPOLU	17 354	16 999

Vyplatené dividendy	2022	2021
Continental Global Holding Netherlands B.V.	-	209 999
Continental Reifen Deutschland GmbH	-	1
SPOLU	-	210 000

e) Zostatky pohľadávok a záväzkov v skupine, bez opravných položiek (v tis. EUR – okrem úverov):

Saldo	2022	2021
Konečná kontrolujúca spoločnosť:		
Continental AG		
Pohľadávky	250	43
Záväzky	-101	-
Materská spoločnosť:		
Continental Global Holding Netherlands B.V.		
Pohľadávky	-	111
Záväzky	-78	-
Dcérske spoločnosti:		
Continental Matador KZ LLP		
ContiTrade Slovakia s.r.o.		
Continental Adria Pnevmatike d.o.o.		
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.		
Pohľadávky	19 688	821
Záväzky	-34 745	-52
Pridružené spoločnosti:		
VIPO, a.s.		
Pohľadávky	-	-
Záväzky	-24	-11 709
Ostatné spoločnosti v rámci skupiny:		
Pohľadávky	69 579	57 021
Záväzky	-130 461	-6 414
Pohľadávky SPOLU:	89 517	57 996
Záväzky SPOLU:	-165 408	-18 175

Ceny so spropagovanými osobami sú stanovené na základe korporátnych stanov spoločnosti Continental.

Základné princípy na ich stanovovanie sú nasledovné:

- “cost-plus” metóda pre dodávky materiálu, polotovarov, dlhodobého hmotného majetku, služieb, podľa smerníc P100.2, P 100.3, P 100.7 skupiny Continental,
- “price-minus” metóda pre dodávky tovarov podľa skupinovej smernice P100.4 skupiny Continental,
- metóda založená na počte vyrobených pneumatík, a to pre oblasti výskumu a vývoja a licenčných poplatkov, podľa skupinových smerníc P100.7 – P100.8 skupiny Continental,
- na financovanie je metóda založená na priemere určených úrokových sadzieb, napríklad LIBOR, EURIBOR, plus marže, podľa skupinovej smernice P40.0 skupiny Continental.