

Continental Matador Truck Tires s.r.o.

**Výročná správa a Účtovná závierka
k 31. decembru 2023
a Správa nezávislého audítora**

jún 2024

Continental Matador Truck Tires s.r.o. Púchov



VÝROČNÁ SPRÁVA 2023

OBSAH

Príhovor riaditeľa závodu	3
Základné údaje o spoločnosti	5
Produkcia	6
Rozvoj spoločnosti	7
Finančné ukazovatele	10
Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	11
Základné hodnoty spoločnosti	12
Vízia spoločnosti	13
Kontakt	14

Finančné výkazy

(Príloha č.1 k výročnej správe)	15
---------------------------------	----

Správa nezávislého audítora

Výkaz finančnej pozície k 31.12.2023

Výkaz komplexného výsledku k 31.12.2023

Výkaz peňažných tokov k 31.12.2023

Výkaz zmien vo vlastnom imaní k 31.12.2023

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023

PRÍHOVOR RIADITEĽA ZÁVODU



Vážení obchodní partneri, spolupracovníci, kolegyně a kolegovia,

v rukách držíte výročnú správu spoločnosti Continental Matador Truck Tires s.r.o. za rok 2023.

Ide o poslednú Výročnú správu tejto spoločnosti, nakoľko na základe rozhodnutia akcionárov sa po svojom dlhoročnom úspešnom pôsobení spoločnosť Continental Matador Truck Tires s.r.o. a spoločnosť Continental Tires Slovakia, s.r.o. s účinnosťou od 1. januára 2024 zlúčili do spoločnosti Continental Tires Slovakia s.r.o.. Dôvodmi pre tento historický krok je posilnenie vzájomnej spolupráce, zjednodušenie procesov a zvýšenie fungovania efektivity spoločnosti Continental v Púchove. Výrobné činnosti spoločnosti Continental Tires Slovakia, s.r.o. sa budú naďalej vykonávať v závode Osobné a ľahké nákladné pneumatiky a v závode Nákladné pneumatiky.

Rok 2023 bol opäť rokom plným turbulencií na medzinárodných trhoch, kde sa nestabilita v dôsledku pretrvávajúceho konfliktu na Ukrajine a ďalších globálnych výziev pretavila do vývoja ekonomík a následne negatívne ovplyvnila aj trhy na ktorých realizujeme naše výrobky.

PRÍHOVOR RIADITEĽA ZÁVODU

V tejto situácii, kedy sme v priebehu roku museli niekoľkokrát meniť výrobné plány, sa pozitívne prejavila naša firemná kultúra, naša schopnosť flexibilne meniť výrobné scenáre podľa aktuálnych potrieb a efektívne ich komunikovať s našimi zamestnancami.

Tu musím zdôrazniť dôležitú úlohu zástupcov našich zamestnancov. Spoločne s odborovými organizáciami sme udržali vysokú motivovanosť našich zamestnancov, s pomocou ktorých sme v plnej miere splnili veľmi dynamicky sa meniace úlohy.

Okrem pravidelného plnenia výrobného plánu sme ďalej investovali do zlepšovania kvality našich procesov a výrobkov. Dôkazom efektivity tejto snahy je fakt, že náš závod opäť zvíťazil v koncernovej súťaži kvality. Výnimočné je, že ocenenie Quality Award sme získali po ôsmykrát v rade, čo hovorí o dlhodobu vysokej úrovni nastavenia procesov a zainteresovanosti všetkých našich zamestnancov.

V súlade s našou stratégiou pokračujeme v zlepšovaní bezpečnosti a ergonómie práce, kvality pracovného prostredia a aktívne pracujeme na eliminácii dopadov našich činností na životné prostredie.

Cez projekty znižovania energetickej náročnosti výroby, výraznejšieho využívania obnoviteľných zdrojov, postupnej automatizácie a digitalizácie výroby pneumatík posilňujeme naše „gumárske DNA“ a dávame tak silný základ pre budúcnosť.

Ďakujem v mene vedenia spoločnosti Continental Matador Truck Tires s.r.o. všetkým zamestnancom za poctivo odvedenú prácu, obchodným partnerom a všetkým zainteresovaným stranám za profesionálnu a férovú spoluprácu a prístup.

Ing. Anton Vátala
Konateľ a riaditeľ závodu Nákladné pneumatiky

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Spoločnosť Continental Matador Truck Tires s.r.o. so sídlom T. Vansovej 1054/45, 020 01 Púchov, bola založená 1. októbra 1998, do obchodného registra bola zapísaná 14. októbra 1998 a 7. januára 1999 zahájila svoju činnosť.

Continental Matador Truck Tires s.r.o. má jedného spoločníka:

- 100% Continental Tires Slovakia, s.r.o. Púchov.

Hlavnou činnosťou spoločnosti je výroba gumových pneumatík.

PRODUKCIA

Spoločnosť vyrába pneumatiky nasledovných značiek:

Continental

Uniroyal

Semperit

Barum

Matador

General Tire

Truckstar

Európski zákazníci pre prvú výbavu:

Mercedes-Benz, IVECO, SCANIA, FORD, MAN, Nissan, Renault Trucks, VOLVO, Tatra, SCHMITZ Cargobull, KRONE, Schwarzmüller a ďalší významní výrobcovia nákladných vozidiel, autobusov, prívesov a návesov.

Najvýznamnejšie trhy:

Nemecko, Rakúsko, Švajčiarsko, Francúzsko, Veľká Británia, Španielsko, Taliansko, Holandsko, Turecko, Česká Republika, USA, Kanada, Austrália

Vplyv spoločnosti na životné prostredie:

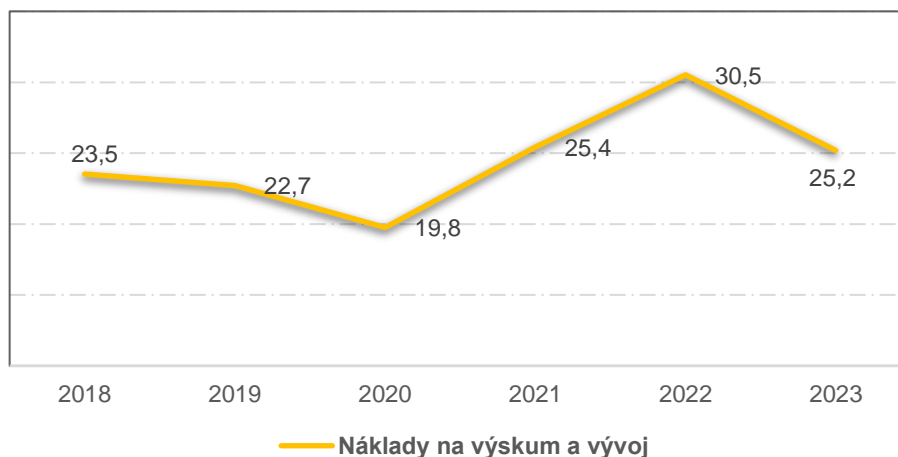
Spoločnosť realizuje všetky svoje výrobné a obchodné aktivity striktne v súlade s platnou legislatívou vzťahujúcou sa k ochrane životného prostredia a nie je si vedomá žiadnych ňou spôsobených nepriaznivých vplyvov či už súčasných alebo budúcich.

ROZVOJ SPOLOČNOSTI

Rok 2023 bol pre spoločnosť rokom úspešným. Závod vyprodukoval 2,4 milióna kusov nákladných radiálnych pneumatík. Dosiahnuté výsledky sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách a grafoch.

Spoločnosť vynaložila v roku 2023 náklady na výskum a vývoj v hodnote 25,2 milióna EUR. Nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí, nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy ani obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Vývoj nákladov na výskum a vývoj (mil. EUR)



Vývoj počtu zamestnancov (ročný priemer)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Počet zamestnancov	1518	1592	1554	1630	1694	1670

ROZVOJ SPOLOČNOSTI

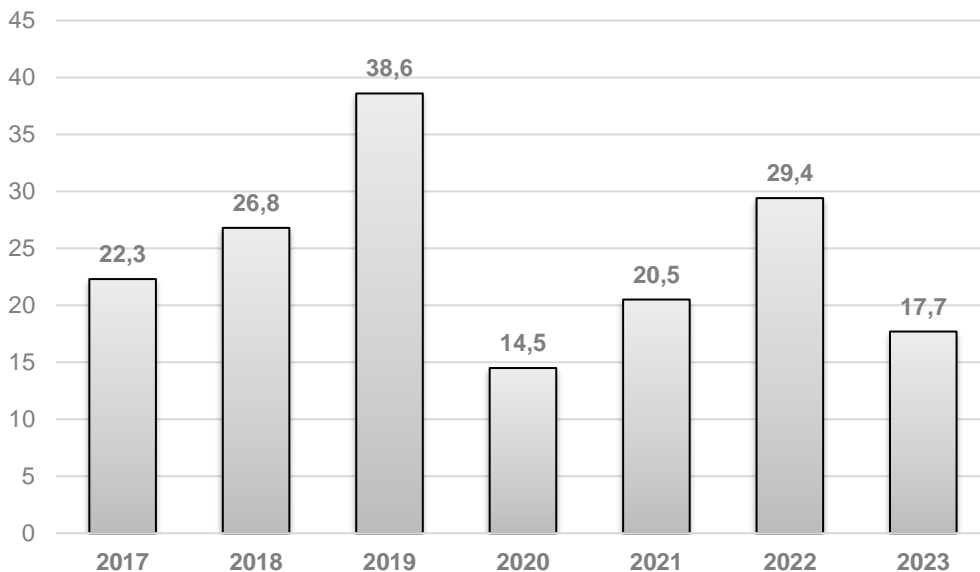
Rozdelenie účtovného zisku

O rozdelení zisku za rok končiaci 31. decembra 2023 vo výške 72 346 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Navýšenie nerozdeleného zisku spoločnosti vo výške 72 346 tis. EUR

Vývoj investícií (mil. EUR)



FINANČNÉ UKAZOVATELE

Tržby za vlastné výkony a tovar (tis. EUR)

	Pneumatiky			Služby a polotovary		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
<i>Slovensko</i>	84 627	81 367	71 848	32 886	29 747	27 340
<i>Nemecko</i>	162 109	179 614	140 886	1 408	1 605	2 108
<i>Belgicko</i>	63 147	79 999	83 411	0	0	0
<i>USA</i>	50 175	86 189	66 285	0	12	4
<i>Turecko</i>	25 261	37 876	43 946	0	0	0
<i>Poľsko</i>	41 847	47 694	35 559	0	0	0
<i>Česko</i>	16 979	31 830	32 574	304	157	348
<i>Francúzsko</i>	7 127	19 279	27 044	0	0	0
<i>Taliano</i>	23 028	24 580	24 544	0	0	0
<i>Ostatné</i>	145 645	143 962	110 628	39	59	13
spolu	619 946	732 388	636 724	34 638	31 580	29 812

	Tržby spolu		
	2021	2022	2023
<i>Slovensko</i>	117 513	111 114	99 188
<i>Nemecko</i>	163 518	181 218	142 995
<i>Belgicko</i>	63 147	79 999	83 411
<i>USA</i>	50 175	86 201	66 288
<i>Turecko</i>	25 261	37 876	43 946
<i>Poľsko</i>	41 847	47 694	35 559
<i>Česko</i>	17 284	31 987	32 922
<i>Francúzsko</i>	7 127	19 279	27 044
<i>Taliano</i>	23 028	24 580	24 544
<i>Ostatné</i>	145 684	144 020	110 640
spolu	654 584	763 967	666 536

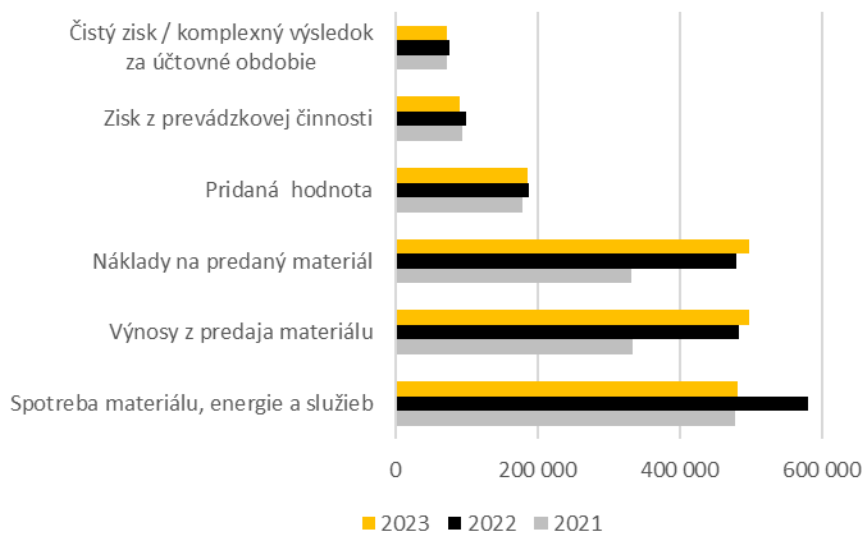
Podiel exportu na celkových tržbách v roku 2023 bol **85%**.

FINANČNÉ UKAZOVATELE

Vývoj vybraných finančných ukazovateľov (tis. EUR)

	2021	2022	2023
Spotreba materiálu, energie a služieb	477 887	580 499	481 371
Výnosy z predaja materiálu	333 920	483 357	498 725
Náklady na predaný materiál	331 480	479 288	497 814
Pridaná hodnota *	178 529	187 537	186 076
Zisk z prevádzkovej činnosti	93 848	100 442	89 916
Čistý zisk / komplexný výsledok za účtovné obdobie	72 274	76 665	72 346

* Pridaná hodnota = Výnosy + výnosy z predaja materiálu – spotreba materiálu, energie, služby – náklady na predaný materiál



Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Na základe oficiálnej zmluvy o zlúčení podpísanej 22. novembra 2023 došlo dňa 1. januára 2024 k zlúčeniu spoločnosti so 100 % vlastníkom Continental Tires Slovakia, s.r.o. s použitím metódy účtovnej hodnoty (bez aplikovania IFRS 3). Od tohto dátumu budú obe spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti ako jeden podnik pod názvom Continental Tires Slovakia, s.r.o.

Hlavným cieľom je ďalšia konsolidácia obchodných aktivít spoločnosti Continental a jej zamestnancov v Púchove. Spoločnosť uvádza tieto hlavné výhody procesu konsolidácie:

- flexibilné zdieľanie zdrojov bez zákonných obmedzení najmä v oblasti výroby, údržby, inžinieringu, logistických činností a spoločných investičných projektov,
- zjednodušenie nákupného procesu a materiálového toku,
- spoločná kolektívna zmluva,
- budúce možné zjednodušenie organizačnej štruktúry,
- úplná validácia a sledovateľnosť materiálov vo výrobných systémoch,
- zjednodušenie nastavenia IT systémov a rozhraní medzi závodmi,
- štandardizácia a digitalizácia procesov,
- zjednodušenie štruktúr výkazníctva,
- čiastočné zníženie právnych a administratívnych procesov a nákladov spojených so znížením počtu právnických osôb.

Je zrejmé, že existuje množstvo priamych, ale aj nepriamych prínosov, ktoré pomáhajú k lepšej realizácii podnikania Spoločnosti a napĺňaniu požiadaviek zákazníkov. Niektoré benefity majú charakter eliminácie potenciálnych rizík Spoločnosti v dôsledku volatility trhu a konsolidovaná spoločnosť môže efektívnejšie reagovať v porovnaní so založením samostatných právnických osôb. Finančné hodnotenie zlúčenia je značne závislé od potenciálnych situácií alebo rizík. Z aktuálneho pohľadu očakávame dosiahnutie benefitu a elimináciu rizík do výšky 5 % ročného EBIT Spoločnosti.

Potvrdzujeme, že všetky požadované zverejnenia finančných a nefinančných informácií, vrátane požiadaviek nariadenia EÚ 2020/852 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií, ktoré nie sú zahrnuté vo výročnej správe, budú zahrnuté do výročnej správy Continental AG.

ZÁKLADNÉ HODNOTY SPOLOČNOSTI CONTINENTAL

DÔVERA

- Zaslúžime si takú dôveru, akú dávame

SÚDRŽNOSŤ

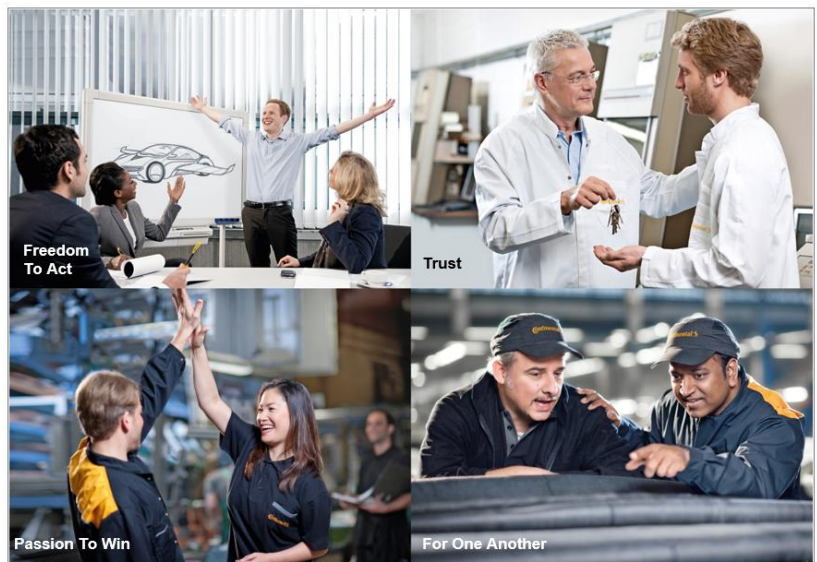
- Vysoké hodnoty dosahujeme tímovým duchom Continentalu

SLOBODA KONAŤ

- Sme slobodní a zodpovední za náš rast

ODHODLANIE VÍŤAZIŤ

- Túžime víťaziť



VÍZIA SPOLOČNOSTI

VISION 2030

Každý deň robíme vašu mobilitu bezpečnejšiu, inteligentnejšiu a udržateľnejšiu.

NAŠA PODSTATA

Vynikajúce pneumatiky sú v našej DNA. Naším cieľom je ziskový rast, čo nás radí medzi popredných výrobcov pneumatík.

NAŠA PRÍLEŽITOSŤ

Vyhrávame rýchlou implementáciou inovatívnych riešení.

**Zákazník je
na prvom
mieste.**

NAŠA ZODPOVEDNOSŤ

Budeme najprogresívnejším výrobcom pneumatík v oblasti environmentálnej a sociálnej zodpovednosti.

NÁŠ TÍM

My sme tím Tires. Vlastníctvo preberá každý z nás. Vyhráme ako jeden globálny tím.

KONTAKT

Continental Matador Truck Tires s.r.o.
T. Vansovej 1054/45
020 01 Púchov
Slovenská republika

Tel.: +421 – 42 – 461 2854
www.continental.sk

Finančné výkazy za rok 2023

(Príloha č.1 k výročnej správe)

1. Správa nezávislého audítora
2. Výkaz finančnej pozície k 31. 12. 2023
3. Výkaz komplexného výsledku k 31.12. 2023
4. Výkaz peňažných tokov k 31.12. 2023
5. Výkaz zmien vo vlastnom imaní k 31. 12. 2023
6. Poznámky k účtovnej závierke k 31.12. 2023

**Continental Matador
Truck Tires s.r.o.**

**Správa nezávislého audítora
a účtovná závierka
za rok končiaci 31. decembrom 2023**

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

OBSAH

Správa nezávislého audítora.....	3-5
Výkaz finančnej pozície.....	6
Výkaz komplexného výsledku.....	7
Výkaz peňažných tokov.....	8
Výkaz zmien vo vlastnom imaní.....	9
Poznámky k účtovnej závierke.....	10-39



Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Continental Tires Slovakia, s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Continental Matador Truck Tires s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2023, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2023,
- výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

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

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 259 350 111, www.pwc.com/sk/en

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava III City Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.
IČO spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na skutočnosť, že Spoločnosť sa k 1. januáru 2024 právne zlúčila so spoločnosťou Continental Tires Slovakia, s.r.o., ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke v bode č. 1 „Všeobecné informácie“ a v bode č. 28 „Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka“. Od tohto dňa Spoločnosť zanikla bez likvidácie a jej podnikateľské aktivity boli presunuté do spoločnosti Continental Tires Slovakia, s.r.o., ktorá je jej právnym nástupcom. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

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

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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



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



Ing. Marián Vrchovský, FCCA
Licencia UDVA č. 1156

25. júna 2024
Bratislava, Slovenská republika

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE K 31. DECEMBRU 2023

	Poznámka	2023 tis. EUR	2022 tis. EUR
Majetok			
Neobežný majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	3	113 694	123 426
Dlhodobý nehmotný majetok		4	-
Odložená daňová pohľadávka	12	6 965	77
Neobežný majetok spolu		120 662	123 504
Obežný majetok			
Zásoby	4	51 370	133 553
Pohľadávky z obchodného styku	5	116 679	66 407
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pooling	6	130 659	54 673
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	7	-	60 040
Pohľadávka z titulu DPH	8	12 695	21 304
Ostatný majetok a iné pohľadávky	8	1 378	2 586
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	669	129
Obežný majetok spolu		313 451	338 691
MAJETOK SPOLU		434 113	462 195
Vlastné imanie			
Základné imanie	1, 10	82 812	82 812
Zákonný rezervný fond		8 281	8 281
Ostatné kapitálové fondy		70	70
Nerozdelený zisk		98 182	102 501
Vlastné imanie spolu		189 345	193 664
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Závazky zo zamestnaneckých požitkov	11	8 873	9 452
Rezervy	16	878	867
Závazky z lízingu dlhodobé	24	196	234
Dlhodobé záväzky spolu		9 947	10 553
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku	13	214 632	242 117
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi	14	4 258	4 107
Ostatné záväzky	15	8 760	7 684
Závazky z lízingu krátkodobé	24	108	121
Splatná daň z príjmov		5 675	2 570
Rezervy	16	1 389	1 379
Krátkodobé záväzky spolu		234 821	257 978
Závazky spolu		244 768	268 531
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		434 113	462 195

Poznámky uvedené na stranách 10 až 39 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2023

	Poznámka	2023	2022
		tis. EUR	tis. EUR
Výnosy z predaja hotových výrobkov, polotovarov a služby	17	666 536	763 967
Výnosy z predaja materiálu	19	498 725	483 357
Spotreba materiálu	18	-333 910	-417 530
Spotreba energií	18	-24 785	-34 916
Spotreba služieb	18	-130 553	-142 254
Zmena stavu zásob	18	8 146	13 919
Opravná položka k zásobám	18	-269	282
Náklady na predaný materiál	19	-497 814	-479 288
Osobné náklady	21	-65 416	-61 184
Odpisy neobežného majetku	3	-24 559	-24 432
Ostatné prevádzkové výnosy		673	1 232
Ostatné prevádzkové náklady	20	-6 858	-2 710
Zisk z prevádzkovej činnosti		89 916	100 442
Výnosové úroky	22	3 404	445
Ostatné finančné výnosy	22	4 698	9 145
Nákladové úroky	22	-17	-30
Ostatné finančné náklady	22	-5 828	-12 634
Finančné výnosy / (náklady), netto		2 256	-3 075
Zisk pred zdanením		92 172	97 368
Daň z príjmov	23	-19 826	-20 703
Čistý zisk / komplexný výsledok za účtovné obdobie		72 346	76 665

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

Poznámky uvedené na stranách 10 až 39 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2023

	Poznámka	2023 tis. EUR	2022 tis. EUR
Čistý zisk pred zdanením		92 172	97 368
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a zníženie hodnoty neobežného majetku	3	24 559	24 432
Zisk z predaja dlhodobého majetku	20	-101	-85
Tvorba(+)/Rozpustenie(-) rezervy na záručné opravy	16	1 678	-601
Čerpanie rezervy na záručné opravy	16	-1 657	-1 460
Úrokové (-)výnosy/(+)náklady netto	22	-3 387	-415
Opravné položky k pohľadávkam	5	-65	56
Opravné položky k zásobám	4	261	-283
Nerealizované kurzové zisky/ -straty, netto		-234	1 469
Rezervy na zamestnanecké požitky	11	-579	-377
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		112 648	120 105
Zmena pracovného kapitálu:			
Úbytok/ -prírastok pohľadávok z obchodného styku, a ostatného majetku a iných pohľadávok	5, 8	-40 430	-26 803
Úbytok/ -prírastok ostatných pohľadávok v rámci konsolidovaného celku	6	-75 204	-22 225
Úbytok/ -prírastok zásob	4	81 921	-52 774
Prírastok/ -úbytok záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov a záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi	13, 14, 15,17	-26 926	87 268
Peňažné toky z prevádzky		52 009	105 572
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		52 009	105 572
Zaplatená daň z príjmov		-23 609	-20 782
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		28 400	84 789
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	3	-17 253	-27 717
Poskytnuté ICO úvery	7	-700 000	-545 000
Splatené ICO úvery	7	760 000	560 000
Prijaté úroky	22	3 443	418
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		2 755	146
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		48 946	-12 153
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Úhrada záväzkov z lízingu	24	-124	-293
Zaplatené úroky z lízingu	24	-1	-2
Zaplatené úroky	22	-16	-28
Platené dividendy	10	-76 665	-72 274
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		-76 806	-72 598
Prírastok/ -úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		540	39
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	9	129	90
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	9	669	129

Poznámky uvedené na stranách 10 až 39 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBROM 2023

	Pozn.	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kap. fondy	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
		tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Zostatok k 1. januáru 2022		82 812	8 281	70	98 110	189 274
Čistý zisk / Komplexný výsledok za účt. obdobie		0	0	0	76 665	76 665
Prídel do rezervného fondu		0	0	0	0	0
Dividendy		0	0	0	-72 274	-72 274
Zostatok k 31. decembru 2022/ 1. januára 2023		82 812	8 281	70	102 501	193 664
Čistý zisk / Komplexný výsledok za účt. obdobie		0	0	0	72 346	72 346
Prídel do rezervného fondu	10	0	0	0	0	0
Dividendy	10	0	0	0	-76 665	-76 665
Zostatok k 31. decembru 2023		82 812	8 281	70	98 182	189 345

Poznámky uvedené na stranách 10 až 39 tvoria neoddeliteľnú súčasť účtovnej závierky.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2023

1. Všeobecné informácie

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou Úniou (ďalej len „EU“), za rok končiaci 31. decembra 2023 za Continental Matador Truck Tires s.r.o. (ďalej len “Spoločnosť”) na základe princípu historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

Na základe oficiálnej zmluvy o zlúčení podpísanej 22. novembra 2023 došlo dňa 1. januára 2024 k zlúčeniu spoločnosti so 100 % vlastníkom - spoločnosťou Continental Tires Slovakia, s.r.o., ktorá je zároveň jej nástupníckou spoločnosťou, s použitím metódy účtovnej hodnoty (bez aplikovania IFRS 3).

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená k 31. decembru 2023 ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17, ods. 6 a § 17a, ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Túto účtovnú závierku k 31.12.2023 schválil na zverejnenie štatutárny orgán nástupníckej spoločnosti Continental Tires Slovakia, s.r.o. dňa 25. júna 2024.

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

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

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

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 12. júla 2023.

Rozhodnutie spoločníkov Spoločnosti schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie 2023.

Meno a sídlo Spoločnosti:

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

Hlavné činnosti Spoločnosti:

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

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2023 bol 1670, z toho 80 riadiacich zamestnancov (v roku 2022 bol 1694, z toho 80 riadiacich zamestnancov). Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31.12.2023 bol 1 622, z toho 80 riadiacich zamestnancov (k 31.12.2022 bol 1 707, z toho 80 riadiacich zamestnancov).

Štatutárni zástupcovia:

Konateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2023 boli:

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

Informácie o spoločníkoch

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Continental Tires Slovakia, s.r.o.	82 812 422	100	100
Spolu	82 812 422	100	100

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti a výška základného imania sa nezmenila oproti stavu k 31. decembru 2022.

2. VÝZNAMNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**a) Východiská pre zostavenie a prehlásenie o súlade**

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

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania a následného vykázania hodnôt majetku a záväzkov. Skutočné výsledky sa od odhadov môžu odlišovať.

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované a sú založené na skúsenostiach vedenia ako aj iných udalostiach, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Zmeny vyplývajúce z prehodnotenia účtovných odhadov sa začítajú v období, v ktorom došlo k takémuto prehodnoteniu, a následne sa zohľadnia aj v súvisiacich budúcich obdobiach.

Informácie o významných neistotách v odhadoch a kritických rozhodnutiach súvisiacich s aplikovaním účtovných metód, ktoré mali významný vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v relevantných bodoch poznámok alebo sú súčasťou významných účtovných metód uvedených nižšie.

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

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

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

b) Funkčná mena

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

c) Cudzia mena

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

d) Dlhodobý hmotný majetok**i Vlastný majetok**

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

Náklady vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú aktivované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto náklady možno spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy a údržbu sa vykazujú v zisku alebo v strate ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

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

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

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

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

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

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 10,5 rokov (2022: 10,4 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o pol roka by zmenilo ročný odpis o 1 043 tis. EUR (2022: 1 028 tis. EUR)

ii Prenajatý majetok

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

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

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetkuFinančný majetok

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

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

- Podľa IFRS 9 sa opravné položky oceňujú nasledujúcimi spôsobmi:
- 12-mesačné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas nasledujúcich 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných zlyhaní počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

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

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

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

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

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený, ak:

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

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

Meranie ECL

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

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

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

f) Zásoby

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

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

g) Finančné nástroje

i. Finančný nederivátový majetok

Klasifikácia

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii Finančný majetok Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

h) Peňažné prostriedky a ceniny

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

i) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

- **Odchodné**

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

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

Záväzok vykázaný v súvahe k 31. decembru 2023 vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu.

Súčasná hodnota záväzku z definovaných plnení je stanovená diskontovaním odhadovaných budúcich úbytkov peňažných tokov použitím úrokovej miery 3,62% (2022: 3,97 %).

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

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

- **Odmeny pri pracovných a životných jubileách**

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

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

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

- **Dôchodkové fondy s vopred stanovenými príspevkami**

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia na zákonnej, zmluvnej alebo dobrovoľnej báze. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd a iných príjmov, ktoré sú predmetom zdanenia. Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% (2022: 35,2%) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4% (2022: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

- **Odstupné**

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

j) **Rezervy**

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

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

k) Daň z príjmov

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

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

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

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

l) Výnosy

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

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

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

Predaj pneumatík a polotovarov

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

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

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

Predaj materiálu

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

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

m) Finančné výnosy a náklady

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

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

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

o) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2023:

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

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

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

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

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane novely) bol posunutý o dva roky a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Rovnako bol posunutý aj dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovné jednotky sú povinné alokovať časť výdavkov na obstaranie zmlúv na očakávané predĺženie zmlúv a vykazovať ich ako aktívum dovtedy, kým sa platnosť týchto zmlúv nepredĺži. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť takéhoto aktíva ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a zverejniť požadované údaje v poznámkach k účtovnej závierke.

- Zmluvná marža za poskytovanú službu, pripadajúca na investičné služby: Jednotky krytia by mali byť stanovené tak, aby brali do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie ako poistného krytia tak aj investičných služieb pre zmluvy založené na modely s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“, vykazovanými podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými službami by sa mali zahrnúť do hospodárskeho výsledku v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
 - Pasívne zaistné zmluvy - zabezpečenie strát: Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, účtovná jednotka by mala upraviť zmluvnú maržu za poskytovanú službu pre súvisiacu skupinu zaistných zmlúv a vykázať zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistnou zmluvou sa stanoví vynásobením straty vykazanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva späť získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou zo súvisiacich poistných zmlúv.
 - Ďalšie zmeny a doplnenia: Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie z rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré úverové zmluvy; prezentácia poistných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poistníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.
- **Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17 (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

Úprava podmienok prechodu na IFRS 17 poskytuje poisťovateľom možnosť zameranú na zlepšenie užitočnosti informácií pre investorov pri prvotnej aplikácii IFRS 17. Novela sa týka iba prechodu poisťovateľov na IFRS 17 a neovplyvňuje žiadne ďalšie požiadavky tohto štandardu. Prechodné ustanovenia v IFRS 17 a IFRS 9 sa uplatňujú k rôznym dátumom a budú mať za následok nasledovné jednorazové rozdiely v klasifikácii pre informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 17: účtovný nesúlad medzi záväzkami z poistných zmlúv, ktoré sú oceňované v súčasnej hodnote a súvisiacimi finančnými aktívami, oceňovanými v amortizovanej hodnote; a ak sa účtovná jednotka rozhodne zmeniť informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 9, rozdiely v klasifikácii medzi finančnými aktívami, ktoré boli odúčtované v porovnávacom období (na ktoré sa nebude vzťahovať IFRS 9) a inými finančnými aktívami (na ktoré sa bude vzťahovať IFRS 9). Novela pomôže poisťovníam odstrániť tieto dočasné účtovné nesúlady, keďže budú mať možnosť zmeniť klasifikáciu finančných aktív v porovnávacom období, a tým zlepšiť užitočnosť informácií v porovnávacom období pre investorov. Pri prvotnej aplikácii IFRS 17 budú mať účtovné jednotky možnosť zverejniť informácie ohľadom finančných aktív v porovnávacom období použitím klasifikačného prekrytia v prípade, že účtovná jednotka na tieto aktíva neaplikovala retrospektívnu zmenu IFRS 9 údajov za minulé obdobie. Možnosť pri prechode na IFRS 17 bude k dispozícii pre každý finančný nástroj samostatne; umožní účtovnej jednotke zverejniť informácie v porovnávacom období tak, ako keby sa na dané finančné aktíva uplatnili požiadavky na klasifikáciu a oceňovanie podľa IFRS 9, ale nevyžaduje od účtovnej jednotky, aby uplatnila požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9; a vyžaduje, aby účtovná jednotka, ktorá aplikuje klasifikačné prekrytie na finančné aktívum, použila na stanovenie očakávanej klasifikácie finančného aktíva podľa IFRS 9 primerané a preukázateľné informácie dostupné k dátumu prvotnej aplikácie IFRS 9. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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

IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia len podstatných informácií o ich účtovných zásadách a metódach namiesto zverejnenia významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných informácií o účtovných zásadách a metódach. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že informácia o účtovnej zásade či metóde je podstatná ak bez jej uvedenia by používatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady informácií o účtovných zásadách a metódach, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné informácie o účtovných zásadách a metódach nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka

rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných informácií o účtovných zásadách a metódach. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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

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

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

Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností majú účtovné jednotky výnimku z vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa súčasne vykazujú majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykázať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

- **Novela IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera (vydaná 23. mája 2023).**

V máji 2023 vydala IASB limitovanú novelu IAS 12, Dane z príjmov. Táto novela reagovala na nadchádzajúcu implementáciu Modelových pravidiel druhého piliera, ktoré vydala Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) v dôsledku medzinárodnej daňovej reformy. Novela poskytuje dočasnú výnimku z účtovania a zverejňovania odloženej dane, vyplývajúcej z platného alebo takmer uzákoneného daňového predpisu, ktorý implementuje Modelové pravidlá druhého piliera. V súlade s IASB dátumom účinnosti môžu účtovné jednotky uplatniť výnimku okamžite. Nové požiadavky na zverejnenie sa vyžadujú pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Spoločnosť sa rozhodla využiť výnimku pre rok 2023.

- p) **Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2024 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala**

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

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

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

Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novely už nevyžadujú, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Novela z októbra 2022 stanovila, že podmienky úverovej zmluvy, ktoré je potrebné splniť po konci účtovného obdobia, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobý alebo dlhodobý ku koncu účtovného obdobia. Očakávaná vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu

podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, záväzok sa klasifikuje ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novely okrem toho objasňujú požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnáť jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnávanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

- **Novely IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie – Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023).**

V máji 2023 IASB zareagovala na obavy používateľov účtovných závierok z neadekvátneho alebo zavádzajúceho zverejňovania dohôd o financovaní a novelizovala štandardy IAS 7 a IFRS 7, ktoré teraz vyžadujú zverejnenie dohôd o financovaní dodávateľov účtovnej jednotky. Tieto zmeny vyžadujú zverejnenia ohľadom dohôd o financovaní dodávateľov, ktoré používateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť dopad týchto dohôd na záväzky a peňažné toky účtovnej jednotky a na jej vystavenie sa riziku likvidity. Účelom dodatočných požiadaviek na zverejnenie je zvýšiť transparentnosť dohôd o financovaní dodávateľov. Novely neovplyvňujú zásady pre vykazovanie alebo oceňovanie ale iba zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie. Nové požiadavky na zverejnenie sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

- **Novela IAS 21 Nedostatočná vymeniteľnosť (vydaná 15. augusta 2023).**

V auguste 2023 IASB novelizovala IAS 21 s cieľom pomôcť účtovným jednotkám posúdiť vymeniteľnosť medzi dvoma menami a určiť spotový výmenný kurz v prípade, že zámena na inú menu nie je možná. Novela má vplyv na účtovnú jednotku v prípade, ak uskutoční transakciu alebo má prevádzku v cudzej mene, ktorá nie je vymeniteľná za inú menu pre daný účel k dátumu ocenenia. Novela IAS 21 neposkytuje podrobné požiadavky na stanovenie spotového výmenného kurzu ale stanovuje rámec na jeho určenie k dátumu ocenenia. Pri uplatňovaní nových požiadaviek nie je dovolené zmeniť údaje za porovnateľné obdobie. Požaduje sa prepočítať sumy z takejto cudzej meny odhadovaným spotovým výmenným kurzom k dátumu uplatnenia novely, pričom rozdiel bude vykázaný v nerozdelenom zisku minulých období alebo v rámci rezervy na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzej meny. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

q) **Novely, ktoré boli zverejnené, ale EÚ ich zamietla alebo odložila**

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

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

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

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

3. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Dlhodobý hmotný majetok je vykazovaný k 31. decembru 2023 v celkovej výške 113 694 tis. EUR. Odpisy vo výške 24 559 tis. EUR, z toho odpisy lízingového majetku predstavujú 124 tis. EUR. Odpisy boli zaúčtované vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný majetok:

	Pozemky a stavby	Právo na používanie - stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Právo na používanie - ostatný dl. majetok	Nedokončené investície	Spolu
	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR	tis. EUR
Obstarávacia cena							
1. január 2022	63 380	2 151	431 097	44 666	439	11 615	553 348
Prírastky	1 177	34	12 711	4 238	20	11 231	29 409
Úbytky	-5	-1 948	-2 556	-5 793	-2	-719	-11 023
Presuny	1 128	0	3 425	2	0	-4 555	0
31. december 2022	65 680	237	444 677	43 113	457	17 571	571 735
1. január 2023	65 680	237	444 677	43 113	457	17 571	571 735
Prírastky	1 380	0	6 292	3 466	74	6 465	17 678
Úbytky	0	0	-8 619	-1 787	-79	-172	-10 658
Presuny	2 790	0	12 602	-214	0	-15 178	0
31. december 2023	69 850	237	454 952	44 577	452	8 686	578 754
Oprávky a opravné položky							
1. január 2022	26 888	1 496	365 449	39 489	151	0	433 473
Prírastky	2 362	193	18 917	2 855	100	0	24 428
Úbytky	-4	-1 587	-2 556	-5 437	-10	0	-9 594
31. december 2022	29 246	102	381 811	36 908	241	0	448 308
1. január 2023	29 246	102	381 811	36 908	241	0	448 308
Prírastky	2 596	34	18 593	3 246	90	0	24 559
Úbytky	0	0	-5 800	-1 928	-78	0	-7 807
31. december 2023	31 842	135	394 604	38 226	253	0	465 061
Zostatková hodnota							
1. január 2022	36 492	655	65 648	5 176	288	11 615	119 875
31. december 2022	36 433	135	62 866	6 205	216	17 571	123 426
31. december 2023	38 008	102	60 349	6 351	199	8 686	113 694

Prírastky dlhodobého hmotného majetku v roku 2023 pozostávajú najmä z investícií do výrobných liniek a na zavedenie nových technológií.

Zostatok nedokončených investícií k 31. decembru 2023 tvoria investície do nových liniek a nákupov strojov.

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

4. ZÁSoby

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Materiál	362	90 440
Opravná položka k materiálu	0	-316
Nedokončená výroba	5 639	5 353
Hotové výrobky	45 989	38 118
Opravná položka k hotovým výrobkom	-620	-43
Spolu	51 370	133 553

tis. EUR

Zmena opravnej položky k zásobám	1.1.2023	Tvorba	Rozpustenie	31.12.2023
Opravná položka k materiálu	-316	0	316	0
Opravná položka k hotovým výrobkom	-43	-577	0	-620
Spolu	-358	-577	316	-620

K 31. decembru 2023 má spoločnosť vo svojom výkaze finančnej pozície materiál určený pre sesterskú spoločnosť vo výške 217 tis. EUR (2022 : 23 499 tis. EUR). Spoločnosť poskytuje nákupné služby spoločnostiam v skupine Continental AG a od roku 2018 výnosy z tejto činnosti účtuje ako brutto – náklady na nákup materiálu a výnosy z predaja materiálu (pozri poznámku 17 a 19).

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

5. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči 3 stranám	1 022	868
Opravná položka k pohľadávkam voči 3 stranám	-724	-748
Pohľadávky voči spoločnostiam v rámci skupiny Continental (pozn. 27)	116 381	66 344
Opravná položka k pohľadávkam voči spoločnostiam v rámci skupiny Continental	0	-57
Spolu	116 679	66 407

Pohľadávky spoločnosti z obchodného styku celkom k 31. decembru 2023 predstavovali sumu vo výške 116 679 tis. EUR (2022: 66 407 tis. EUR). K pohľadávkam z obchodného styku voči 3 stranám bola vytvorená opravná položka vo výške 724 tis. EUR k 31. decembru 2023 (2022: 748 tis. EUR). Opravná položka k pohľadávkam voči spriazneným osobám bola vypočítaná a nebola zaúčtovaná k 31. decembru 2023 nakoľko výsledná ECL po individuálnom posúdení pre tieto pohľadávky nebola považovaná za významnú.

Zmena opravnej položky k pohľadávkam	1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Kurz. rozdiel	31.12.2023
Opravná položka k pohľadávkam	-805	-2	48	19	16	-724

6. POHĽADÁVKY V RÁMCI KONSOLIDOVANÉHO CELKU – CASH POOLING

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

	Rok	Mena	Úrok.sadzba %	tis. EUR
Pohľadávky v rámci kons. celku – cash pooling Continental AG (Holding)	31.12.2023	EUR	4,1513	130 659
Pohľadávky v rámci kons. celku – cash pooling Continental AG (Holding)	31.12.2022	EUR	1,8482	54 673

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

7. POSKYTNUTÝ ÚVER V RÁMCI KONSOLIDOVANĚHO CELKU

Spoločnosť k 31. decembru 2023 nemala pohľadávky z poskytnutých úverov spriazneným spoločnostiam. Detail o poskytnutom krátkodobom úvere k 31. decembru 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

8. OSTATNÝ MAJETOK A INÉ POHĽADÁVKY

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

	31.12.2023 tis. EUR	31.12.2022 tis. EUR
Pohľadávka z titulu DPH	12 695	21 304
Náklady budúcich období	1 354	2 566
Ostatné pohľadávky	25	20
Spolu	14 074	23 889

9. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31.12.2023 tis. EUR	31.12.2022 tis. EUR
Pokladnica	0	4
Bankové účty a vklady	669	125
Spolu	669	129

10. VLASTNÉ IMANIE

	31.12.2023 tis. EUR	31.12.2022 tis. EUR
Základné imanie splatené (tis. EUR)	82 812	82 812

Základné imanie je splatené v plnej výške. Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 12. júla 2023 rozhodlo o vyplatení dividend vo výške 76 665 tis. EUR spoločníkovi.

Účtovný zisk za rok končiaci 31. decembra 2022 vo výške 76 665 tis. EUR bol rozdelený nasledovne:

Výplata dividend spoločníkovi Continental Tires Slovakia, s.r.o.	tis. EUR
	76 665

O rozdelení zisku za rok končiaci 31. decembra 2023 vo výške 72 346 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Navýšenie nerozdeleného zisku vo výške 72 346 tis. EUR.

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

11. ZÁVÄZKY ZO ZAMESTNANECKÝCH POŽITKOV

Podľa Zákonníka práce, minimálny príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Podľa kolektívnej zmluvy s odbormi je Spoločnosť povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného a mimoriadneho starobného dôchodku príspevok vo výške medzi 50 EUR a 380 EUR (2022: medzi 50 EUR a 370 EUR), v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách:

- Odmena pri dovŕšení nepretržitého zamestnania v Spoločnosti v dĺžke 10 až 45 rokov medzi 120 EUR a 1100 EUR (2022: 110 EUR a 1100 EUR);
- Odmena pri 50. narodeninách medzi 30 EUR a 330 EUR (2022: 30 EUR a 320 EUR), v závislosti od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti;
- Odmena pri 60. narodeninách medzi 50 EUR a 420 EUR (2022: 50 EUR a 370 EUR), v závislosti od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti;

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

		31.12.2023	31.12.2022
		tis. EUR	tis. EUR
<i>tis. EUR</i>			
Rezerva na mzdy (manažment)		188	97
Rezerva na odchodné		7 331	7 890
Rezerva na jubileá		1 106	1 118
Spolu rezervy		8 625	9 105
Pohyb rezerv:			
	1.1.2023	Tvorba	Použitie
Rezerva na mzdy (manažment)	97	150	-59
Rezerva na odchodné	7 890	0	-62
Rezerva na jubileá	1 118	100	-112
Konečný stav rezerv	9 105	249	-232
			-497
			31.12.2023
			8 625
<i>Záväzky zo sociálneho fondu</i>			
		31.12.2023	31.12.2022
Počiatkový stav		346	291
Prírastky		545	543
Úbytky		-643	-488
Záväzky zo sociálneho fondu		248	346
Záväzky zo zamestnaneckých požitkov		8 873	9 452

Vývoj súčasnej hodnoty záväzku z programov so stanovenými požitkami:

<i>tis. EUR</i>	Rezerva na odchodné		Rezerva na jubileá	
	2023	2022	2023	2022
Stav na začiatku obdobia	7 890	8 029	1 118	1 390
Náklady na súčasné služby	440	477	66	95
Náklady na minulé služby	0	0	0	0
Úrokové náklady	313	84	44	15
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky)	-271	-484	-11	-323
- poistno matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	0	-63	0	-11
- poistno matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	480	-1238	29	-302
- poistno matematické zisky a straty - vyplývajúce z praxe	-752	817	-40	-10
Platby z programu (Vyplatené požitky)	-1041	-216	-112	-60
Stav ku koncu obdobia	7 331	7 890	1 106	1 118

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2023	2022
Diskontná sadzba (% p.a.)	3,62	3,97
Budúci nárast miezd (%)	4,0-10	5,0-12
Index úmrtnosti (muži)	0,000303-0,024635	0,000303-0,024635
Index úmrtnosti (ženy)	0,000188-0,010439	0,000188-0,010439
Pravdepodobnosť odchodu z iných dôvodov	0,01-0,1	0,01-0,1

12. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA / ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

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

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Odložené daňové pohľadávky	7 028	7 096
Odložené daňové záväzky	-63	-7 019
Odložená daňová pohľadávka/-záväzok	6 965	77

Rozdelenie odloženej daňovej pohľadávky podľa očakávanej doby vysporiadania odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je nasledovné:

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
časť, ktorá bude vysporiadaná do 12 mesiacov	7 005	4 973
časť, ktorá bude vysporiadaná o viac ako 12 mesiacov	-40	-4 896

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

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok	-301	-33 422
Leasing	304	355
Zásoby - náhradné diely	52	10 993
Pohľadávky z obchodného styku	-	420
Zamestnanecké požitky	-	9 008
Záväzky a rezervy	33 111	13 014
	33 165	368
Odložená daňová pohľadávka/-záväzok pri 21%	6 965	77

Pohyb odloženej dane z príjmov je nasledujúci:

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Stav na začiatku roka: pohľadávka/-záväzok	77	-1 407
Zmena vykázaná vo výkaze ziskov a strát (pozn. 23)	6 887	1 484
Stav na konci roka: pohľadávka/-záväzok	6 965	77

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Závazky z obchodného styku	99 646	121 679
Závazky voči spriazneným osobám (pozn. 27)	114 986	120 438
Spolu	214 632	242 117

Stav záväzkov podľa doby splatnosti je nasledovný:

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
v dňoch		
do splatnosti	194 361	205 810
0 - 30 dní	19 210	29 251
31 - 60 dní	66	948
61 - 90 dní	75	1 793
91 - 120 dní	2	2 261
nad 120 dní	918	2 055
Spolu	214 632	242 117

14. ZÁVÄZKY ZO ZMLÚV SO ZÁKAZNÍKMI

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Záväzok zo zmlúv so zákazníkmi	4 258	4 107
Spolu	4 258	4 107

Zmluvné záväzky súvisia s prijatými platbami za dodávky hotových výrobkov pred splnením podmienok plynúcich zo zmluvy so zákazníkmi. Zmluvný záväzok bude vykázaný ako výnos v nástupníckej spoločnosti v januári 2024. V roku 2023 boli vykázané ako výnos zmluvné záväzky z roku 2022 v hodnote 4 107 tis. EUR.

15. OSTATNÉ ZÁVÄZKY

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Závazky voči zamestnancom	5 419	4 408
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	2 605	2 292
Daňové záväzky zamestnancov	422	386
Ostatné	313	598
Spolu	8 760	7 684

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

16. REZERVY

Spoločnosť tvorí rezervu na reklamácie výrobkov. K 31. decembru 2023 rezerva predstavuje 2 267 tis. EUR (2022: 2 246 tis. EUR). Rezerva bola odhadnutá na základe historických skúseností spoločnosti Continental AG s reklamáciami od zákazníkov. Základná záručná doba pre predaj výrobkov predstavuje 4 roky.

Prehľad pohybov rezervy na reklamácie	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Počiatkový stav	2 246	4 307
Tvorba (bod 20 poznámok)	1 678	0
Čerpanie	-1 657	-1 460
Rozpustenie	0	-601
Konečný stav	2 267	2 246

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

v tis. EUR	31.12.23		31.12.22	
	zvýšenie	zníženie	zvýšenie	zníženie
Náklady na reklamácie +/- 10%	163	-163	323	-323

17. VÝNOSY

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosy z predaja pneumatík	636 724	732 388
Výnosy z predaja služieb a polotovarov	29 812	31 580
Spolu	666 536	763 967

Významnú časť výnosov v roku 2023 a 2022 tvorili výnosy z predaja pneumatík, služieb a sprostredkovateľských provízií spriazneným osobám (viď bod 27 poznámok).

VÝNOSY PODĽA TERITORIÁLNEHO ČLENENIA

tis. EUR	2023			2022		
	Predaj pneumatík	Polotovary	Služby	Predaj pneumatík	Polotovary	Služby
Európa	562 997	21 837	7 969	634 061	24 763	6 788
Ázia	5 940	0	0	7 680	15	0
Amerika	67 788	6	0	90 647	13	0
Spolu	636 724	21 843	7 969	732 388	24 791	6 788

18. SPOTREBA MATERIÁLU A SLUŽIEB, ZMENA STAVU ZÁSLOB

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

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Spotreba základného materiálu	333 651	406 697
Zmeny stavu zásob	-8 146	-13 919
Opravná položka k zásobam	269	-282
Spotreba pomocného materiálu	259	10 834
Energie	24 785	34 916
Opravy a udržiavanie	6 625	6 855
Licencie	36 424	43 114
Náklady na prepravu	30 315	42 567
Skladovanie a manipulácia	6 893	7 192
Alokované náklady za vedenie, administratívu, distribúciu, IT	25 565	22 612
Ostatné služby	24 732	19 916
Spolu	481 371	580 499

Významnú časť služieb, ako aj časť spotreby materiálu v roku 2023 a 2022, tvorili nákupy od spriaznených osôb (viď bod 27 poznámok).

19. VÝNOSY Z PREDAJA MATERIÁLU

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Predaj materiálu	3 597	15 561
Predaj materiálu ICO -tuzemsko	494 218	467 015
Služby spojené s predajom materiálu	910	780
Spolu	498 725	483 357
	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Náklady na predaný materiál	497 814	479 288
Spolu	497 814	479 288

Výnosy z predaja materiálu boli realizované v Európe.

20. OSTATÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Poistenie	1 704	1 530
Daň z nehnuteľností	480	480
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	2 670	358
Opravná položka k pohľadávkam	-65	57
Likvidácia hotových výrobkov	1 527	14
Likvidácia priameho materiálu	359	91
Ostatné náklady	183	180
Spolu	6 858	2 710

21. OSOBNÉ NÁKLADY

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

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Platy a mzdy	44 645	41 775
Zdravotná poisťovňa	4 671	4 441
Príspevky na dôchodkové zabezpečenie so stanovenou výškou príspevku	10 295	9 900
Garančný fond	569	547
Rezerva - odvody z odmien	193	-142
Sociálne zabezpečenie	4 645	4 285
Poistenie pracovníkov	397	378
Spolu	65 416	61 184

22. FINANČNÉ VÝNOSY A NÁKLADY

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Výnosové úroky	3 404	445
Kurzové výnosy	4 698	9 145
Finančné výnosy spolu	8 102	9 589
Nákladové úroky	-17	-30
Kurzové straty	-5 811	-12 619
Ostatné finančné náklady	-17	-15
Finančné náklady spolu	-5 846	-12 664
Finančné výnosy / (náklady), netto	2 256	-3 075

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 čistú stratu z kurzových rozdielov vo výške 1 113 tis. EUR (2022: čistá kurzová strata 3 474 tis. EUR).

23. DANE Z PRÍJMOV

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

	2023	2022
	tis. EUR	tis. EUR
Celková zaúčtovaná daň		
Splatná daň z príjmov	26 711	22 050
Odložená daň z príjmov (pozn. 12)	-6 887	-1 484
Zražková daň	2	137
Celková zaúčtovaná daň	19 826	20 703

	2023		2022	
	%	tis. EUR	%	tis. EUR
Výpočet efektívnej daňovej sadzby				
Zisk za účtovné obdobie	78,5%	72 346	78,7%	76 665
Celkový daňový náklad	21,5%	19 826	21,3%	20 703
Zisk pred zdanením	100,0%	92 172	100,0%	97 368
Daň podľa zákona o dani z príjmov	21,0%	19 356	21,0%	20 447
Pripočítateľné položky	0,5%	468	0,1%	119
Zražková daň	0,0%	2	0,1%	137
Celková zaúčtovaná daň	21,5%	19 826	21,3%	20 703

24. Lízing

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

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Lízing - sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát		
Odpisy z práva používať majetok za obdobie	124	293
Úroky z lízingových záväzkov	1	2
Náklady na krátkodobé lízingy	23	66
Náklady na lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu**	37	52
Náklady na variabilné lízingové splátky nezahrnuté do lízingových záväzkov*	1	136
Náklady týkajúce sa lízingu spolu	186	549

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Lízing - peňažné toky		
Platby za lízingy s nízkou hodnotou podkladového aktíva	-37	-52
Platby za krátkodobé lízingy	-23	-66
Variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú naviazané na nejaký index, či sadzbu	-1	-136
Splátky istiny lízingových záväzkov	-124	-293
Vyplatené úroky z lízingových záväzkov	-1	-2
Vyplatené peňažné prostriedy za lízing spolu	-186	-549

Potenciálne budúce peňažné toky

Lízingy vykázané k 31. decembru 2023 zahŕňajú opcie (predĺženie, ukončenie zmlúv), ktoré sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky nepovažovali za primerane isté a nie sú zahrnuté v ocenení lízingových záväzkov. Spoločnosť sa snaží zahrnúť možnosť predĺženia a ukončenia do nových prenájmov s cieľom zabezpečiť prevádzkovú flexibilitu. Pri prvotnom ocenení lízingových záväzkov sa tieto opcie vykazujú, akonáhle je primerane isté, že budú uplatnené.

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

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Lízing - potenciálne peňažné toky z opcií		
Dodatočné platby plynúce z opcií na predĺženie lízingu	0	0
Dodatočné platby z dôvodu pokút súvisiacich s predčasným ukončením lízingu	-29	-29
Redukcia platieb z dôvodu uplatnenia opcie na predčasné ukončenie lízingu	103	103
Potenciálne budúce peňažné toky z opcií spolu	74	74

25. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

a) Daňová legislatíva

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

b) Budúce investičné záväzky

K 31. decembru 2023 eviduje Spoločnosť zmluvne dohodnuté budúce investičné nákupy v hodnote 4 710 tis. EUR (2022: 3 893 tis. EUR), z toho nákupy budov predstavujú 81 tis. EUR (2022: 402 tis. EUR), nákupy strojov predstavujú 2 905 tis. EUR (2022: 2 271 tis. EUR) a nákupy ostatného dlhodobého hmotného majetku predstavujú 1724 tis. EUR (2022: 1 220 tis. EUR).

c) Majetok založený ako zábezpeka úverov a pôžičiek

K 31. decembru 2023 Spoločnosť nemá zriadené žiadne záložné práva na nehnuteľný ani hnuťelný majetok.

26. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV A KLÚČOVÉHO MANAŽMENTU

Hrubé príjmy, ktoré zahŕňajú iba krátkodobé benefity zložené z platov, ročných prémie a naturálnych požitkov členov štatutárnych orgánov a vedúcich zamestnancov, pozostávajúcich v roku 2023 z 10 osôb, boli počas roka 954 tis. EUR (2022: 934 tis. EUR pri priemernom počte 10 osôb). Odvody zamestnávateľa do dôchodkových fondov predstavovali 114 tis. EUR (2022: 107 tis. EUR)

27. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

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

	tis. EUR 2023	tis. EUR 2022
Transakcie s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG:		
licenčné poplatky*	-167	-245
nákup služieb*	-2 238	-2 009
úroky z úverov	3 388	417
predaj služieb (nákup, IT a ostatné)	61	51
sprostredkovateľská provízia za poskytnutie logistických a ostatných služieb**	4	3
Transakcie s materskou spoločnosťou Continental Tires Slovakia, s.r.o. :		
nákup výrobného materiálu, za bežných trhových podmienok	-67 197	-81 594
licenčné poplatky*	-472	-346
nákup služieb*	-82 415	-93 678
nákup dlhodobého hmotného majetku	0	-11
predaj dlhodobého hmotného majetku	2 600	0
predaj služieb (nákup,IT)*	6 611	6 117
predaj výrobkov **	71 776	81 894
predaj materiálu a nedokončenej výroby	515 608	491 374
sprostredkovateľská provízia za poskytnutie logistických a ostatných služieb**	144	128
Transakcie s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental:		
nákup výrobného materiálu, za bežných trhových podmienok	-136 312	-236 634
licenčné poplatky*	-29 653	-42 523
nákup služieb*	-12 988	-13 442
nákup hotových výrobkov	-426	-206
nákup dlhodobého hmotného majetku	-3 004	-10 807
prijaté reklamácie*	-1 707	-1 467
predaj služieb (nákup,IT)*	1 937	1 635
predaj výrobkov **	564 926	650 293
predaj materiálu a nedokončenej výroby	3 520	15 614
predaj majetku	155	144
sprostredkovateľská provízia za poskytnutie logistických a ostatných služieb**	95	74

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

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

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

Posudzovanie je na základe porovnateľných transakcií s tretími stranami.

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

	31.12.2023	31.12.2022
	tis. EUR	tis. EUR
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG		
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 5)	33	17
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pooling (pozn. 6)	130 659	54 673
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku (pozn. 7)	0	60 040
Záväzky z obchodného styku (pozn. 13)	17	-183
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s materskou spoločnosťou Continental Tires Slovakia, s.r.o.:		
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 5)	79 508	34 175
Záväzky z obchodného styku - podniky v skupine (pozn. 13)	-14 104	-19 504
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental:		
Pohľadávky z obchodného styku - podniky v skupine (pozn. 5)	36 840	32 096
Záväzky z obchodného styku - podniky v skupine (pozn. 13)	-100 899	-100 751
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi (pozn. 14)	-4 258	-4 107

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

Na základe oficiálnej zmluvy o zlúčení podpísanej 22. novembra 2023 došlo dňa 1. januára 2024 k zlúčeniu spoločnosti so 100 % vlastníkom Continental Tires Slovakia, s.r.o. s použitím metódy účtovnej hodnoty (bez aplikovania IFRS 3). Od tohto dátumu budú obe spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti ako jeden podnik pod názvom Continental Tires Slovakia, s.r.o. Hlavným cieľom je ďalšia konsolidácia obchodných aktivít spoločnosti Continental a jej zamestnancov v Púchove. Spoločnosť uvádza tieto hlavné výhody procesu konsolidácie:

- flexibilitné zdieľanie zdrojov bez zákonných obmedzení najmä v oblasti výroby, údržby, inžinieringu, logistických činností a spoločných investičných projektov,
- zjednodušenie nákupného procesu a materiálového toku,
- spoločná kolektívna zmluva,
- budúce možné zjednodušenie organizačnej štruktúry,
- úplná validácia a sledovateľnosť materiálov vo výrobných systémoch,
- zjednodušenie nastavenia IT systémov a rozhraní medzi závodmi,
- štandardizácia a digitalizácia procesov,
- zjednodušenie štruktúr výkazníctva,
- čiastočné zníženie právnych a administratívnych procesov a nákladov spojených so znížením počtu právnických osôb.

Je zrejmé, že existuje množstvo priamych, ale aj nepriamych prínosov, ktoré pomáhajú k lepšej realizácii podnikania Spoločnosti a napĺňaniu požiadaviek zákazníkov. Niektoré benefity majú charakter eliminácie potenciálnych rizík Spoločnosti v dôsledku volatility trhu a konsolidovaná spoločnosť môže efektívnejšie reagovať v porovnaní so založením samostatných právnických osôb. Finančné hodnotenie zlúčenia je značne závislé od potenciálnych situácií alebo rizík. Z aktuálneho pohľadu očakávame dosiahnutie benefitu a elimináciu rizík do výšky 5 % ročného EBIT Spoločnosti.

29. RIADENIE KAPITÁLU

Cieľom spoločnosti pri riadení kapitálu je vytváranie zdrojov je financovanie prevádzkovej a investičnej činnosti. Pri sledovaní a riadení kapitálu Spoločnosť používa indikátor CVC© - Continental Value

Contribution, ktorý reprezentuje internú metodiku v zmysle korporátnych pravidiel výpočtu indikátora EVA – Economic Value Added. Cieľom Spoločnosti je dosiahnutie pozitívnej hodnoty ukazovateľa a jeho rast. Za rok 2023 Spoločnosť dosiahla hodnotu ukazovateľa CVC 76,3 mio.EUR (2022 117,3 mio.EUR). Ďalším ukazovateľom, ktorý Spoločnosť sleduje je ROCE – rentabilita dlhodobo investovaného kapitálu, ktorú dosiahla na úrovni 130,9% (2022 176,1%).

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

30. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Finančné nástroje

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

	Rating (Standard & Poor's)	31.12.2023 tis. EUR	31.12.2022 tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku (pozn. 5)		116 679	66 407
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pool (pozn. 6)		130 659	54 673
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku - Continental AG (pozn. 7)	A-2	0	60 040
Peniaze a peňažné ekvivalenty (pozn. 9)		669	129
Záväzky z obchodného styku (pozn. 13)		-214 632	-242 117
Záväzky z lízingu (pozn. 24)		-304	-355

Reálna hodnota

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

Úverové riziko

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

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

Štandard IFRS 9 požaduje, aby Spoločnosť tvorila opravné položky k finančným aktívam na základe očakávaných strát z úverov. Táto požiadavka sa vzťahuje na všetky finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote a na dlhové finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok hospodárenia. Na základe posúdenia opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku a cash poolingu spoločnosť voči spriazneným osobám neeviduje riziko ocenenia v roku 2023. Väčšina pohľadávok je krytá zásobami.

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

	31.12.2023 tis. EUR	Opravná položka k 31.12.2023	%	31.12.2022 tis. EUR	Opravná položka k 31.12.2022	%
pred splatnosťou	114 664	0	0,09%	62 821	0	0,04%
0 - 30 dní	931	0	0,22%	2 712	0	0,25%
31 - 60 dní	11	0	0,31%	153	0	0,40%
61-90 dní	-1	0	0,65%	1	0	0,87%
91-120 dní	0	0	1,06%	125	0	1,16%
nad 120	776	0	5,26%	532	57	6,16%
	116 381	0		66 344	57	

Okrem toho spoločnosť prepočítala opravnú položku k pohľadávkam voči spriazneným osobám použijúc roll rate model, a vyššie uvedené percentá zohľadňujú percentuálnu výšku opravnej položky, ktorá nebola

k pohľadávkam voči spriazneným osobám účtovaná, keďže nebola významná. Hodnota nezaúčtovanej opravnej položky predstavuje 146 tis. EUR.

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V rámci pohľadávok z obchodného styku Spoločnosť eviduje pohľadávky voči podnikom mimo skupiny Continental AG s účtovnou hodnotou 1 022 tis. EUR (2022: 868 tis. EUR). Podľa IFRS 9 Spoločnosť vytvorila opravnú položku na pohľadávky voči 3 stranám vo výške 724 tis. EUR (2022: 748 tis. EUR).

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

	31.12.2023	Opravná položka k	%	31.12.2022	Opravná položka k	%
	tis. EUR	31.12.2023		tis. EUR	31.12.2022	
pred splatnosťou	224	0	0,01%	109	0	0,01%
0 - 30 dní	13	0	0,28%	5	0	0,18%
31 - 60 dní	13	0	0,31%	0	0	0,40%
61-90 dní	2	0	0,65%	0	0	0,00%
91-120 dní	7	0	1,06%	0	0	0,00%
nad 120	762	-724	94,96%	754	-748	99,23%
	1 021	-724		868	-748	

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

Riziko likvidity

Spoločnosť má limitované riziko likvidity. Spoločnosť má prístup k finančným zdrojom materskej spoločnosti v súlade s vnútornými pravidlami cash managementu Continental AG. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vykazuje spoločnosť nulovú zadlženosť; voľné finančné prostriedky boli na konci roka prevedené do cash pooling skupiny Continental AG na Slovensku. Obvyklou politikou skupiny je použiť prebytok finančných prostriedkov v svojich dcérskych spoločnostiach primárne na financovanie vlastných investícií alebo ako krátkodobé pôžičky podnikom v rámci skupiny.

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zmluvné splatnosti finančných záväzkov vrátane platieb úrokov.

v tis. EUR	Zostatková hodnota	Zmluvné peňažné toky	do 6-tich mesiacov	6 - 12 mesiacov	nad 12 mesiacov
31.12.2023					
Závazky z obchodného styku (pozn. 13)	99 646	-99 646	-99 580	-28	-38
Závazky voči spriazneným osobám (pozn. 13)	114 986	-114 986	-114 453	-42	-491
Závazky z lízingu (pozn. 24)	304	-304	-54	-54	-196
	214 935	-214 935	-214 087	-124	-724
v tis. EUR					
31.12.2022					
Závazky z obchodného styku (pozn. 13)	121 679	-121 679	-121 137	-473	-70
Závazky voči spriazneným osobám (pozn. 13)	120 438	-120 438	-120 416	-22	0
Závazky z lízingu (pozn. 24)	355	-355	-61	-61	-234
	242 472	-242 472	-241 613	-555	-304

Menové riziko

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

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

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

Rozsah rizika k 31. decembru 2023 a za porovnateľné obdobie znázorňuje tabuľka finančných pozícií Spoločnosti podľa jednotlivých zahraničných mien:

31.12.2023 v tis. EUR	USD	PLN	RON	GBP	CZK	Ostatné	Spolu
Záväzky	-39 244	-179	-516	-5 318	-577	-4 084	-49 918
Pohľadávky	7 601	3 539	576	1 279	2 660	4 031	19 684
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	75				2	592	669
Bilančná hodnota kurzového rizika	-31 569	3 360	60	-4 039	2 085	539	-29 564

31.12.2022 v tis. EUR	USD	PLN	RON	GBP	CZK	Ostatné	Spolu
Záväzky	-59 018	-340	-113	-2 205	-1 319	-6 074	-69 069
Pohľadávky	9 377	3 061	648	734	2 144	3 549	19 513
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	121				5		126
Bilančná hodnota kurzového rizika	-49 520	2 721	534	-1 471	831	-2 525	-49 430

Analýza citlivosti

Posilnenie kurzu eura o 5% voči menám uvedeným v tabuľke nižšie k 31. decembru 2023 by zvýšilo zisk za účtovné obdobie o 1 433 tis. EUR (k 31. decembru 2022 by zvýšilo zisk o 2 234 tis. EUR) Oslabenie kurzu eura o 5% voči nasledujúcim menám k 31. decembru 2023 by znížilo zisk za účtovné obdobie o 1 584 tis. EUR (k 31. decembru 2022 by znížilo zisk o 2 469 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, predovšetkým úroková miera, ostanú nezmenené.

vplyv v tis. EUR	31.12.2023		31.12.2022		
	Zisk(Strata)		Zisk(Strata)		
	Zvýšenie o 5%	Zníženie o 5%	Zvýšenie o 5%	Zníženie o 5%	
USD	1 503	-1 662	USD	2 358	-2 606
PLN	-160	177	PLN	-130	143
RON	-3	3	RON	-25	28
GBP	192	-213	GBP	70	-77
CZK	-99	110	CZK	-40	44
Spolu	1 433	-1 584	Spolu	2 234	-2 469

Riziko zmeny úrokovej sadzby

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

31. REÁLNE HODNOTY

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

v tis. EUR	Pozn.	Účtovná	Reálna	Účtovná	Reálna
		hodnota	hodnota	hodnota	hodnota
		2023	2023	2022	2022
Krátkodobý finančný majetok a záväzky					
Pohľadávky z obchodného styku	5	116 679	116 679	66 407	66 407
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku - cash pooling	6	130 659	130 659	54 673	54 673
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	7	0	0	60 040	60 040
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	669	669	129	129
Záväzky z obchodného styku	13	214 632	214 632	242 117	242 117

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

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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



Ing. Anton Vatala



Ing. Marián Kurtin

25. júna 2024