

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ZOSTAVENEJ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI
ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ
K 31. DECEMBRU 2019

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH
PRÁVNÝCH PREDPISOV

v ý r o č n á s p r á v a

z a r o k 2 0 1 9



1. Základné informácie a profil spoločnosti	1
1.1 Filozofia spoločnosti	2
2. Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2020	3
3. Finančná situácia spoločnosti	4
4. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2019	7
5. Spoločenská zodpovednosť	7
5.1 Zamestnanosť	7
5.2 Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci	8
5.3 Životné prostredie	8
6. Ostatné informácie	9
7. Prílohy	9

1. Základné informácie a profil spoločnosti

Spoločnosť Dongil Rubber Belt Slovakia, s. r. o. je výrobcom gumených tesnení do automobilov a je súčasťou skupiny podnikov, ktoré tvorí spoločnosť DRB Holding CO Ltd. (skupina DRB). Táto bola založená v roku 1945 pod názvom Dongil Chemical Industrial Company. Tento názov bol zmenený v roku 1966 na Dongil Rubber Belt. Meno Dongil Rubber Belt (ďalej len „DRB“) získalo dobrú reputáciu ako značka reprezentujúca spoľahlivosť a kvalitu v priemyselnom odvetví vyrábajúcom produkty z gumy. DRB uspela v lokalizácii prvého gumového pásu v Kórei a odvtedy vedie domáci trh gumárskeho priemyslu. DRB, od tej doby vyvíja výrobky, ktoré si vyžadujú neustále inovácie, ovplyvňuje gumársky priemysel, aby sa stala najmodernejším priemyslom budúcnosti a prispieva k rozvoju globálnych priemyselných odvetví a zlepšovaniu kvality života ľudu.

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. bola založená ako obchodná spoločnosť zakladateľskou listinou dňa 30. 11. 2004 v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka a do obchodného registra bola zapísaná 28.12.2004. Spoločnosť je právnickou osobou so zahraničnou kapitálovou účasťou, t. j. vystupuje ako právnická osoba vo svojom mene a má právnu zodpovednosť z týchto vzťahov.

Sídlo spoločnosti sa nachádza na Robotníckej ulici v Považskej Bystrici

Dongil Rubber Belt Slovakia je dcérskou spoločnosťou kórejskej firmy DRB INTERNATIONAL CO., Ltd., ktorou sa stala dňa 28. marca 2013, potom, čo sa pôvodný vlastník, spoločnosť DRB Dongil Co., rozdelila na viaceré spoločnosti a jednou z nich sa stala DRB INTERNATIONAL Co., Ltd. Materská spoločnosť je jediným spoločníkom slovenského subjektu, predstavuje 100 % podiel na jeho základnom imaní.

28. marca 2019 bola v Petrohrade v Rusku založená spoločnosť DRB Rus, ktorá bude vyrábať a dodávať gumové tesnenia najmä pre spoločnosti Hyundai Motor Manufacturing Rus a KIA.

Spoločnosť DRB Rus bola založená ako 100 %-ná dcérska spoločnosť spoločnosti DRB Slovakia s.r.o.

1.1 Filozofia spoločnosti

Hlavnou prioritou spoločnosti je zabezpečenie spokojnosti zákazníkov s jej výrobkami, ktorú chce zabezpečiť poskytovaním produktov a služieb najvyššej možnej kvality. Snaží sa dosahovať stabilný rast prostredníctvom pravidelných zmien a inovácií vo vývoji, perspektívneho rozvoja a zlepšovania kvality. Chce byť spoločnosťou, ktorá rastie spolu so svojimi zákazníkmi.

Filozofia spoločnosti je tiež obsiahnutá v hesle:

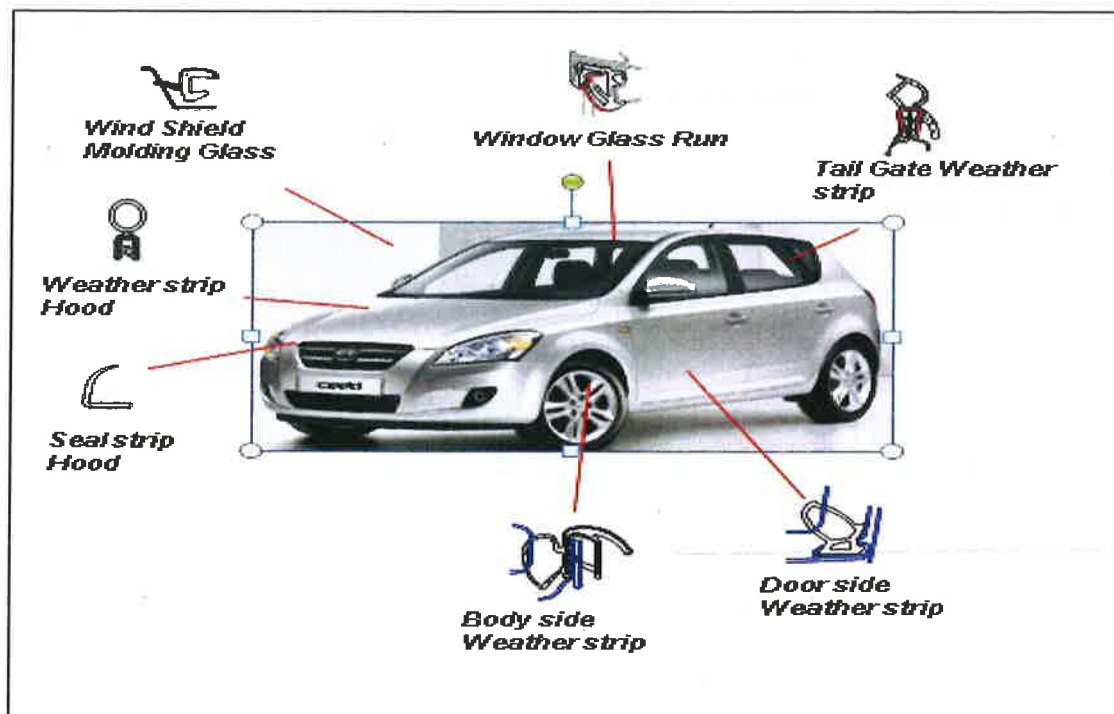
Slušnosť – Jednota – Dôvera

Výrobný program spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia tvorí výroba gumových tesnení, ktoré sú určené pre automobilový priemysel. Spoločnosť spracováva kaučukové zmesi, z ktorých vyrába gumové tesnenia pre automobilový priemysel.

Hlavnými odberateľmi sú Kia Motors Slovakia, Hyundai Motor Manufacturing Czech, Škoda Auto a.s. a Hyundai Motor Manufacturing Rus Limited.

Medzi hlavných a najväčších dodávateľov patria spoločnosti Hexpol Compounding, s.r.o., DRB Holding Co., Ltd, Elastorsa Slovakia, s.r.o., Whitford Ltd, JFM, s.r.o., UNI-TECH, s.r.o., ENIXUS, s.r.o.

Obrázok č. 1 – Gumové tesnenia spoločnosti DRB Slovakia



2. Predpokladaný vývoj skupiny v nasledujúcich obdobiach

Na konci roku 2019 sa po prvýkrát objavili správy z Číny súvisiace s ochorením COVID-19 (koronavírus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny dopad ovplyvnil mnoho krajín. Hoci sa situácia v čase zverejnenia účtovnej závierky stále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod a na spoločnosť môže byť vážnejší, než sa pôvodne očakávalo. Táto situácia by mohla v budúcnosti ovplyvniť výnosy a zisky spoločnosti. Vedenie spoločnosti považuje túto situáciu za udalosť, ktorá nevyžaduje úpravy v účtovnej závierke za rok 2019, ale skôr za udalosť po dátume zostavenia účtovnej závierky, ktorá si vyžaduje dodatočné zverejnenia. Pretože je situácia nestabilná a rýchlo sa vyvíja, nie je možné urobiť odhad potenciálneho vplyvu na spoločnosť. Prípadný vplyv epidémie na makroekonomické prognózy, našu pozíciu a výsledky zahrnieme do odhadov opravných položiek a rezerv vo finančnom roku 2020.

Podľa aktualizovaných odhadov by v roku 2020 by malo dôjsť k spomaleniu ekonomického rastu a ekonomika by mala skĺznuť do recesie. Naša spoločnosť predpokladá výrazný pokles domáceho aj zahraničného dopytu. To môže viesť k znižovaniu pracovných miest, alebo minimálne k poklesu dopytu po novej pracovnej sile. Aj keď v dôsledku týchto skutočností spoločnosť v roku 2020 plánuje zníženie výroby gumových tesnení oproti roku 2019, bude sa zameriavať hlavne na optimalizáciu výrobných procesov, znižovanie nákladov a rast produktivity. Týmto spôsobom sa bude snažiť eliminovať straty spôsobené prepadom dopytu.

Podľa plánu investícií pre rok 2020, podnik ďalej plánuje obstaráť sekacie, lisovacie stroje a iné špeciálne stroje a zariadenia.

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii majú mať dopad na Európske hospodárstvo a na celý svet. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív v nasledujúcom účtovnom období. Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň.

Vzhľadom na priame prepojenie na ruský trh prostredníctvom dcérskej spoločnosti DRB Rus LCC rusko-ukrajinská vojna a prijaté sankcie nateraz narušili prevádzku dcérskej spoločnosti DRB Rus. HMMR (Hyundai Russia), hlavný zákazník dcérskej spoločnosti, zastavil svoju výrobu kvôli ťažkostiam s dodávkami materiálov a DRB Rus tiež zastavil výrobu a predaj. Manažment spoločnosti zaviedol opatrenia na záchranu, ako je racionalizácia výrobných operácií a zníženie nákladov. Aktíva vykazovane v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 neobsahujú žiadnu úpravu zníženia hodnoty vyplývajúcej z uvedeného.

Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky skupiny Dongil Rubber Belt Slovakia s.r.o. z tohto titulu nie je ohrozený, keďže celkový podiel dcérskej spoločnosti DRB Rus na konsolidovaných aktívach predstavuje len zhruba 10% a v priebehu roku 2019 negenerovala žiadne výnosy.

Po 31. decembri 2019 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

3. Finančná situácia skupiny

Konsolidovaná súvaha

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Nehmotný majetok	40 846	66 193	89 815
Dlhodobý hmotný majetok	33 430 042	31 713 184	32 271 023
Stále aktíva spolu	33 470 888	31 779 377	32 360 838
Obežný majetok			
Zásoby	7591 726	6 898 817	5 341 337
Poskytnuté pôžičky	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	5 114 966	4 732 685	4 954 328
Ostatný krátkodobý majetok	505 851	20 074	23 688
Pohľadávky z dane z príjmov	-	499 290	72 641
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	7 167 618	6 103 741	3 674 987
Obežný majetok spolu	20 380 161	18 254 607	14 066 981
Aktíva spolu	53 851 049	50 033 984	46 427 819
VLASTNÉ IMANIE			
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti			
Základné imanie - nominálna hodnota	6 787 792	6 787 792	6 787 792
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	520 503	493 901	493 901
Rezerva z kurzového prepočtu	49 467	-	-
Nerozdelený zisk	8 286 635	7 817 460	7 285 427
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti spolu	15 644 397	15 099 153	14 567 120
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery a pôžičky	-	14 752 567	-
Odložený daňový záväzok	182 082	72 199	-
Dlhodobé rezervy	447 710	447 710	381 363
Ostatné dlhodobé záväzky	33 376	4 159	22 990
Dlhodobé záväzky spolu	663 113	15 276 635	404 353
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14 082 359	15 085 522	19 766 611
Daňové záväzky	135 927	170 272	318 636
Krátkodobé úvery a pôžičky	23 190 034	3 688 599	10 833 330
Rezervy krátkodobé	135 219	713 803	537 769
Krátkodobé záväzky spolu	37 543 539	19 658 196	31 456 346
Záväzky spolu	38 206 652	34 934 831	31 860 699
Pasíva spolu	53 851 049	50 033 984	46 427 819

Nárast investícií v roku 2019 bol oproti predchádzajúcemu roku výraznejší. Najväčší podiel investícií bol do strojov a zariadení, ktoré boli určené na obnovu a rozvoj výrobných zariadení v Dongil Rubber Belt Slovakia a tiež na nákup pozemkov, strojov a zariadení v spoločnosti DRB Rus v Petrohrade.

Krátkodobé pohľadávky sa v roku 2019 len veľmi mierne zvýšili oproti roku 2018, pričom ich výška po splatnosti je menej ako 1 %.

Výsledok hospodárenia za rok 2018 bol zisk v sume 532 033 Eur. Ten bol rozdelený do zákonného rezervného fondu v sume 26 202 Eur, do sociálneho fondu v sume 20 000 Eur a zvyšok do nerozdeleného zisku minulých období.

Pokles záväzkov z obchodného styku v roku 2019 oproti roku 2018 je primárne z dôvodu poklesu záväzkov voči materskej spoločnosti.

V roku 2019 spoločnosť čerpala dva nové úvery v celkovej výške 6,2 mil. EUR, ktoré použila najmä pre novú spoločnosť DRB Rus v Petrohrade a na prevádzkovú činnosť spoločnosti DRB Slovakia.

Výrazná zmena bola v poklese dlhodobých záväzkov a náraste krátkodobých záväzkov v roku 2019 oproti roku 2018. Zmena bola spôsobená preklasifikovaním dlhodobých bankových úverov na krátkodobé, nakoľko sme nespĺňali kovenanty.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

	Rok končiaci 31.12.2019	Rok končiaci 31.12.2018
Tržby z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb	64 822 005	64 734 060
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby	25 407	774 010
Spotreba základného a ostatného materiálu	-31 135 986	-29 689 114
Náklady na predaný tovar	-1 204 167	-2 918 061
Služby	-14 120 410	-15 629 731
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	-14 350 324	-13 026 324
Odpisy	-3 179 252	-2 759 282
Ostatné prevádzkové výnosy	583 266	420 785
Ostatné prevádzkové náklady	-253 067	-698 716
Prevádzkový zisk	1 187 472	1 207 627
Úrokové náklady	-237 790	-148 735
Kurzové rozdiely netto	56 239	-1 215
Ostatné finančné náklady	-9 007	-11 508
Zisk pred zdanením	996 914	1 046 169
Daň z príjmov	-481 137	-514 136
Zisk za účtovné obdobie po zdanení pripadajúci na vlastníkov podielov v materskej spoločnosti	515 777	532 033
Súhrnný zisk pripadajúci na vlastníkov podielov v materskej spoločnosti	515 777	532 033

Spoločnosť zaznamenala v roku 2019 minimálny nárast tržieb z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb oproti roku 2018. V roku 2019 sa zvýšila zmena stavu hotových výrobkov a znížila zmena stavu polotovarov vlastnej výroby v porovnaní s rokom 2018.

Spotreba materiálu vzrástla o 5 % čo bolo spôsobené najmä rastom cien spotrebovaného materiálu. Spotreba služieb sa znížila takmer o 11 % najmä v dôsledku zníženia nákladov na zdieľané služby.

Náklady na odmeňovanie zamestnancov sa zvýšili o 9 % čo bolo spôsobené najmä rastom miezd. Vyššia suma odpisov v roku 2019 v porovnaní s rokom 2018 bola z dôvodu zaradenia nových strojov na nový projekt.

Zníženie prevádzkových nákladov v roku 2019 bolo dôsledkom nižších zostatkových cien z predaja dlhodobého majetku.

Kurzové zisky v roku 2019 boli najmä z precenenia dlhodobého finančného majetku.

4. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2019

Na základe skutočných celkových výnosov a nákladov spoločnosť v roku 2019 dosiahla konsolidovaný zisk po zdanení vo výške 515 777 Eur. Zisk za rok 2019 bude rozdelený nasledovne:

- doplnenie rezervného fondu vo výške 33.865 Eur,
- doplnenie sociálneho fondu vo výške 20.000 Eur,
- prevod na účet nerozdeleného zisku vo výške 461.912 Eur.

5. Spoločenská zodpovednosť

5.1. Zamestnanosť

Hlavnou úlohou oddelenia ľudských zdrojov je riadenie, plánovanie a analýza personálnych potrieb spoločnosti, príprava stratégie a personálnej politiky a ich následná implementácia.

V roku 2019 mala spoločnosť v priemere 693 zamestnancov, z toho 12 bolo vedúcich zamestnancov.

Mzdové náklady vrátane nákladov na sociálne poistenie a sociálne náklady predstavovali 14.350.324 Eur.

5.2. Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci je ďalším dôležitým cieľom spoločnosti. Systém riadenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci umožňuje spoločnosti riadiť a zlepšovať úroveň ochrany práce vo všetkých činnostiach a prispôbovať úroveň ochrany práce meniacim sa skutočnostiam.

Dôkazom toho je aj získanie certifikátu systému manažérstva BOZP podľa ISO 45001:2018 od nezávislej audítorskej spoločnosti Det Norske Veritas v decembri 2019.

5.3. Životné prostredie

Cieľom spoločnosti je neustále zlepšovanie ochrany životného prostredia pomocou aktívneho hľadania spôsobov na znižovanie negatívnych vplyvov na životné prostredie počas celého výrobného procesu.

Spoločnosť má certifikovaný systém environmentálneho manažérstva podľa ISO 14001/2009, ktorý dosiahla v roku 2012 a ktorý je každoročne auditovaný.

Spoločnosť nepatrí medzi veľkých znečisťovateľov životného prostredia.

V sledovanom období nedošlo k žiadnemu závažnému incidentu, ktorý by mal vplyv na kvalitu životného prostredia.

Nakladanie s odpadmi sa riadi platnou právnou úpravou na úseku odpadového hospodárstva, ktorá požaduje predchádzať vzniku odpadov a obmedzovať ich množstvo, ako i odpady zhodnocovať recykláciou a opätovným využitím.

Spoločnosť má zavedenú separáciu odpadu, ktorá vychádza z legislatívnej povinnosti. Separácii podlieha sklo, žiarivky, guma, kov, plasty a papier.

Viac ako 90 % všetkého odpadu predstavujú kaučukové zmesi. Tento odpad je odvážaný externou spoločnosťou, ktorá ho využíva na ďalšie spracovanie.

Nebezpečný odpad tvoria najmä suspenzie, obaly zo suspenzií, textílie znečistené od suspenzií, olovený odpad, žiarivky. Odváža a likviduje ho spoločnosť, ktorá má oprávnenie nakladať s nebezpečnými odpadmi.

6. Ostatné informácie

Spoločnosť v roku 2019 nevynaložila žiadne výdavky a nevznikli jej ani žiadne náklady v oblasti výskumu a vývoja.

Spoločnosť nemá organizačné zložky v zahraničí.

7. Prílohy

1. Správa nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci k 31. 12. 2019
2. Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci 31. decembra 2019

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2019**

(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora	1
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	4
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát	5
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	6
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	7
 Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	 8-33

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. a jej dcérskej spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámku 25. ku konsolidovanej účtovnej závierke, v ktorej sa uvádza posúdenie reálneho alebo potenciálneho dopadu vplyvov vojenského konfliktu medzi Ukrajinou a Ruskom na spoločnosť zo strany vedenia. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Iná skutočnosť

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2018 nebola zostavená ani auditovaná, keďže spoločnosť nespĺňala zákonné požiadavky na jej zostavenie.

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit konsolidovanej účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Pre audit konsolidovanej účtovnej závierky a vypracovanie výročnej správy sa rozhodla dobrovoľne

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 20. apríla 2023



Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

	Pozn.	31.decembra 2019	31.decembra 2018	1.januára 2018
AKTÍVA				
Stále aktíva				
Nehmotný majetok	3	40 846	66 193	89 815
Dlhodobý hmotný majetok	4	33 430 042	31 713 184	32 271 023
Stále aktíva spolu		33 470 888	31 779 377	32 360 838
Obežný majetok				
Zásoby	5	7 591 726	6 898 817	5 341 337
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	6	5 114 966	4 732 685	4 954 328
Ostatný krátkodobý majetok	7	505 851	20 074	23 688
Pohľadávky z dane z príjmov		-	499 290	72 641
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	7 167 618	6 103 741	3 674 987
Obežný majetok spolu		20 380 161	18 254 607	14 066 981
AKTÍVA CELKOM		53 851 049	50 033 984	46 427 819
VLASTNÉ IMANIE				
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti				
Základné imanie	9	6 787 792	6 787 792	6 787 792
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		520 503	493 901	493 901
Rezerva z kurzového prepočtu		49 467	-	-
Nerozdelený zisk		8 286 635	7 817 460	7 285 427
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti spolu		15 644 397	15 099 153	14 567 120
ZÁVÄZKY				
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé úvery a pôžičky	10	-	14 752 567	-
Odložený daňový záväzok	11	182 082	72 199	-
Dlhodobé rezervy	12	447 710	447 710	381 363
Ostatné dlhodobé záväzky	13	33 376	4 159	22 990
Dlhodobé záväzky spolu		663 113	15 276 635	404 353
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	14 082 359	15 664 106	20 169 161
Daňové záväzky		135 927	170 272	318 636
Krátkodobé úvery a pôžičky	10	23 190 034	3 688 599	10 833 330
Rezervy krátkodobé	12	135 219	135 219	135 219
Krátkodobé záväzky spolu		37 543 539	19 658 196	31 456 346
Záväzky spolu		38 206 652	34 934 831	31 860 699
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		53 851 049	50 033 984	46 427 819

		Rok končiaci 31.decembra 2019	Rok končiaci 31.decembra 2018
Tržby z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb	14	64 822 005	64 734 060
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		25 407	774 010
Spotreba základného a ostatného materiálu	15	-31 135 986	-29 689 114
Náklady na predaný tovar	15	-1 204 167	-2 918 061
Služby	15	-14 120 410	-15 629 731
Osobné náklady	17	-14 350 324	-13 026 324
Odpisy a amortizácia	16	-3 179 252	-2 759 282
Ostatné prevádzkové výnosy	16	583 266	420 785
Ostatné prevádzkové náklady	16	-253 067	-698 716
Prevádzkový zisk		1 187 472	1 207 627
Úrokové náklady	19	-237 790	-148 735
Kurzové rozdiely netto	18	56 239	-1 215
Ostatné finančné náklady	19	-9 007	-11 508
Zisk pred zdanením		996 914	1 046 169
Daň z príjmov	20	-481 137	-514 136
Zisk za účtovné obdobie po zdanení pripadajúci na vlastníkov podielov v materskej spoločnosti		515 777	532 033
Iný súhrnný zisk/(-) strata spolu		-	-
Súhrnný zisk pripadajúci na vlastníkov podielov v materskej spoločnosti		515 777	532 033

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.
 Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
 (všetky hodnoty sú uvedené v EUR pokiaľ nie je uvedené inak)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Rezerva z kurzového prepočtu	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2018	6 787 792	493 901	-	7 285 427	14 567 120
Zisk za rok 2018	-	-	-	532 033	532 033
Rozdelenie štatutárneho zisku	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2018	6 787 792	493 901	-	7 817 460	15 099 153
Zisk za rok 2019	-	-	-	515 777	515 777
Vplyv prepočtu zahraničnej dcérskej spoločnosti	-	-	49 467	-	49 467
Rozdelenie štatutárneho zisku	-	26 602	-	(46 602)	(20 000)
Stav k 31. decembru 2019	6 787 792	520 503	49 467	8 286 635	15 644 397

Výkaz peňažných tokov

		Rok končiaci 31. decembra 2019	Rok končiaci 31. decembra 2018
	Pozn.		
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	20	996 914	1 046 168
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		3 179 252	2 759 282
Zmena stavu rezerv		15 734	242 381
Zmena stavu opravných položiek		-94 693	-434 118
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-485 778	3 614
Úroky účtované do nákladov (+)		237 790	148 735
Výsledok z predaja dlhodobého majetku		-53 469	128 567
Ostatné položky nepeňažného charakteru		49 468	81 590
Prevádzkové peňažné toky pred pohybmi pracovného kapitálu		3 845 217	3 976 219
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		-382 121	221 483
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		-1 624 621	-4 643 262
Zmena stavu zásob		-598 216	-1 639 070
Výdavky na zaplatené úroky		-237 790	-148 735
Vratka/(platba) dane z príjmov		129 834	-1 073 448
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		1 132 304	-3 306 813
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-5 014 198	-2 200 164
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		196 904	327 895
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-4 817 294	-1 872 269
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z úverov		4 748 867	7 607 836
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		4 748 867	7 607 836
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 063 877	2 428 754
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	8	6 103 741	3 674 987
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	8	7 167 618	6 103 741

1. Všeobecné informácie**1.1. Opis spoločnosti**

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. (ďalej ako „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá bola založená 30. novembra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 28. decembra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel s.r.o., vložka 16123/R).

IČO: 35 914 581

DIČ: 2021936664

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike, ulica Robotnícka 2198, 017 01 Považská Bystrica.

Hlavný predmet činnosti spoločnosti je výroba gumových tesnení, ktoré sú určené pre automobilový priemysel.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2019 zahŕňa spoločnosť a jej dcérsku spoločnosť DRB RUS LLC, Rusko (spolu ďalej ako „Skupina“). Skupina sa priamo venuje výrobe a predaju gumových tesnení na motorové vozidlá.

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2019

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	v eurách	v %		
DRB INTERNATIONAL Co., Ltd,	6 787 792	100 %	100 %	-
Spolu	6 787 792	100 %	100 %	-

Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je DRB HOLDING Co., Ltd. 28, Gongdandong-ro 55 Beon-gil, Geumjeong-GuBusan 609-721, Kórejská republika, ktorá vlastní 100% v spoločnosti DRB International Co., Ltd. so sídlom 28, Gongdandong-ro 55 Beon-gil, Geumjeong-GuBusan 463 29, Kórejská republika.

1.3. Členovia orgánov spoločnosti**Štatutárny orgán**

Konateľ: Lee Dongjik

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je konsolidovaná účtovná závierka za Dongil Rubber Belt Slovakia s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva „IFRS“ (International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“), a taktiež predstavuje slovenskú štatutárnu konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia konsolidovanej účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto konsolidovanú účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií. Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v zbierke listín Okresného súdu Trenčín, Piaristická 27, 911 80 Trenčín.

Toto je prvá konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti zostavená podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Spoločnosť začala zostavovať výkazníctvo podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ, z dôvodu požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ustanovení materské účtovné jednotky dosahujúce hranicu týkajúcu sa veľkosti a splnením ďalších kritérií, sú povinné zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Spoločnosť sa rozhodla neaplikovať výnimku povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

Skupina postupovala pri prvej konsolidovanej účtovnej závierke podľa IFRS 1 – Prvá aplikácia IFRS. Dátum prechodu skupiny na IFRS tak, ako boli schválené EÚ je 1. január 2018. Dátum prvej konsolidovanej účtovnej závierky je 31. december 2019. Skupina zostavila počiatočnú súvahu k dátumu prechodu tak, aby spĺňala požiadavky všetkých IFRS (vrátane všetkých interpretácií IAS, SIC a IFRIC) platných k dátumu finančných výkazov, t.j. 31. decembra 2019. Pozri pozn. 1.7 o porovnaní súvahy (výkazu o finančnej situácii) k 1. januáru 2018 a 31. decembru 2018 a súvisiaceho výkazu súhrnných ziskov a strát za rok 2018 podľa slovenských účtovných štandardov a IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Postupy účtovania popísané v Pozn. 2 sa konzistentne aplikovali na sumy porovnateľných údajov a v počiatočnej súvahe k 1. januáru 2018, t. j. k dátumu prechodu na IFRS.

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Po posúdení všetkých potencionálnych vplyvom COVID-19 na obchodné aktivity skupina vyhodnotila, že neexistuje žiadny vplyv, ktorý by materiálnym spôsobom ovplyvnil schopnosť skupiny nepretržite vykonávať svoju činnosť v dohľadnej budúcnosti. Skupina bude i naďalej pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu COVID-19 a podnikne všetky kroky nevyhnutné na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť, zamestnancov a zákazníkov.

Ako je vykázané v poznámke 14. Tržby, podnikateľská aktivita je významne závislá na skupine HYUNDAI & KIA, ktorá tvorí 84% tržieb. Manažment skupiny si nie je v súčasnosti vedomý žiadneho dôvodu, pre ktorý by skupina nemala nepretržite pokračovať v činnosti. Preto konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

1.6. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti DRB HOLDING CO., LTD, Gongdandong-ro, 55 Beon-gil, Geumjeong-go Busan, Kórejská republika. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia, odsúhlasenie individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade so slovenskými postupmi s IFRS konsolidovanou účtovnou závierkou.

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2018 a k 1. januáru 2018. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. rok končiaci 31. decembra 2018.

Porovnanie čistého zisku za rok končiaci sa 31. decembra 2018:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018 (neauditované)
Čistý zisk podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade so slovenskými účtovnými postupmi platnými pre spoločnosť	532 033
Čistý zisk dcérskych spoločností vstupujúcich do konsolidácie	
Čistý zisk podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	532 033

Porovnanie vlastného imania k 1. januáru 2018 a k 31. decembru 2018 je takéto:

	31. december 2018 (neauditované)	1. január 2018 (neauditované)
Vlastné imanie podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade so slovenskými účtovnými postupmi platnými pre spoločnosť	15 099 153	14 567 120
Konsolidačná úprava		
Vlastné imanie podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	15 099 153	14 567 120

Porovnanie peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2018:

	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2018	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2018	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2018
Peňažné toky podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade so slovenskými účtovnými postupmi platnými pre spoločnosť	(3 306 813)	(1 872 269)	(2 032 449)
Peňažné toky z konsolidácie dcérskych spoločností			
Peňažné toky podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	(3 306 813)	(1 872 269)	(1 895 069)

1.8. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a interpretácia, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie nemalo za následok žiadne významné zmeny v účtovnej závierke spoločnosti.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré však zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala a EÚ prijala nasledujúci nový štandard, dodatky k existujúcemu štandardu a interpretáciu, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a novú interpretáciu uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Skupina očakáva, že prijatie ostatných nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a dodatky k IFRS 17** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti by uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade jeho uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Konceptný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Konceptného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9, vydané IASB dňa 25. júna 2020. Dodatky menia pevný dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 „Finančné nástroje“ uvedenej v IFRS 4 „Poistné zmluvy“ tak, že účtovné jednotky budú povinné uplatniť IFRS 9 za účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, vydané IASB dňa 27. augusta 2020.
Zmeny sa týkajú úpravy finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov, špecifických požiadaviek na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch a požiadaviek na zverejňovanie pri uplatňovaní IFRS 7 a sú spojené s dodatkami, ktoré sa týkajú úprav a účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.
 - a) **Úprava finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov** – IASB zaviedla praktickú pomôcku pre úpravy, ktoré vyžaduje reforma (úpravy potrebné ako priamy dôsledok reformy sadzieb IBOR a uskutočnené na ekonomicky zodpovedajúcom základe). Tieto úpravy sa účtujú aktualizovaním efektívnej úrokovej sadzby. Všetky ostatné úpravy sa účtujú podľa súčasných požiadaviek IFRS. Podobná praktická pomôcka sa navrhuje aj pre účtovanie na strane nájomcu podľa IFRS 16.
 - b) **Požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch** – na základe dodatkov sa účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch neprerušuje len z dôvodu reformy sadzieb IBOR. Zabezpečovacie vzťahy (a súvisiaca dokumentácia) sa musia upraviť tak, aby zohľadňovali úpravy zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja a zabezpečovaného rizika. Upravené zabezpečovacie vzťahy by mali spĺňať všetky kvalifikačné kritériá na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch vrátane požiadaviek na efektívnosť.
 - c) **Zverejnenia** – s cieľom umožniť používateľom pochopiť povahu a rozsah rizík vyplývajúcich z reformy sadzieb IBOR, ktorým je účtovná jednotka vystavená, a spôsob, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi, ako aj stav prechodu účtovnej jednotky zo sadzieb IBOR na alternatívne referenčné sadzby a spôsob, akým účtovná jednotka tento prechod riadi, dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka zverejnila tieto informácie:
 - spôsob, akým sa riadi prechod z referenčných úrokových sadzieb na alternatívne referenčné sadzby, stav prác k dátumu zostavenia účtovnej závierky a riziká vyplývajúce z prechodu,
 - kvantitatívne informácie o nederivátovom finančnom majetku, nederivátových finančných záväzkoch a derivátoch, ktoré naďalej vychádzajú z referenčných úrokových sadzieb, ktoré sú predmetom reformy, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby.
 - Ak sa v dôsledku reformy sadzieb IBOR mení stratégia riadenia rizík účtovnej jednotky, opis týchto zmien a informácie o tom, ako účtovná jednotka riadi tieto riziká.
 - d) IASB zároveň upravila IFRS 4 tak, aby poisťovatelia uplatňujúci dočasnú výnimku z IFRS 9 museli uplatňovať dodatky pri vykazovaní úprav, ktoré priamo vyžaduje reforma sadzieb IBOR.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19, vydané IASB dňa 28. mája 2020. Dodatky oslobodzujú nájomcov od povinnosti posudzovať individuálne lízingové zmluvy s cieľom určiť, či úľava od nájomného, ktorá bola poskytnutá ako priamy dôsledok pandémie Covid-19, predstavuje zmeny lízingu, a umožňujú nájomcom účtovať o takejto úľave od nájomného, ako keby nepredstavovala zmenu lízingu. Uvedené sa vzťahuje na úľavu od nájomného súvisiacu s pandémiou Covid-19, ktorá znižuje lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2021 alebo skôr.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky k IAS 1, ktoré vydala IASB dňa 15. júla 2020, odkladajú dátum účinnosti o jeden rok na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.

- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa oslobodenie od prvého vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítat z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu týchto položiek vo výkaze ziskov a strát.
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie“ zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, predstavujú prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“**, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %“ uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňujú z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťajú požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrnuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).

2. Súhrn hlavných účtovných zásad a postupov

a. Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“) a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania skupiny, ktorá je zároveň aj funkčnou menou, je euro. Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak. Súvahové účty konsolidovanej dcéry sa prepočítavajú kurzom platným ku dnu účtovnej závierky, náklady a výnosy sa prepočítavajú priemerným ročným kurzom.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená prvýkrát za rok 2019.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použiť určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia uplatňovať pri zavádzaní účtovných zásad vlastný úsudok. Oblasť, v ktorej je uplatnený vysoký stupeň úsudku, komplexné oblasti a oblasti, v ktorých predpoklady a odhady sú pre konsolidované finančné výkazy významné sú popísané v bode „u“ nižšie.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu, že skupina bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúca skupina.

b. Dlhodobý hmotný majetok a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál, mzdy, režijné náklady a kapitalizované úroky na prijaté úvery a pôžičky priamo pripadajúce na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného majetku. Pozemky sú ocenené úradným odhadom alebo obstarávacou cenou zníženou o prípadnú opravnú položku.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa predpokladanej doby životnosti. Predpokladané doby životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií sú:

	Doba životnosti v rokoch
Budovy, haly a stavby, drobné stavby	12 – 40
Stroje a zariadenia	5 – 8
Motorové vozidlá a ostatný hmotný majetok	5
Softver	5

Majetok z operatívneho lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti alebo počas trvania prenájmu, ak je toto obdobie kratšie, rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje sa do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania a nahrádzajú významné časti prípadne predstavujú významné opravy, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dnu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia

Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa spoločnosť rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje adekvátnu opravnú položku.

c. Finančný lízing – skupina ako nájomca

Skupina posudzuje, či zmluva je alebo obsahuje nájomnú zmluvu, na začiatku zmluvy. Skupina účtuje majetok s právom na užívanie a zodpovedajúci záväzok z nájmu vo vzťahu ku všetkým nájomným dohodám, v ktorých je nájomcom, s výnimkou krátkodobých nájmov (definovaných ako nájmy s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej) a nájmov nízkej hodnoty aktíva. Pri týchto nájmoch skupina vykazuje nájomné splátky ako prevádzkový náklad na rovnomernom základe počas trvania prenájmu.

Majetok obstaraný v rámci takejto zmluvy sa účtuje do aktív vo výške jeho reálnej hodnoty ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

d. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje spoločnosť vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

e. Finančný majetok

Skupina neeviduje investície do cenných papierov.

Pohl'advky z obchodného styku, úvery a iné pohl'advky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohl'advky“. Pohl'advky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohl'advkám.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohl'advkách z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohl'advok zahŕňa skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohl'advok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v pozn. 5.

f. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

g. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a amortizovanými nákladmi, sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, pokiaľ skupina nemá bezpodmienečné právo na vyrovnanie záväzku najmenej 12 mesiacov po období vykazovania.

h. Výskum a vývoj

Skupina neeviduje žiadne náklady na výskum a vývoj, ktoré by sa podľa kritérií IAS 38 kapitalizovali.

i. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vstavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

j. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísľuje použitím metódy váženého priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

k. Časové rozlíšenie

Spoločnosť odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

l. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť.

Výška vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasných záväzkov na konci účtovného obdobia po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasných záväzkov, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov (ak je efekt časovej hodnoty peňazi významný).

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je v podstate isté, že skupina získa odškodnenie a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

m. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú na základe protihodnoty, na ktorú skupina očakáva, že bude mať nárok v zmluve so zákazníkom, a nezahŕňa sumy v mene tretích strán. Skupina vykazuje výnosy, keď prevedie kontrolu nad produktom alebo službou na zákazníka.

Vykázanie výnosov nastane, keď sú splnené jednotlivé povinnosti na plnenie (buď v priebehu času, alebo v určitom čase) Spoločnosť uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

Predajná cena je fixná. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vrátky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

V zmysle IFRS 15 Skupina rozlišuje iba jeden segment výnosov: predaj výrobkov z gumy priamemu zákazníkovi.

n. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké pôžitky

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Spoločnosť okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie v prípade, že takáto povinnosť vyplýva zo zákona. Ide o program so stanovenými príspevkami podľa zákonných požiadaviek.

o. Náklady na úvery

Náklady na úvery sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

p. Transakcie v cudzích menách

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej individuálnej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu: euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS/PNB.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých konsolidovaných subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú prezentačnou menou skupiny a funkčnou menou materského podniku.

Pri konsolidácii sa aktíva a pasíva zahraničných dcérskych spoločností prepočítajú kurzom platným k súvahovému dňu. Výnosy a náklady sa prepočítajú priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní v položke kurzové rozdiely. Táto položka kurzových rozdielov sa rozpustí do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente predaja príslušnej dcérskej spoločnosti.

q. Splatná daň z príjmov

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej k dátumu zostavenia účtovnej závierky, a prípadných úprav splatnej dane za minulé účtovné obdobia.

Daň v daňových systémoch iných krajín sa počíta na základe daňovej sadzby platnej v týchto daňových systémoch.

r. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení a pohľadávok. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložená daň sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z finančných investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, okrem prípadov, keď spoločnosť má kontrolu nad realizáciou dočasných rozdielov a dočasné rozdiely sa nebudú realizovať v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

s. Vykazovanie o segmentoch

Skupina nemá povinnosť vykazovať segmenty podľa IFRS 8. Na základe štruktúry používanej pre vnútrofirémne výkazníctvo a riadenie skupiny, skupina nevykazuje prevádzkové segmenty. Produkcia aj majetok predstavuje jeden segment: výrobu a predaj produktov z gumy pre automobilový priemysel.

t. Základ konsolidácie

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť ma:

- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou obstarania. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnej hodnoty vkladu do základného imania pri založení spoločnosti.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel		Hlasovacie práva		Predmet činnosti
		2019	2018	2019	2018	
DRB RUS LLC.	Rusko	100	-	100	-	výroba gumových tesnení

Pri konsolidácii tejto dcérskej spoločnosti nevznikol žiaden goodwill. Dcérska spoločnosť bola založená 17. apríla 2019.

u. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad spoločnosti, ktoré sú opísané v bode 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho obdobia, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch.

Odhady a súvisiace predpoklady sa priebežne prehodnocujú. Úpravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom sa vykonali, pokiaľ má daná úprava vplyv len na toto obdobie, alebo v období, v ktorom sa vykonala úprava, a v budúcich obdobiach, pokiaľ má daná úprava vplyv na bežné a budúce obdobia.

Nížšie sú uvedené významné úsudky, ktoré vedenie vykonalo pri uplatňovaní účtovných zásad, a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch, pri ktorých vzniká významné riziko, že spôsobia významné úpravy účtovných hodnôt aktív a záväzkov.

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov spoločnosť predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

Odpisy

Vedenie skupiny používa pri určení ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení, a nehmotného majetku plán odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad jeho reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia majetku do používania. Doba odpisovania je uvedená v poznámke 2.b.

Rezerva na reklamácie

Skupina tvorí rezervu na reklamácie dielov predaných počas predchádzajúcich dvoch až siedmich rokov nakoľko skupina garantuje 2 až 7 ročnú záruku (podľa odberateľa). Jej výška je odhadnutá na základe zrealizovaných reklamácií z predchádzajúcich rokov.

Rezerva na odchodné

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov - plán definovaných požitkov, pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje.

Spoločnosť používa poistno-matematický model na výpočet zamestnaneckých požitkov, v ktorom zohľadňuje očakávanú fluktuáciu zamestnancov, rast miezd, diskontný faktor a všetky požitky, ktoré plánuje vyplatiť zamestnancom.

Náklady na poskytovanie požitkov sa účtujú do výkazu súhrnných ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

3. Nehmotný majetok

	Náklady na vývoj a oceniteľné práva	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok a preddavky	Spolu
k 1.1. 2018				
Obstarávacia cena	2 357 014	153 782	9 360	2 520 156
Oprávky	(2 357 014)	(73 327)	-	(2 430 341)
Zostatková hodnota k 1.1.2018	-	80 455	9 360	89 815
Prírastky	-	1 725	-	1 725
Prevody	-	9 360	(9 360)	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	(25 347)	-	(25 347)
Zostatková hodnota k 31.12.2018	-	66 193	-	66 193
K 1.1. 2019				
Obstarávacia cena	2 357 014	164 867		2 521 881
Oprávky	(2 357 014)	(98 674)		(2 455 688)
Zostatková hodnota k 1.1.2019	-	66 193		66 193
Prírastky	-	-	-	-
Prevody	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	(25 347)		(25 347)
Zostatková hodnota na konci obdobia	-	40 846		40 846
k 31.12.2019				
Obstarávacia cena	2 357 014	164 867		2 521 881
Oprávky	(2 357 014)	(124 021)		(2 481 035)
Zostatková hodnota k 31.12.2019	-	40 846		40 846

4. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia a ostatný DHM	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a preddavky	Spolu
k 1.1.2018					
Obstarávacia cena	2 026 404	7 992 849	21 313 402	19 705 632	51 038 287
Oprávky, opravná položka	-	(2 390 286)	(15 942 861)	(434 118)	(18 767 265)
Zostatková hodnota k 1.1.2018	2 026 404	5 602 563	5 370 541	19 271 514	32 271 022
Prírastky	238 252	1 096 003	1 305 488	981 902	3 621 645
Úbytky	-	-	(67 029)	(972 640)	(1 039 669)
Odpisy (Pozn. 21)	-	(738 703)	(2 401 111)	-	(3 139 814)
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	225 000	8 994 011	9 516 052	(18 735 063)	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota k 31.12.2018	2 489 656	14 953 874	13 723 941	545 713	31 713 184
k 1.1.2019					
Obstarávacia cena	2 489 656	18 082 863	32 067 913	545 713	53 186 145
Oprávky	-	(3 128 989)	(18 343 972)	-	(21 472 961)
Zostatková hodnota k 1.1.2019	2 489 656	14 953 874	13 723 941	545 713	31 713 184
Prírastky	-	-	-	4 592 807	4 592 807
Úbytky	-	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	(522 094)	(2 631 811)	-	(3 153 905)
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	682 287	15 157	657 141	(1 354 585)	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	277 956	277 956
Zostatková hodnota k 31.12.2019	3 171 943	14 446 937	11 749 271	4 061 891	33 430 042
Obstarávacia cena	3 171 943	18 098 020	32 725 054	4 061 891	58 056 908
Oprávky	-	(3 651 083)	(20 975 783)	-	(24 626 866)
Zostatková hodnota k 31.12.2019	3 171 943	14 446 937	11 749 271	4 061 891	33 430 042

Informácie o záložnom práve prípadne obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.decembru 2019	Hodnota k 31.decembru 2018
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	30 492 556	31 713 184
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-	-

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.decembru 2019	Hodnota k 31.decembru 2018
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	40 846	66 193

Na hnuťelný a nehnuteľný majetok spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. je zriadené záložné právo v prospech Tatra banka, a.s., Bratislava v zmysle Zmluvy o splátkovom úvere z roku 2018.

Dlhodobý hmotný majetok bol k 31. decembru 2019 poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a pre ďalšie prípady v poisťovni Allianz Bratislava do výšky 50 180 tis. EUR.

Dlhodobý hmotný majetok – práva k užívaniu

Stav Aktiv s právom na užívanie ku koncu obdobia::

	Budovy	Stroje a zariadenia	Automobily	Spolu
Stav k 31.decembru 2019				
Obstarávacía cena	47 644	-	71 545	119 189
Oprávky	(40 836)	-	(27 888)	(68 724)
Účtovná hodnota	-	-	-	50 465
Stav k 31.decembru 2018				
Účtovná hodnota	-	-	43 322	43 322
Stav k 1. januáru 2018				
Účtovná hodnota	-	-	28 743	28 743

5. Zásoby

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	1. január 2018	31. december 2018	31. december 2019
Materiál	2 786 415	3 625 785	4 379 117
Tovar (nástroje/formy)	578 380	522 479	342 895
Nedokončená výroba	870 862	1 684 319	1 248 590
Hotové výrobky	1 386 701	1 347 255	1 807 453
Opravná položka	(281 021)	(281 021)	(186 329)
Spolu zásoby	5 341 337	6 898 817	7 591 726

Hodnota zásob je znížená o opravnú položku k zásobám vo výške 186 329 Eur k 31.decembru 2019.

Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek zásob:

	K 1.1.2018	K 31.decembra 2018	Tvorba (+) Použitie / rozpustenie(-)	K 31.decembra 2019
Materiál	80 181	80 182	-	80 182
Nedokončená výroba				
a polotovary vlastnej výroby	33 923	33 923	-	33 923
Výrobky	40 493	40 493	-	40 493
Tovar	126 424	126 424	(94 693)	31 731
Spolu	281 021	281 022	(94 693)	186 329

	31. december 2019	31. december 2018
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	7 591 726	6 898 817

Informácie o záložnom práve na zásoby sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

K 31. decembru 2019 aj k 31. decembru 2018 sú zásoby poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 4 771 487 EUR.

6. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	1. január 2018	31. december 2018	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku z toho:	4 945 987	4 723 049	4 675 880
pohľadávky voči spriazneným stranám z obchodného styku	-	-	-
Poskytnuté preddavky	-	-	4 507
Iné pohľadávky	8 341	9 636	434 579
Opravná položka	-	-	-
Spolu pohľadávky	4 954 328	4 732 685	5 114 966

Členenie pohľadávok z obchodného styku celkom vrátane skupiny:

Pohľadávky	Splatnosť 31. decembra 2019		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
do 30 dní	5 092 66	19 446	5 112 122
do 90 dní	-	-	-
do 180 dní	-	2 844	2 844
do 360 dní	-	-	-
Nad 360 dní	-	-	-
Spolu pohľadávky	5 092 676	22 290	5 114 966

7. Ostatný majetok

Ostatný krátkodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

	1. január 2018	31. december 2018	31. december 2019
Krátkodobý majetok	-	-	-
Poskytnuté pôžičky	-	-	-
Náklady budúcich období	23 688	20 074	505 851
Príjmy budúcich období	-	-	-
Spolu	23 688	20 074	505 851

Náklady budúcich období predstavujú najmä výdavky na rôzne služby platené vopred, ako poistné, služby výpočtovej techniky, telekomunikačné služby.

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	1. január 2018	31. december 2018	31. december 2019
Peňažná hotovosť	2 659	6 466	5 958
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	3 672 328	6 097 275	7 161 660
Spolu	3 674 987	6 103 741	7 167 618
Peniaze a ekvivalenty vo výkaze peň. tokov	3 674 987	6 103 741	7 167 618

9. Základné imanie

	EUR
Stav k 1. januáru 2018	6 787 792
Stav k 31. decembru 2018	6 787 792
Stav k 1. januáru 2019	6 787 792
Stav k 31. decembru 2019	6 787 792

Základné imanie pozostáva z upísaného vkladu jedného spoločníka DRB International Co., Ltd. Korea. Spoločnosť nemá žiadne upísané základné imanie, ktoré by nebolo zapísané v Obchodnom registri.

10. Úvery a pôžičky

Položka	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2019 (v eurách)	K 31. 12. 2018 (v eurách)	K 1. januáru 2018 (v príslušnej mene)
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR +	2023	6 833 322	8 833 326	10 833 330
Tatra banka, a.s.	EUR	1,20 % p.a. 1M EURIBOR+	2022	3 431 360	4 607 840	-
Tatra banka, a.s.	EUR	1,20 % p.a.				
Tatra banka, a.s.	EUR	3M EURIBOR+ 0,95 % p.a.	2024	4 328 357	5 000 000	-
Tatra banka, a.s.	EUR	0,95 % p.a.	2024	3 200 000	-	-
Tatra banka, a.s.	EUR	3M EURIBOR+ 0,85 % p.a.	2020	3 000 000	-	-
Woori bank	EUR	3M EURIBOR+ 1,5 % p.a.	2020	2 396 995	2 396 995	-
Celkom	EUR			23 190 034	20 838 161	10 833 330

Reálna hodnota predstavuje peňažné toky diskontované s použitím úrokovej sadzby, ktorú by sa podľa predpokladu spoločnosti dalo v súvahový deň získať. Účtovná hodnota úverov sa približne zhoduje s ich reálnou hodnotou.

S účinnosťou od 7. júna 2016 bola podpísaná Zmluva o splátkovom úvere s Tatra bankou, a.s. Bratislava. Zmluva o splátkovom úvere je uzatvorená na obdobie 7 rokov, t. j. splatnosť úveru je do 31. mája 2023. Úroková sadzba bola stanovená na 1M EURIBOR + 1,20 % p.a.

Ďalšia Zmluva o splátkovom úvere bola podpísaná v roku 2017. Splatnosť úveru je do novembra 2022, úroková sadzba bola stanovená na 1M EURIBOR+ 1,20 % p.a.

Zmluva o splátkovom úvere bola podpísaná v roku 2018, splatnosť je do októbra 2024 a úroková sadzba bola stanovená 3M EURIBOR+ 0,95 % p.a. Všetky zmluvy o splátkovom úvere boli uzatvorené s Tatra bankou, a.s. Bratislava.

Dve nové Zmluvy o splátkovom úvere boli podpísané 25. 06. 2019 s Tatra banka, a.s.:
 Splátkový úver vo výške 3M s úrokovou sadzbou 1M EURIBOR + 0,85% p.a. je splatný 30.06.2020.
 Splátkový úver vo výške 3,2M s úrokovou sadzbou 1M EURIBOR + 0,95% p.a. je splatný 31.01.2024.

V prospech Tatra banka, a. s., Bratislava je zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok spoločnosti a pohľadávky spoločnosti.

V decembri 2019 bola podpísaná zmluva o krátkodobom úvere medzi spoločnosťou DRB Rus a Woori bank. Úroková sadzba bola stanovená 3M EURIBOR+1,5% p.a. Úver je splatný v decembri roku 2020.

Z dôvodu neplnenia kovenantov sa všetky úvery ku koncu obdobia vykazovali ako krátkodobé.

Závazky z finančného leasingu

Účtovná hodnota dlhodobého majetku obstaraného formou finančného prenájmu bola nasledovná:

	Budovy	Stroje a zariadenia	Ostatné	Spolu
Stav k 31.decembra 2019				
Účtovná hodnota	-	17 152	-	17 152
Stav k 31.decembra 2018				
Účtovná hodnota	-	-	-	-
Stav k 1.12.2018				
Účtovná hodnota	-	-	-	-

11. Odložená daň z príjmu

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú v prípade, že Skupina má zo zákona vymáhateľné právo započítať krátkodobé daňové pohľadávky voči krátkodobým daňovým záväzkom a za predpokladu, že odloženú daň z príjmov vyberá rovnaký správca dane.

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31. december 2019	31. december 2018
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	354 098	262 843
Rezervy – zamestnanci	-1 332	-1 332
Zásoby	-39 129	-59 015
Neumorené daňové straty a štátna pomoc	-	-
Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku	-	-
Záručné opravy	-127 684	-128 118
Ostatné	-3 871	-2 179
Spolu odložený daňový záväzok (+)/ odložená daňová pohľadávka (-)	182 082	72 199

Štruktúra odloženej dane podľa krajiny, v ktorej odložená daň vznikla:

	31. december 2019		31. december 2018		1. január 2018	
	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka
Slovensko	182 082	-	72 199	-	-	72 641
Spolu	182 082	-	72 199	-	-	72 641

Pohyb odloženej dane je nasledujúci:

	2019	2018
Stav na začiatku roka	72 199	(72 641)
Zmeny	108 883	144 840
Stav na konci roka	182 082	72 199

12. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 1. januáru 2019	Tvorba	Použitie / rozpustenie	K 31. decembu 2019
Krátkodobé rezervy	135 219	-	-	135 219
Dlhodobé rezervy	447 710	-	-	447 710
Spolu	582 929	-	-	582 929

	K 1. januáru 2018	Tvorba	Použitie / rozpustenie	K 31. decembu 2018
Krátkodobé rezervy	135 219	-	-	135 219
Dlhodobé rezervy	381 363	66 347	-	447 710
Spolu	516 582	66 347	-	582 929

Zostatok predstavuje rezervu na záručné opravy. Spoločnosť v roku 2019 neupravovala krátkodobú aj dlhodobú rezervu k záručným opravám, ktoré poskytujú spoločnosti Kia Motors Slovakia, s. r. o., Žilina, Slovensko, spoločnosti Hyundai Motor Manufacturing Czech, s. r. o., Nošovice, Česká republika a Hyundai Motor Manufacturing Rus v Rusku. Rezervy sú kalkulované na základe rovnakého prepočtu aký používa materská spoločnosť. Náklady na záručné opravy, o ktorých sa predpokladá, že vzniknú v roku 2020 (2019), sú vykázané v rámci krátkodobých rezerv. Záruka pre odberateľov KIA a HMMC sa poskytuje na dobu 7 rokov, preto väčšia časť rezervy je vykázaná ako dlhodobá s očakávaným postupným použitím v priebehu tejto doby.

13. Závazky z obchodného styku a iné závazky

Položka	Spolu k 1.1.2018	Spolu k 31. 12. 2018	Spolu k 31. 12. 2019
Závazky krátkodobé:			
Závazky z obchodného styku	18 951 606	14 149 198	12 466 089
Závazky voči zamestnancom	498 124	574 724	629 065
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	306 386	354 897	384 926
Dohadné položky	402 550	578 583	594 318
Ostatné závazky	10 495	6 703	7 961
Spolu závazky krátkodobé	20 169 161	15 664 106	14 082 359
Závazky dlhodobé:			
Závazky zo sociálneho fondu	22 990	4 159	4 435
Závazky ostatné	-	-	28 941
Spolu závazky dlhodobé	22 990	4 159	33 376
Závazky do lehoty splatnosti	15 021 206	11 852 649	10 490 120
Závazky po lehote splatnosti	5 147 955	3 811 457	3 592 239
Spolu závazky	20 169 161	15 664 106	14 082 359

Závazky po lehote splatnosti predstavujú závazky voči materskej spoločnosti DRB Holding.

13.1 Závazky zo sociálneho fondu

	2019	2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 159	22 990
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	129 999	89 904
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	20 000	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	149 999	89 904
Čerpanie sociálneho fondu	(149 723)	(108 735)
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 435	4 159

14. Tržby

Komoditná štruktúra tržieb:

	k 31.decembru.2019	k 31.decembru 2018
Tržby za výroby	63 729 269	62 830 872
Tržby za tovar	1 092 736	1 903 188
Tržby spolu	64 822 005	64 734 060

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru predstavujú tržby za predaj gumových profilov a tovaru najmä spoločnosti Kia Motors Slovakia, s.r.o., Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o., Hyundai Motor Manufacturing Rus Limited.

Vlastné výrobky a tovar sa predávajú do nasledovných krajín:

	k 31. decembru 2019	k 31. decembru 2018
Slovensko	26 498 414	25 518 196
Česká republika	27 425 415	28 325 357
Rusko	10 629 205	10 890 507
Ostatné	268 971	-
Tržby celkom	64 822 005	64 734 060

Predaj do ostatných krajín predstavuje predaj do ostatných štátov Európskej únie.

15. Spotrebovaný materiál a služby

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2019	2018
Spotreba materiálu a energie	31 135 986	29 689 114
Spotreba tovaru	1 204 167	2 918 061
Služby	14 120 410	15 629 731
Spolu	46 460 563	48 236 906

16. Ostatné prevádzkové náklady (-)/(+) výnosy

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2019	2018
<i>Odpisy</i>		
Odpisy hmotného majetku (Pozn. 6)	(3 153 905)	(2 733 935)
Odpisy nehmotného majetku (Pozn. 5)	(25 347)	(25 347)
	(3 179 252)	(2 759 282)
<i>Ostatné prevádzkové (-) výnosy</i>		
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	196 904	327 894
Ostatné prevádzkové (-) výnosy	386 362	93 191
	583 266	420 785
<i>Ostatné prevádzkové náklady</i>		
Dane a poplatky	(143 943)	(72 569)
Dary	(7 004)	(12 493)
Ostatné prevádzkové náklady	(102 120)	(613 654)
Spolu	(253 067)	(698 716)

17. Osobné náklady

	2019	2018
Mzdové náklady	10 076 561	9 176 926
Odmeny členom štatutárnych orgánov	102 076	81 874
Príspevky na sociálne zabezpečenie	3 464 739	3 220 294
Ostatné sociálne náklady	706 948	547 230
Spolu	14 350 324	13 026 234

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2019	31. decembra 2018
Robotníci a administratívni pracovníci (vrátane agentúrnych)	682	656
Riadiaci pracovníci	11	10
Priemerný počet pracovníkov, celkom	693	666

18. Kurzové rozdiely

	2019	2018
Kurzové zisky	57 976	-
Kurzové straty	1 737	(1 215)
Kurzové rozdiely celkom – netto	56 239	(1 215)

19. Finančné náklady

	2019	2018
Výnosové úroky	-	-
Ostatné finančné výnosy	-	-
Nákladové úroky	-237 790	-148 735
Ostatné náklady na finančnú činnosť	-9 007	-11 508
Spolu finančné náklady /výnosy – netto	-246 797	-160 243

20. Daň z príjmov

	2019	2018
Splatná daň	371 253	369 296
Odložená daň	109 884	144 840
Daň z príjmov	481 137	514 136

Porovnanie vykázaných nákladov na daň z príjmov a teoretickej dane, ktorú by sme vykalkulovali aplikovaním štandardných daňových sadzieb:

	2019	2018
Zisk pred zdanením	996 914	1 046 169
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	209 352	219 695
<i>Daňový efekt z:</i>		
Daňová úľava podľa §30a) zákona č. 595/2003	(418 647)	(400 070)
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	690 432	694 511
Daňový výnos (-)/náklad (+)	481 137	514 136

21. Významné transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie medzi Skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvykle ceny.

V tabuľke sú uvedené zostatky a transakcie Skupiny voči spriazneným osobám:

	2019	2018
Závazky z obchodného styku - krátkodobé	9 863 148	11 473 085
Pohľadávky z obchodného styku -krátkodobé	2 844	-
Nákup materiálu a tovaru,	8 753 727	10 297 134
Nákup hmotného majetku	1 483 445	1 287 362
Nákup služieb	3 184 098	5 287 449
Výnosy z predaja materiálu a tovaru	2 844	

Všetky transakcie Skupiny voči spriazneným osobám boli realizované s materskou spoločnosťou skupiny DRB Holding Inc.

22. Záväzné vzťahy a možné záväzky**22.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím**

Cieľom Skupiny je neustále zlepšovanie ochrany životného prostredia a hľadanie spôsobov na znižovanie negatívnych vplyvov na životné prostredie počas celého výrobného procesu. V sledovanom období nedošlo k žiadnemu závažnému incidentu, ktorý by mal vplyv na kvalitu životného prostredia.

Neočakáva sa, že Skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

22.2. Investičné výdavky

Podľa aktualizovaných odhadov by v roku 2020 malo dôjsť k spomaleniu ekonomického rastu a ekonomika by mala sklznúť do recesie. V dôsledku týchto skutočností spoločnosť v roku 2020 plánuje zníženie výroby gumových tesnení oproti roku 2019. Podľa plánu investícií pre rok 2020 Skupina plánuje obstaráť sekacie, lisovacie stroje a iné špeciálne stroje a zariadenia na nové modely áut pre Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. a Škoda auto, a.s. Ďalej plánuje dobudovanie nového závodu v Petrohrade v Rusku, ktorý bude vyrábať a dodávať gumové tesnenia pre Hyundai Motor Manufacturing Rus.

22.3. Dane

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia desiatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2009 až 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

22.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

Na hnutelný a nehnuteľný majetok a pohľadávky spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. je zriadené záložné právo v prospech Tatra banky, a.s. Bratislava v zmysle Zmluvy o splátkovom úvere z roku 2018.

22.5. Nájomné zmluvy

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. má na operatívny prenájom prenajaté 4 osobné motorové vozidlá, 3 kopírovacie zariadenia a 2 skladové priestory. Zmluvy na prenájom sú uzatvorené s platnosťou na jeden rok. Na jedno osobné motorové vozidlo bola uzatvorená zmluva na finančný leasing. DRB Rus mala na operatívny prenájom prenajaté kancelárske priestory, s platnosťou do 30.4.2020.

Dongil Rubber Belt Slovakia prenajímala časť výrobné haly a lisy tretím osobám na výrobné účely. Prenajatú časť výrobné haly a strojov vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok. Zmluvy sú uzatvorené na dobu určitú v trvaní neprekračujúcom 12 mesiacov, preto skupina nepovažuje takéto zmluvy za investičný majetok v zmysle IAS 40.

Splatnosť záväzkov z lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2019	31. december 2018	31. december 2019	31. december 2018
Záväzky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	35 608	22 968	34 964	22 968
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	33 608	14 808	33 376	14 808
Splatné po 5 rokoch	-	-	-	-
	69 216	37 776	68 340	37 776
Mínus: nerealizované finančné náklady	876			
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	68 304			
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			34 964	22 968
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)			33 376	14 808

23. Riadenie finančných rizík

23.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť vyvážený vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia:

	31. december 2019	31. december 2018
Dlh	23 190 034	18 441 166
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 165 945	6 103 741
Čistý dlh	16 024 089	12 337 425
Vlastné imanie	15 644 397	15 099 153
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	102 %	82 %

23.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2019	31. december 2018
Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peň.ekvivalentov)	5 103 989	4 732 685
Peniaze a peň. ekvivalenty	7 167 618	6 103 741
Finančný majetok	12 271 607	10 836 426
Bankové úvery	23 190 034	18 441 166
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13 419 701	15 085 522
Záväzky z lízingu	68 340	-
Finančné záväzky	36 678 075	33 526 688

(1) Faktory finančného rizika

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu kurzov cudzích mien, úrokových sadzieb z úverov a cien komodít. Vo svojom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

(i) Riziko menových kurzov

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä v rubľoch a minimum v amerických dolároch a českých korunách.

Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov Skupiny denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:

Závazky	31. december 2019	31. december 2018
Mena		
RUB	-	-

Majetok	31. december 2019	31. december 2018
Mena		
RUB	3 140 057	-

Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania. Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti na 10-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči RUB (2018: 10-percentné)

	RUB	
	31. december 2019	31. december 2018
Zisk/(strata)	9 296	-

(ii) Riziko pohybu cien komodít

Skupina uzatvorila zmluvy na nákup niektorých surovín a materiálov s pevne stanovenou cenou na obdobie 3 mesiacov s cieľom minimalizovať riziko pohybu Cien komodít. Avšak tento materiál tvorí maximálne 20 % vstupov.

(iii) Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť má úvery úročené pohyblivými úrokovými sadzbami naviazanými na IM EURIBOR (pozri pozn. 10).

Skupina má úročené cudzie zdroje, z ktorých platí veriteľom pohyblivý úrok a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku. Avšak vzhľadom na nízky pomer cudzích zdrojov je toto riziko minimálne.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje k dátumu súvahy. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

2019	Vážená priemer. efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
Bezúročné záväzky	-	13 488 041	0	0	0	0	13 488 041
Nástroje s variabilnou úr.sadzbou (úvery)	1,11%	1 056 000	2 112 000	9 504 000	10 875 293	0	23 547 293
Nástroje s pevnou úr.sadzbou	-	0	0	0	0	0	0
Záväzky z finančného lízingu	-	0	0	0	68 340	0	68 340
		14 544 041	2 112 000	9 504 000	10 943 633	0	37 103 674

(iv) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi, a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Prípadné peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

(iiv) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Skupina udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov.

(2) Odhad reálnej hodnoty

Pri určovaní reálnej hodnoty finančných nástrojov využíva spoločnosť množstvo metód a trhových predpokladov založených na podmienkach existujúcich na trhu ku dňu súvahy. Ďalšie metódy, predovšetkým očakávaná diskontovaná hodnota budúcich peňažných tokov, sa používajú na stanovenie reálnej hodnoty ostatných finančných nástrojov.

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je na účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

Ocenenia reálnymi hodnotami vykazovaných finančných nástrojov predstavujú tie, ktoré sú odvodené zo vstupných údajov iných ako neupravené kótované ceny na aktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky, ktoré sú pozorovateľné na trhu pre majetok alebo záväzok priamo alebo nepriamo. (úroveň 2 oceňovania z pohľadu hierarchie používanej v IFRS 7).

24. Vykazovanie prevádzkových segmentov

Skupina sa rozhodla netvoriť segmenty podľa typu výroby, pretože výroba vyžaduje rovnakú technológiu a trhovú stratégiu.

25. Udalosti po dátume súvahy

Na konci roku 2019 sa po prvýkrát objavili správy z Číny súvisiace s ochorením COVID-19 (koronavírus). Pandémia pretrvávajúca aj počas roka 2020 a 2021 zasiahla do činnosti Skupiny prechodným znížením objemu výroby a predaja. Skupina normálne pokračovala vo svojej činnosti, zaviedla opatrenia vydané Úradom verejného zdravotníctva SR. Management pozorne sledoval situáciu u svojich zákazníkov a prispôboval objem plánovanej výroby ich požiadavkám.

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na Európske hospodárstvo a na celý svet. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív v nasledujúcom účtovnom období. Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. V tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň.

Vzhľadom na priame prepojenie na ruský trh prostredníctvom dcérskej spoločnosti DRB Rus LCC rusko-ukrajinská vojna a prijaté sankcie nateraz narušili prevádzku dcérskej spoločnosti DRB Rus. HMMR (Hyundai Russia), hlavný zákazník dcérskej spoločnosti, zastavil svoju výrobu kvôli ťažkostiam s dodávkami materiálov a DRB Rus tiež zastavil výrobu a predaj. Manažment spoločnosti zaviedol opatrenia na záchranu, ako je racionalizácia výrobných operácií a zníženie nákladov. Aktíva vykazované v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 neobsahujú žiadnu úpravu zníženia hodnoty vyplývajúcej z uvedeného.

Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky skupiny Dongil Rubber Belt Slovakia s.r.o. z tohto titulu nie je ohrozený, keďže celkový podiel dcérskej spoločnosti DRB Rus na konsolidovaných aktívach predstavuje len zhruba 10% a v priebehu roku 2019 negenerovala žiadne výnosy.

Po 31. decembri 2019 a do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

26. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovanú účtovnú závierku na stranách 3 až 32 podpísal v mene spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia s.r.o. dňa 18. apríla 2023 konateľ spoločnosti pán Lee Dongjik.

Zostavená dňa:

1. decembra 2022

Schválená dňa:

18. apríla 2023

**Podpisový záznam štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky alebo člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:**



Lee Dongji