

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu,
správa nezávislého audítora
a účtovná závierka
za rok končiaci 31. decembrom 2024

zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS)
v znení prijatom Európskou úniou.

1 Obsah

Vyhlasenie štatutárneho orgánu	4
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024	5
Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembrom 2024	6
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	7
Výkaz peňažných tokov	8
Poznámky k účtovnej závierke	9
1 Všeobecné informácie	9
2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU11	
2.1 Uplatnenie nových štandardov a interpretácií	11
2.2 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2025 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala	11
2.3 Novely, ktoré boli zverejnené, ale EÚ ich zamietla alebo odložila	13
3 Významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach	15
3.1 Dôležité účtovné pravidlá	15
3.2 Účtovanie výnosov	16
3.3 Leasing	16
3.4 Funkčná a prezentačná mena	18
3.5 Cudzía mena	18
3.6 Finančné náklady a finančné výnosy	18
3.7 Štátne dotácie	19
3.8 Zamestnanecké požitky	19
3.9 Dane	19
3.10 Pozemky, budovy a zariadenia	20
3.11 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku	21
3.12 Zásoby	21
3.13 Rezervy	22
3.14 Finančné nástroje – nederivátový finančný majetok	23
3.15 Finančné nástroje nederivátové finančné záväzky	25
4 Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok	26
5 Zásoby	28
6 Pohľadávky z obchodného styku	28
7 Ostatný krátkodobý majetok	29
8 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	29
9 Vlastné imanie	29
10 Rezervy	30
11 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	30
12 Krátkodobé záväzky voči zamestnancom	31
13 Úvery a pôžičky	31

14	Výnosy budúcich období.....	32
15	Výnosy	32
16	Náklady na služby	32
17	Výnosy z predaja materiálu	33
18	Osobné náklady	33
19	Ostatné prevádzkové výnosy	33
20	Ostatné prevádzkové náklady.....	33
21	Daň z príjmov.....	34
22	Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík	35
23	Súdne spory a ostatné nároky	39
24	Podmienené záväzky	40
25	Náklady na audit	40
26	Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.....	40
27	Transakcie so spriaznenými osobami	40

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Štatutárny orgán spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. je zodpovedný za zostavenie, úplnosť a správnosť účtovnej závierky. Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembrom 2024 za spoločnosť Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo prijatými Európskou Úniou (ďalej len „IFRS-EU“) a zahŕňa všetky nevyhnutné primerané odhady.

Spoločnosť má efektívny systém interných kontrolných mechanizmov, ktorým je zabezpečená spoľahlivosť informácií použitých pre zostavenie účtovnej závierky. Tento systém zahŕňa smernice pre účtovníctvo, riadenie rizík a interné kontroly, na základe ktorého je spoločnosť schopná identifikovať významné riziká v skorom štádiu a prijať potrebné protopatrenia.

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 11. septembra 2024 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, ako audítora na rok 2024.

Zvolen, 25.06.2025

Štatutárny orgán

Ing. Peter Šimiak
konateľ

Dominik Florian Hiss
konateľ

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024

v tis. EUR	Pozn.	2024	2023
MAJETOK			
Pozemky, budovy a zariadenia	4	106 031	107 303
Nehmotný majetok	4	340	604
Odložená daňová pohľadávka		7 455	0
Dlhodobý majetok		113 826	107 907
Zásoby	5	25 607	24 545
Pohľadávky z obchodného styku	6,21	45 827	57 768
Pohľadávka k dani z príjmov		1 184	0
Pohľadávka k dani z pridanej hodnoty		5 441	5 158
Ostatný krátkodobý majetok	7	5 619	9 930
Peňažné prostriedky a peň. ekvivalenty	8	217	33
Krátkodobý majetok		83 895	97 434
Majetok spolu		197 721	205 341
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie		3 983	3 983
Kapitálové fondy		42 489	42 489
Zákonný rezervný fond		730	730
Nerozdelený zisk		60 307	39 793
Vlastné imanie	9	107 509	86 995
Rezervy	10	583	512
Výnosy budúcich období	14	80	155
Dlhodobé záväzky z leasingu		14	45
Ostatné dlhodobé záväzky		1 468	1 307
Dlhodobé záväzky		2 145	2 019
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	11	76 052	87 232
Rezervy	10	204	1 138
Krátkodobé záväzky z leasingu		23	42
Úvery a pôžičky	13	4 552	20 418
Splatné daňové záväzky		265	629
Výnosy budúcich období	14	0	0
Záväzky voči zamestnancom	12	6 971	6 868
Krátkodobé záväzky		88 067	116 327
Záväzky spolu		90 212	118 346
Vlastné imanie a záväzky spolu		197 721	205 341

Poznámky na stranách 9 až 44 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembrom 2024

za rok končiaci sa 31. decembra			
v tis. Eur	Pozn.	2024	2023
Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb	15	473 461	456 093
Výnosy z predaja materiálu	17	2 882	2 575
Náklady na predaný tovar		-10 997	-10 357
Spotreba materiálu		-307 275	-312 637
Spotreba energií		-6 594	-6 807
Náklady na služby	16	-67 446	-60 329
Zmena stavu zásob		879	4 791
Opravná položka k zásobám		-387	694
Náklady na predaný materiál		-592	-169
Osobné náklady	18	-47 925	-43 711
Odpisy a opravné položky dlhodobého majetku	4	-20 006	-19 874
Ostatné prevádzkové výnosy	19	1 776	2 380
Ostatné prevádzkové náklady	20	-3 365	4 372
Zisk / (Strata) z prevádzkovej činnosti		14 411	17 021
Výnosové úroky		2	2
Ostatné finančné výnosy		211	637
Nákladové úroky		-743	-1 495
Ostatné finančné náklady		-557	-616
Finančné výnosy (náklady) netto		-1 087	-1 472
Zisk / (Strata) pred zdanením		13 324	-15 549
Daň z príjmov	21	7 191	-761
Zisk / (Strata) za účtovné obdobie		20 515	14 788
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia			
Celkový komplexný zisk / (strata)		20 515	14 788

Poznámky na stranách 9 až 43 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. EUR	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	3 983	42 489	730	25 004	72 206
Strata za účtovné obdobie / Celkový komplexný zisk	0	0	0	14 789	14 789
Stav k 31. decembru 2023	3 983	42 489	730	39 793	86 995
Stav k 1. januáru 2024	3 983	42 489	730	39 793	86 995
Zisk za účtovné obdobie / Celkový komplexný zisk	0	0	0	20 515	20 515
Stav k 31. decembru 2024	3 983	42 489	730	60 308	107 510

Poznámky na stranách 9 až 43 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

Výkaz peňazných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tis. EUR	Pozn.	2024	2023
Čistý zisk/strata		20 515	14 788
Úpravy o nepeňazné operácie:			
Odpisy stálych aktív	4	20 339	20 217
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	4	0	0
Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku		-367	-367
Nerealizované kurzové straty		87	7
Nerealizované kurzové zisky		-70	-60
Ostatné rezervy	9	-858	-8 219
Zisk z predaja dlhodobého majetku		0	0
Daň z príjmov		-7 191	761
Úroky		741	1 493
Ostatné položky		531	347
Zmena pracovného kapitálu:			
Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok		11 941	-11 007
Zásob		-1 062	-5 211
Závazkov		-11 180	7 152
Zaplatené úroky		-743	-1 495
Prijaté úroky		2	2
Zaplatená daň z príjmov		1 963	-761
Čisté peňazné toky z prevádzkovej činnosti		34 648	17 647
Peňazné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-18 598	-11 335
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		0	0
Čisté peňazné toky z investičnej činnosti		-18 598	-11 335
Peňazné toky z finančnej činnosti			
Prijatá / splatená pôžička	12	-15 866	-6 310
Čisté peňazné toky z finančnej činnosti		-15 866	-6 310
(Úbytok) prírastok peňazných prostriedkov a peňazných ekvivalentov		184	2
Peňazné prostriedky a peňazné ekvivalenty na začiatku roka		33	31
Peňazné prostriedky a peňazné ekvivalenty na konci roka	7	217	33

Poznámky na stranách 9 až 43 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zázvierky.

Poznámky k účtovnej zavierke

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou 7. októbra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 5. januára 2005 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica v Banskej Bystrici, oddiel Sro, vložka 9979/S).

Identifikačné číslo spoločnosti: 36 633 623, daňové identifikačné číslo: 2021928392

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba a predaj brzd a komponentov brzd pre rôzne typy motorových vozidiel,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied.

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako zvierka v súlade s IFRS-EU podľa nariadenia EU č. 1606/2002 za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 11. septembra 2024.

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého fungovania Spoločnosti (going concern).

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Štruktúru spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2024 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
CAH Holding B.V.				
Bassin 100-106				
Maastricht 6211 AK				
Holandské kráľovstvo	996	0,025	0,025	0
Continental Automotive Holding Netherlands B.V.				
Bassin 100 -106				
Maastricht 6211 AK				
Holandské kráľovstvo	3 982 275	99,975	99,975	0
Spolu	3 983 271	100	100	0

Štruktúru spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
CAH Holding B.V. Bassin 100-106 Maastricht 6211 AK Holandské kráľovstvo	996	0,025	0,025	0
Continental Automotive Holding Netherlands B.V. Bassin 100 -106, Maastricht 6211 AK Holandské kráľovstvo	3 982 275	99,975	99,975	0
Spolu	3 983 271	100	100	0

Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Continental Automotive Holding Netherlands B.V., Bassin 100-106, 6211AK Maastricht, Holandsko. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Continental AG so sídlom v Nemecku. Predmetná spoločnosť je súčasne hlavný materský subjekt pre Country by Country reporting.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku. Konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny účtovných jednotiek zostavuje spoločnosť Continental AG, Vahrenwalderstrasse9, 301 65 Hannover, SRN, ktorá je vedená v obchodnom registri v Hannoveri (HRB č 3527). V sídle spoločnosti je konsolidovaná účtovná zvierka prístupná k nahliadnutiu.

Orgány účtovnej jednotky tvoria:

Konatelia	Dominik Florian Hiss (od 16.10.2023) Peter Šimiak (od 27.11.2024) Shander Eduardo Basilio (od 17.03.2020 do 23.01.2025) Milan Škarvada (od 30.03.2011 do 30.04.2024)
-----------	---

V mene spoločnosti konajú dvaja konatelia spoločne.

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2024	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1 037	1 037
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	1 197	1 197
Z toho:		
Počet vedúcich zamestnancov	60	60

2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU

2.1 Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2024 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované na obdobie začínajúce 1. januára 2024:

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

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

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

Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Štandard už nevyžaduje, 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. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Štandard je pre spoločnosť nevýznamný.

Novely IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie – Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

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. Štandard je pre spoločnosť nevýznamný.

2.2 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2025 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiacie 31. decembra 2025 a neboli aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Novela IAS 21 Nedostatočná vymeniteľnosť (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr).

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.

Novela ohľadom klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov – Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 30. mája 2024 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr).

Dňa 30. mája 2024 IASB vydala novelu IFRS 9 a IFRS 7 s cieľom:

- a) objasniť dátum vykazovania a odúčtovania niektorých finančných aktív a záväzkov s novou výnimkou pre niektoré finančné záväzky, ktoré sa vyrovnávajú prostredníctvom elektronického platobného systému,
- b) objasniť a pridať usmernenia na posúdenie, či finančné aktívum spĺňa kritérium výlučne platieb istiny a úrokov (SPPI),
- c) pridať nové zverejnenia pre určité nástroje, pri ktorých sa môžu meniť peňažné toky v súlade so zmluvne dohodnutými kritériami (napríklad nástroje s podmienkami týkajúcimi sa dosahovania cieľov v oblasti životného prostredia, sociálnych vecí a riadenia (ESG)) a
- (d) aktualizovať zverejnenia pre nástroje vlastného imania ocenené reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI). Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia IFRS účtovných štandardov (vydané v júli 2024 a účinné od 1. januára 2026).

V IFRS 1 bolo objasnené, že zabezpečovacie účtovníctvo by malo byť ukončené pri prechode na IFRS účtovné štandardy v prípade, ak nespĺňa „kvalifikačné kritériá“, a nie ak nespĺňa „podmienky“ pre účtovanie o zabezpečení. Cieľom bolo vyriešiť potenciálne nejasnosti vyplývajúce z nesúlady medzi zmením v IFRS 1 a požiadavkami na zabezpečovacie účtovníctvo v IFRS 9.

IFRS 7 vyžaduje zverejnenie zisku alebo straty pri odúčtovaní finančného aktíva, v ktorom má účtovná jednotka pokračujúcu angažovanosť, vrátane zverejnenia, či ocenenie reálnou hodnotou zahŕňalo „významné nepozorovateľné vstupy“. Toto znenie nahradilo odkaz na „významné vstupy, ktoré neboli založené na pozorovateľných trhových údajoch“. Novela zosúlaďuje znenie v IFRS 7 s IFRS 13. Okrem toho boli objasnené niektoré príklady z usmernenia na implementáciu IFRS 7 a tiež pridaný text, že príklady nemusia nevyhnutne ilustrovať všetky požiadavky daných IFRS 7 odsekov, na ktoré sa príklad odvoláva.

IFRS 16 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že keď nájomca zhodnotí, že lízingový záväzok má byť odúčtovaný v súlade s IFRS 9, tak musí uplatniť pravidlá v IFRS 9 na vykázanie akéhokoľvek zisku alebo straty z tejto transakcie vo výsledku hospodárenia. Táto novela sa týka lízingových záväzkov, ktoré sú odúčtované na alebo po začiatku ročného účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatní túto novelu.

Za účelom vyriešenia nesúlady medzi IFRS 9 a IFRS 15 je potrebné obchodné pohľadávky prvotne vykázať v „sume stanovenej uplatnením IFRS 15 štandardu“ namiesto „ich transakčnej ceny (ako je definované v IFRS 15)“.

IFRS 10 bol novelizovaný s cieľom, aby používal menej záväzné znenie, kedy je účtovná jednotka „de facto agentom“. Novela tiež objasnila, že vzťah opísaný v odseku B74 v štandarde IFRS 10 je len jedným z príkladov okolností, pri ktorých je potrebný úsudok, či účtovná jednotka je „de facto agentom“.

V IAS 7 bola opravená referencia, ktorá sa odvolávala na „nákladovú metódu“, ktorá bola z IFRS účtovných štandardov vypustená v máji 2008, keď IASB vydala novelu „Náklady na investíciu do dcérskej spoločnosti, spoluovládanej jednotky alebo pridruženého podniku“. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Zmluvy naviazané na elektrinu závisiacu od prírodných podmienok: Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 18. decembra 2024 a účinná od 1. januára 2026).

Cieľom vydanéj novely bolo pomôcť účtovným jednotkám zlepšiť vykazovanie finančných dopadov zmlúv o elektrine závisiacej od prírodných podmienok, ktoré sú často štruktúrované ako zmluvy o nákupe energie (PPA). Súčasnú účtovnú požiadavku nemusia dostatočne zachytávať ako tieto zmluvy ovplyvňujú finančnú výkonnosť účtovnej jednotky. IASB vydala cieľené novely IFRS 9, Finančné nástroje, a IFRS 7, Finančné nástroje: zverejňovanie, za účelom lepšieho premietnutia týchto zmlúv do účtovnej závierky. Novela zahŕňa:

- a) objasnenie uplatňovania kritérií výnimky pre „vlastné použitie“,
- b) zmiernenie určitých požiadaviek zabezpečovacieho účtovníctva v prípade, ak sa tieto zmluvy používajú ako zabezpečovací nástroj a
- c) pridanie nových požiadaviek na zverejnenie s cieľom poskytnúť investorom informácie o vplyve týchto zmlúv na finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr).

V apríli 2024 vydala IASB IFRS 18, nový štandard pre prezentáciu a zverejňovanie v účtovnej závierke, so zameraním sa na zmeny vo výkaze ziskov a strát. Nové kľúčové koncepty zavedené IFRS 18 sa týkajú:

- štruktúry výkazu ziskov a strát,
- požadovaných zverejnení v účtovnej závierke pre určité ukazovatele výkonnosti, ktoré sa vykazujú mimo účtovnej závierky (t. j. manažmentom definované ukazovatele výkonnosti) a
- rozšírených princípov agregácie a disagregácie, ktoré sa vzťahujú na primárne výkazy ako aj na poznámky vo všeobecnosti.

IFRS 18 nahradí IAS 1, pričom mnohé ďalšie existujúce princípy v IAS 1 sú zachované s obmedzenými zmenami. IFRS 18 nebude mať vplyv na vykazovanie alebo oceňovanie jednotlivých položiek v účtovnej závierke, ale môže zmeniť to, čo účtovná jednotka vykazuje ako „prevádzkový zisk alebo stratu“. IFRS 18 je účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr, pričom sa vzťahuje aj na porovnávacie informácie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie (vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr).

Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala nový účtovný štandard IFRS pre dcérske spoločnosti. IFRS 19 povoľuje oprávneným dcérskym spoločnostiam používať IFRS účtovné štandardy s limitovanými zverejneniami. Využitie štandardu IFRS 19 zníži náklady na zostavenie účtovných závierok dcérskych spoločností pri zachovaní užitočnosti informácií pre používateľov ich účtovných závierok. Dcérske spoločnosti používajúce existujúce IFRS účtovné štandardy pre svoje vlastné účtovné závierky poskytujú zverejnenia, ktoré môžu byť neúmerné informačným potrebám ich používateľov. IFRS 19 vyrieši tento stav tým, že:

- umožní dcérskym spoločnostiam viesť iba jeden súbor účtovných záznamov – aby vyhovovali potrebám ich materskej spoločnosti a používateľov ich účtovných závierok a
- zredukuje požiadavky na zverejňovanie – IFRS 19 umožňuje obmedzené zverejňovanie, ktoré lepšie vyhovuje potrebám používateľov účtovnej závierky dcérskych spoločností. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

2.3 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 štandardami. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt cenovej regulácie zverejňovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

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

Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak 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 Významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

3.1 Dôležité účtovné pravidlá

Do konca roka 2012 Spoločnosť zostavovala svoju účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Od 1. januára 2013 je Spoločnosť podľa §17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinná zostavovať svoju účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo prijatými EU (IFRS-EU). Z tohto dôvodu bola táto účtovná závierka zostavená ako účtovná závierka v súlade s IFRS-EU podľa nariadenia EU č. 1606/2002. Termín IFRS zahrňuje aj Medzinárodné účtovné štandardy („IAS“) a interpretácie vytvorené Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“) a jeho predchodcom Stálym Interpretáčnym Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2023 boli Spoločnosťou uplatnené.

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

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

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na základe princípu historických cien.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS-EU vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania a následného vykázania hodnôt majetku a záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa od odhadov môžu odlišovať. Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované a sú založené na skúsenostiach vedenia ako aj iných udalostiach, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Nenastali žiadne zmeny vyplývajúce z prehodnotenia účtovných odhadov.

Informácie o významných neistotách v odhadoch a kritických rozhodnutiach súvisiacich s aplikovaním účtovných metód, ktoré mali významný vplyv na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v jednotlivých bodoch poznámok, a sú to nasledovné:

- určenie doby odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (poznámka 3.10)
- určenie spätne získateľnej hodnoty dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (poznámka 3.12)
- určenie výšky rezerv (poznámka 3.14, poznámka 9)

Informácie o neistotách pri odhadoch a predpokladoch uplatnených pri ich tvorbe sú uvedené v relevantných bodoch alebo sú súčasťou významných účtovných metód uvedených nižšie.

K 31. decembru 2024 krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok o 4 171 tis. EUR. V tejto sume je zahrnutá aj hodnota krátkodobého úveru zo skupiny vo výške 4 252 tis. EUR. Spoločnosť má k dispozícii zdroje vo výške 217 tis. EUR vo forme peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, ktoré sú Spoločnosti k dispozícii ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky. Spoločnosť môže čerpať ďalšie finančné prostriedky v rámci úverového rámca pre krátkodobý úver zo skupiny. Vedenie Spoločnosti preto vypracovalo niekoľko modelov s rôznymi scenármi, pričom bralo do úvahy 12-mesačné obdobie od dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky. Modelové predpoklady vychádzajú z očakávanej úrovne spotrebiteľského dopytu a predikcie čistých peňažných tokov počas tohto obdobia. Na základe tohto základného scenára Spoločnosť očakáva, že bude mať dostatočné finančné prostriedky, aby bola schopná riadne splatiť všetky záväzky v dobe ich splatnosti.

Vedenie Spoločnosti obdržalo od najvyššej kontrolujúcej spoločnosti Continental AG dňa 5. júla 2024 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje že najvyššia kontrolujúca Spoločnosť je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky k 31. decembru 2024. Najvyššia kontrolujúca Spoločnosť súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenie svojich pohľadávok kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie

Účtovná zvierka bola preto zostavená za predpokladu nepretržitého trvania, t.z. že v dohľadnom čase bude Spoločnosť pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

V súvislosti so situáciou na svetových trhoch ako aj v súvislosti s konfliktom na Ukrajine Spoločnosť vykonala nasledovnú analýzu:

Spoločnosť realizuje prevažnú väčšinu svojich výnosov stabilným zákazníkom, rating celého koncernu je z dlhodobého hľadiska stabilný, a koncern má stabilnú cash flow pozíciu. Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

3.2 Účtovanie výnosov

Spoločnosť vykazuje výnosy zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka, ktorý je určený podľa INCOTERMS (najčastejšie FCA) a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. Výnosy z predaja výrobkov a služieb sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo ako pohľadávky znížené o vrátené výrobky, zľavy a rabaty a dane z pridanej hodnoty. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmlúv.

Transferové ceny výrobkov a služieb, ktoré sa predávajú sesterským spoločnostiam alebo materskej spoločnosti sú stanovené ako transakcie realizované za bežných trhových podmienok s dodržaním princípu nezávislého vzťahu.

Predaj výrobkov a služieb

Tržby z predaja výrobkov a tovaru (brzdové strmene a ich komponenty) sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve (zvyčajne pri odoslaní). Výnosy z poskytovania služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá podľa dohodnutých zmluvných podmienok. Zmluvy neobsahujú významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle od jedného do troch mesiacov.

Predaj výrobkov a služieb, ktoré sa viažu k bežnej činnosti Spoločnosti sa vykážu ako tržby.

Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi sa vykáže, ak Spoločnosť vykázala výnosy z dodania zmluvne dohodnutých plnení, zákazník ešte nezaplatil a zároveň musia byť pre vystavenie faktúry a vykázanie pohľadávky z obchodného styku splnené iné kritériá (ako napríklad uplynutie času).

Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi zahŕňajú prijaté platby od zákazníkov, ktoré sa budú do výnosov účtovať v budúcich obdobiach.

R&D výnosy

R&D výnosy predstavujú poskytované výkony zo strany výskumno-vývojového oddelenia na vývojových zákazníckych projektoch pre iné závody v rámci skupiny. Výnosy z poskytovania služieb R&D sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá podľa dohodnutých zmluvných podmienok. Fakturácia prebieha na mesačnej báze.

3.3 Leasing

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak udeľuje právo kontroly nad používaním daného majetku počas určitého času výmenou za poskytnutie protihodnoty. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

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

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne.

Spoločnosť vykáže právo na využívanie majetku a záväzok z nájmu pri začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia resp. možnosti 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 (resp. 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 po jeho ukončenie. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade 3.12 nižšie.

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 ako nulové). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť 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 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 sa jedná 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 záväzky z nájmu samostatne ako krátkodobé a dlhodobé záväzky z nájmu. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykazuje 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.

3.4 Funkčná a prezentačná 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, ak nie je uvedené inak.

3.5 Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

3.6 Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- poplatky za vedenie účtu; a
- kurzové zisky a straty.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa priamo účelovo vzťahujú k výrobe, nákupu alebo výstavbe spôsobilého majetku (t.j. majetku, ktoré potrebuje značné časové obdobie k tomu, aby bolo pripravené pre zamýšľané použitie alebo predaj), sú súčasťou obstarávacej ceny takéhoto majetku až do chvíle, kedy je majetok v podstatnej miere pripravený pre zamýšľané použitie alebo predaj.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom vznikli.

Výnosové úroky

Časové rozlíšenie výnosových úrokov sa uskutočňuje s ohľadom na neuhradenú istinu, pričom sa použije príslušná efektívna úroková miera, t.j. úroková miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné príjmy počas očakávanej doby trvania finančného aktíva na ich čistú súčasnú hodnotu.

3.7 Štátne dotácie

Štátne dotácie sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primeraná istota, že Spoločnosť splní s nimi spojené podmienky a že dotácie budú prijaté.

Štátne dotácie sú systematicky vykazované do hospodárskeho výsledku v obdobiach, v ktorých Spoločnosť účtuje o súvisiacich nákladoch, ktoré majú byť dotáciou kompenzované (vrátane štátnej pomoci v súvislosti s Covid-19 – viď opis nižšie). Konkrétne štátne dotácie, ktorých základnou podmienkou je, že Spoločnosť musí zakúpiť, postaviť alebo inak získať dlhodobé aktíva sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii ako výnosy budúcich období a po dobu ekonomickej životnosti prislúchajúcich aktív sa preúčtovávajú do výnosov na systematickom a racionálnom základe.

Štátna dotácia, ktorá sa stane pohľadávkou ako náhrada za už vzniknuté náklady alebo už utrpené straty, alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej pomoci Spoločnosti so žiadnymi budúcimi súvisiacimi nákladmi, sa uzná ako výnos obdobia, v ktorom sa stane pohľadávkou.

3.8 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového poistenia s vopred stanovenými príspevkami. 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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Odchodné predstavuje príspevok, ktorý obdrží zamestnanec pri prvom odchode do dôchodku. Podľa zákonníka práce pri prvom odchode do starobného, predčasného starobného alebo invalidného dôchodku patrí zamestnancovi odchodné najmenej vo výške jeho priemerného jedného mesačného platu.

Spoločnosť vypláca aj príspevky pri pracovných jubileách zamestnancov – tzv. vernostný bonus. V zmysle kolektívnej zmluvy prináleží zamestnancovi odmena vo výške 300 EUR pri odpracovaní 10 rokov v Spoločnosti a odmena 550 EUR pri odpracovaní 25 rokov v Spoločnosti.

Dlhodobé požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota.

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

3.9 Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú aj odloženú daň.

Splatná daň

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za dané obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, pretože ten nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných obdobiach, respektíve položky, ktoré sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Splatná daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb uzákonených pre dané účtovné obdobie.

Odložená daň sa vykáže na základe prechodných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov v individuálnej účtovnej závierke a ich daňovou základňou použitou pre výpočet zdaniteľného zisku. Odložené daňové záväzky sa uznávajú všeobecne u všetkých zdaniteľných prechodných rozdielov. Odložené daňové pohľadávky sa všeobecne uznávajú u všetkých odpočítateľných prechodných rozdielov v rozsahu v akom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk, proti ktorému sa budú môcť použiť odpočítateľné prechodné rozdiely, bude dosiahnutý. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nevykazujú, ak prechodný rozdiel vzniká z prvotného vykázania aktív či záväzkov v rámci transakcie, ktorá neovplyvňuje zdaniteľný ani účtovný zisk.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy ku koncu účtovného obdobia a znižuje sa, pokiaľ už nie je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude schopný odloženú daňovú pohľadávku pokryť v celkovej alebo čiastočnej výške.

Odložené daňové záväzky a pohľadávky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, ktorá bude platiť v období, v ktorom bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok splatný, na základe uzákonených daňových sadzieb ku koncu účtovného obdobia.

Oceňovanie odložených daňových záväzkov a pohľadávok zohľadňuje daňové dôsledky, ktoré vyplývajú zo spôsobu, akým Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojich aktív a záväzkov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú vzájomne započítateľné v prípade, ak má Spoločnosť vymáhateľné právo započítať daňové pohľadávky voči daňovým záväzkom v súlade so zákonom, a daň z príjmov je vyberaná tým istým daňovým úradom.

Splatná a odložená daň za obdobie sa zahŕňa do hospodárskeho výsledku, okrem prípadov, keď súvisí s položkami, ktoré sa vykazujú buď v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní - v tomto prípade sa i splatná i odložená daň vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní.

Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

3.10 Pozemky, budovy a zariadenia

Pozemky, budovy a zariadenia sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady priamo spojené s obstaraním majetku (clo, preprava, inštalácia a pod.). Obstarávacia cena tiež zahŕňa úrokové náklady spojené s obstaraním.

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

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

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	5 až 25	lineárna	4 až 20
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 15	lineárna	6,7 až 33,3
Dopravné prostriedky	4 až 10	lineárna	10 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania a doby použiteľnosti sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 4,46 rokov (2022: 4,72 rokov). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o pol roka by zmenilo ročný odpis o 569 tis. EUR (2022: 1 927 tis. EUR).

Pri predaji alebo vyradení dlhodobého majetku sa rozdiel medzi výnosmi z predaja a zostatkovou cenou tohto majetku vykáže vo výkaze zisku a strát a ostatného komplexného výsledku za účtovné obdobie v rámci ostatných prevádzkových výnosov alebo nákladov.

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú aktivované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky možno spoľahlivo oceniť.

Náklady na opravy a údržbu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

3.11 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Spoločnosť ku koncu každého účtovného obdobia posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že majetok môže mať zníženú hodnotu.

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

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

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

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätne získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky (ďalej „CGU“) 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. Spoločnosť si stanovila celý právny subjekt ako CGU, keďže tá predstavujú najmenšiu skupinu aktív, ktorá generuje peňažné toky, a je teda najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov.

Spoločnosť dosiahla k 31.12.2024 čistý zisk a manažment neeviduje k 31.12.2024 žiadne náznaky že majetok môže mať zníženú hodnotu.

3.12 Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo ich čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa oceňujú metódou štandardných nákladov.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje znížením obstarávacej ceny na čistú realizačnú hodnotu.

3.13 Rezervy

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

3.14 Finančné nástroje – nederivátový finančný majetok

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vykazujú akonáhle sa Spoločnosť stane stranou zmluvných ustanovení finančných nástrojov.

Prvotné vykázanie a klasifikácia

Finančný majetok je vykázaný vo výkaze finančnej pozície, ak je Spoločnosť zmluvnou stranou pre daný finančný majetok. Finančný majetok, ktorého dohodnutá doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, sa vyказuje ako dlhodobý.

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.

Spoločnosť zaradila svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledujúce 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 k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

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) a zahŕňa tiež maržu.

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 nároky Spoločnosti na vyplatenie peňažných tokov z špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu za účelom inkasa peňažných tokov („hold-to-collect“), pričom zostávajú vykazované Spoločnosťou.

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky

Úvery, pohľadávky a záväzky majú pevne určené splátky a nie sú obchodované na trhu. Oceňujú sa v amortizovaných nákladoch, ktoré sú ponížené o prípadné opravné položky. Vykazujú sa v súvahe v súlade s podmienkami splatnosti ako dlhodobý alebo krátkodobý majetok.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, hotovosť na bankových účtoch s dobou splatnosti do 3 mesiacov.

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- 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.

Zníženie hodnoty nederivátového finančného majetku

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlúv so zákazníkmi a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku 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.

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení zákazníkov a očakávaného budúceho vývoja.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko nederivátového finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Spoločnosť považuje nederivátový finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie kreditného rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Spoločnosť odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej zvierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej zvierke.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážený odhad kreditných strát. Úverové straty sa oceňujú ako súčasná hodnota všetkých peňažných nedostatkov (t. j. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými účtovnej jednotke v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou nederivátového finančného majetku.

Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na vzájomné započítanie týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo realizovať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

3.15 Finančné nástroje nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané, zrušené alebo premlčané.

Výmena medzi Spoločnosťou a jej pôvodnými veriteľmi dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami, ako aj podstatné zmeny podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykávanie nového finančného záväzku. Podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne 10% líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vynaložené transakčné náklady sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. Ak výmena alebo zmena nie je zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vynaložené transakčné náklady upravujú účtovnú hodnotu záväzku a amortizujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Modifikácie záväzkov, ktoré nevedú k ich zániku, sa účtujú ako zmena v odhade s použitím metódy doúčtovania kumulatívnej zmeny odhadu, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazuje s vplyvom na hospodársky výsledok, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách nepredstavuje kapitálovú transakciu s vlastníkmi.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykávaní sa úročené pôžičky vykazujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

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.

4 Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok je vykazovaný k 31. decembru 2024 v celkovej výške 106 371 tis. EUR (rok 2023: 107 907 tis. EUR). Odpisy vo výške 20 289 tis. EUR (rok 2023: 20 217 tis. EUR), z toho odpisy lízingového majetku predstavujú 47 tis. EUR (rok 2023: 38 tis. EUR). Odpisy boli zaúčtované vo výkaze ziskov a strát.

Na majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý majetok je komplexne poistený globálnym poistným programom skupiny Continental – Insurance Property & Business Interruption do výšky 365 680 tis. EUR (2023: 358 265 tis. EUR).

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku v tis. EUR
2024

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	68 061	172 856	19 230	261 751
Prírastky	0	211	9 956	8 420	18 587
Úbytky	0	33	4 391	0	4 424
Presuny	0	430	8 746	-9 176	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	68 669	187 167	18 474	275 914
Oprávk					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	34 322	119 927	0	154 249
Prírastky	0	3 535	16 163	0	19 698
Úbytky	0	33	4 231	0	4 264
Stav na konci účtovného obdobia	0	37 824	131 859	0	169 683
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	200	200
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	200	200
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	33 739	52 929	19 030	107 302
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	30 845	55 308	18 274	106 031

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku v tis. EUR
2023

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	65 288	159 958	27 121	253 971
Prírastky	0	683	4 796	5 928	11 407
Úbytky	0	38	3 589	0	3 627
Presuny	0	2 128	11 691	-13 819	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	68 061	172 856	19 230	261 751
Oprávk					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	30 948	107 044	0	137 992
Prírastky	0	3 407	16 093	0	19 500
Úbytky	0	33	3 210	0	3 243
Stav na konci účtovného obdobia	0	34 322	119 927	0	154 249
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	200	200
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	200	200
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	34 340	52 914	26 921	115 779
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	33 739	52 929	19 030	107 302

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v tis. EUR
2024

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 705	3 814	55	5 574
Prírastky	5	6	0	11
Úbytky	4	0	0	4
Presuny	55	0	-55	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 761	3 820	0	5 581
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 406	1 976	0	3 382
Prírastky	188	453	0	641
Úbytky	4	0	0	4
Stav na konci účtovného obdobia	1 590	2 429	0	4 019
Opravná položka				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 589	0	1 589
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	367	0	367
Presun	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 222	0	1 222
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	299	249	55	603
Stav na konci účtovného obdobia	171	169	0	340

Opravná položka k obstarávanému nehmotnému majetku bola tvorená z dôvodu vysokého rizika nedosiahnutia kalkulovaných výnosov z transferovaných projektov z iného závodu (Continental Teves Portugal) v rámci skupiny podnikov a prehodnotenia ich ziskovosti.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku v tis. EUR
2023

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 443	3 736	150	5 329
Prírastky	220	59	32	311
Úbytky	66	0	0	66
Presuny	108	19	-127	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 705	3 814	55	5 574
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 180	1 551	0	2 731
Prírastky	292	425	0	717
Úbytky	66	0	0	66
Stav na konci účtovného obdobia	1 406	1 976	0	3 382
Opravná položka				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 956	0	1 956
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	367	0	367
Presun	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 589	0	1 589
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	263	229	150	642
Stav na konci účtovného obdobia	299	249	55	603

5 Zásoby

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Materiál	15 527	15 454
Opravná položka k materiálu	-8 246	-7 975
Nedokončená výroba	9 907	10 189
Opravná položka k nedokončenej výrobe	-1 284	-1 637
Hotové výrobky	5 478	5 273
Opravná položka k hotovým výrobkom	-554	-1 045
Zákaznícke náradie (Tooling)	4 745	4 253
Tovar	34	33
Spolu	25 607	24 545

Vývoj opravnej položky k zásobám je nasledovný:

v tis. EUR	2024	2023
K 1. januáru	10 657	8 445
Tvorba (+) / Použitie (-)	-573	2 212
K 31. decembru	10 084	10 657

Medziročný nárast je podmienený zvýšením zásob, nedokončenej výroby a hotovej výroby z dôvodu zníženia objednávok od odberateľov.

Na nevýrobný materiál bola vytvorená opravná položka vo výške 100% skladovej hodnoty zásob (brutto hodnota nevýrobných zásob k 31. decembru 2024 bola 7 660 tis. EUR (v roku 2023: 7 429 tis. EUR). Hodnota opravnej položky sa zvýšila o 231 tis. EUR. Hodnota zásob na externom opracovaní u subdodávateľov predstavovala 722 tis. EUR (2023: 954 tis. EUR).

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o zriadení konsignačných skladov pre nakupovaný priamy výrobný aj nevýrobný materiál. Pretože predmetné zásoby v konsignačnom sklade sú až do ich výdaja vlastníctvom dodávateľa, tieto zásoby nie sú vykázané v súvahe spoločnosti. Hodnota konsignačných zásob k 31. decembru 2024 predstavovala sumu 13 576 tis. EUR (2023: 12 658 tis. EUR).

Spoločnosť nevlastní zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo ani zásoby, pri ktorých má obmedzené právo nakladať s nimi.

Všetky zásoby sú komplexne poistené globálnym poistným programom skupiny Continental AG – Insurance Property & Business Interruption do výšky 33 844 tis. EUR (2023: 24 501 tis. EUR).

6 Pohľadávky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku, z toho:	45 896	57 995
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	42 599	50 479
<i>Pohľadávky voči skupine Continental</i>	3 297	7 516
Opravné položky k pohládkam	-69	-242
Spolu	45 827	57 768

Pred akceptovaním nového odberateľa hodnotí Spoločnosť bonitu potenciálneho zákazníka a stanovuje mu úverový limit. Limity sú prehodnocované jedenkrát ročne a priebežne monitorované. Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohládkam z obchodného styku sú opísané v bode 20.

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

Vekovú štruktúru pohľadávok z obchodného styku znázorňuje nasledovná tabuľka:

Veková štruktúra pohľadávok (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Pohľadávky do splatnosti	41 970	46 304
Pohľadávky po splatnosti do jedného roka	3 342	11 388
Pohľadávky po splatnosti nad jeden rok	584	303
Pohľadávky spolu	45 896	57 995

7 Ostatný krátkodobý majetok

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Ostatný krátkodobý majetok:	6 027	10 123
<i>Ostatné pohľadávky</i>	5 356	9 657
<i>Zákaznícke projekty</i>	537	380
<i>Pohľadávky voči zamestnancom</i>	46	40
<i>Ostatné</i>	88	46
Opravné položky k pohľadávkam	-408	-193
Spolu	5 619	9 930

8 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Hotovosť ako aj bankové účty sú Spoločnosti plne k dispozícií.

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Peniaze, z toho:	0	0
<i>v mene EUR</i>	0	0
<i>v mene CZK</i>	0	0
<i>v mene USD</i>	0	0
Ceniny	3	3
Účty v bankách, z toho:	214	30
<i>v mene EUR</i>	7	13
<i>v mene USD</i>	17	17
<i>V mene PLN</i>	190	0
Spolu	217	33

9 Vlastné imanie

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 je 3 983 tisíc EUR (31. december 2023: 3 983 tisíc EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) až do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2024 je hodnota zákonného rezervného fondu 730 tis. EUR (31. december 2023: 730 tis. EUR). Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v spoločenskej zmluve. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Kapitálové fondy

V položke kapitálové fondy sú vykázané peňažné vklady spoločníka Continental AG, SRN, ktoré nezvyšovali základné imanie spoločnosti. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníka možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníka alebo na zvýšenie základného imania, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia. K 31. decembru 2024 je hodnota kapitálových fondov 42 489 tis. EUR (31. december 2023: 42 489 tis. EUR).

Rozdelenie zisku za bežné a predchádzajúceho účtovného obdobia

O rozdelení hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2023 vo výške 14 788 tis. EUR rozhodlo valné zhromaždenie 11. septembra 2024 – schválením preúčtovania hospodárskeho výsledku – zisku na účet nerozdelený zisk minulých rokov. Spoločnosť v roku 2023 ani v roku 2022 nevyplácala dividendy.

O rozdelení hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2024 spoločnosť ešte nerozhodla.

10 Rezervy

Názov položky (v tis. EUR)	Bežné účtovné obdobie (rok 2024)				Stav k 31. 12. 2024
	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	512	929	857	1	583
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	512	929	857	1	583
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 138	122	0	1 056	204
<i>Špecifické rezervy – zvolávacie akcie</i>	861	0	0	861	0
<i>Iné</i>	277	122	0	195	204
Spolu	1 650	1 051	857	1 057	787

Rezerva na záručné opravy je tvorená 0,15% z hodnoty sumy 12-mesačných externých tržieb. Zvýšenie rezervy na záručné opravy bolo podnietené zvýšením obratu oproti predchádzajúcemu roku. Predpokladá sa, že plná výška rezerv bude použitá v priebehu roku 2025.

Názov položky (v tis. EUR)	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2023)				Stav k 31. 12. 2023
	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	413	646	536	11	512
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	413	646	536	11	512
Krátkodobé rezervy, z toho:	9 456	127	0	8 445	1 138
<i>Špecifické rezervy – zvolávacie akcie</i>	3 861	0	0	3 000	861
<i>Iné</i>	5 595	127	0	5 445	277
Spolu	9 869	773	536	8 456	1 650

11 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Závazky z obchodného styku, z toho:	64 859	69 006
<i>Závazky voči tretím stranám</i>	58 639	61 535
<i>Závazky v rámci skupiny</i>	6 220	7 471
Závazky na zmenu predajných cien	6 924	9 569
Závazky na zmenu nákupných cien	1 031	839
Ostatné záväzky	3 238	7 818
Spolu	76 052	87 232
Závazky z obchodného styku, z toho:	64 859	69 006
<i>v lehote splatnosti</i>	64 508	67 975
<i>po lehote splatnosti</i>	351	1 031

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne neodlišuje od ich účtovnej hodnoty.

Závazky na zmenu predajných cien vznikajú v prevažnej miere z dôvodu aktualizovania novej, zmluvne dohodnutej ceny so zákazníkmi po dosiahnutí určitých zmluvne dohodnutých podmienok (napr. odobrané množstvo, efektívnosť výroby) na všetky dodané výrobky za určité časové obdobie. Ďalším dôvodom vzniku záväzku na zmenu predajných cien môže byť systémová úprava predajnej ceny, keď zákazník vystavuje objednávky ešte v predošlej (starej) cene. Tento záväzok sa účtuje oproti výnosom.

Závazky na zmenu nákupných cien vznikajú na základe mimoriadnych požiadaviek dodávateľov v dôsledku špecifických okolností, t. j. určité objemy sa nedosiahnu v stanovenom časovom rámci. Tieto záväzky vznikajú na základe zmluvne dohodnutých požiadaviek dodávateľov alebo z dôvodu nenaplnenia pôvodného nakupovaného objemu dohodnutého v zmluve. Vyhodnotenia odobraných objemov dohodnutých v zmluvách s dodávateľmi sa uskutočňujú koncom roka, prípadne najneskôr na konci zmluvy.

12 Krátkodobé záväzky voči zamestnancom

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Závazky voči zamestnancom	1 913	1 937
Závazky so sociálneho zabezpečenia	1 321	1 334
Rezerva na dovolenky	713	989
Odmeny zamestnancom	2 620	2 373
Iné	404	235
Spolu	6 971	6 868

13 Úvery a pôžičky

Názov položky (v tis. EUR)	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Cash-poolingový krátkodobý záväzok	4 252	20 082
Ostatné	300	336
Spolu	4 552	20 418

Spoločnosť využíva cash-poolingové služby v rámci zmluvy uzatvorenej spoločnosťami skupiny Continental v Slovenskej republike s materskou spoločnosťou Continental Aktiengesellschaft Hannover a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky. Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú a ponúka jednotlivým spoločnostiam Skupiny Continental v Slovenskej republike možnosť čerpania a poskytovania kreditných a debetných pozícií medzi jednotlivými spoločnosťami.

Spoločnosť účtuje zostatok na účte cash-pool ako záväzok, pretože čerpala prostriedky od ostatných spoločností v rámci konsolidovaného celku Continental AG,.

Úroková miera je stanovená na základe medzibankovej úrokovej sadzby EURIBOR, ku ktorej sa pripočítava dohodnutá marža. Úrokové miery a s nimi spojené náklady sa preto menia na základe pohybov medzibankovej sadzby.

	Rok	Mena	Úrok.sadzba %	tis. EUR
Závazky v rámci kons. Celku – cash pooling Continental AG (Holding)	31.12.2024	EUR	4,415	4 252
Závazky v rámci kons. Celku – cash pooling Continental AG (Holding)	31.12.2023	EUR	4,415	20 082

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tis. EUR</i>	Úvery a pôžičky v rámci skupiny	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	26 391	26 391
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti		
Zmena cash-poolingového záväzku	-6 309	-6 309
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-6 309	-6 309
Ostatné zmeny		
Nákladové úroky	1 495	1 495
Zaplatené úroky	-1 495	-1 495
Celkom ostatné zmeny	0	0
Stav k 31. decembru 2023 (obežné záväzky)	20 082	20 082
Stav k 1. januáru 2024	20 082	20 082
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti		
Zmena cash-poolingového záväzku	-15 830	-15 830
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-15 830	-15 830
Ostatné zmeny		
Nákladové úroky	743	743
Zaplatené úroky	-743	-743
Celkom ostatné zmeny	0	0
Stav k 31. decembru 2024 (obežné záväzky)	4 252	4 252

14 Výnosy budúcich období

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Dlhodobé výnosy budúcich období	80	155
Krátkodobé výnosy budúcich období, z toho:	0	0
Prijaté preddavky	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	80	155

15 Výnosy

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza výnosov Spoločnosti za obdobie, podľa hlavných výrobkov a služieb:

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Brzdové komponenty	432 940	419 635
Predaj tovaru	14 215	13 043
Výnosy R&D	25 051	21 920
Ostatné výnosy	1 255	1 496
Spolu	473 461	456 094

16 Náklady na služby

Náklady na služby sú v nasledovnom členení:

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Opravy a udržiavanie	8 277	7 300
Náklady na prepravu	1 402	1 813
Alokované náklady za vedenie, administratívu, distribúciu, IT	13 064	10 322
Náklady R&D	29 269	23 358
Ostatné služby	15 434	17 536
Spolu	67 446	60 329

17 Výnosy z predaja materiálu

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza ostatných výnosov Spoločnosti za obdobie – ostatné výnosy sú tvorené odpredajom druhotných surovín:

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Predaj materiálu	547	397
Predaj šrotu	2 335	2 178
Spolu	2 882	2 575

18 Osobné náklady

Osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Mzdové náklady	34 121	32 148
Náklady na sociálne poistenie	11 998	9 987
Ostatné sociálne náklady	1 715	1 257
Penzijné fondy	91	319
Spolu	47 925	43 711

19 Ostatné prevádzkové výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Aktivácia dlhodobého majetku	0	0
Zákaznícke náradie – predaj	662	74
Zisk z predaja dlhodobého majetku	25	219
Investičná dotácia – budova	74	74
Dotácia na podporu duálneho vzdelávania	39	51
Refakturácia vzniknutých škôd dodávateľom	596	1 135
Ostatné výnosy na hospodársku činnosť	380	827
Spolu	1 776	2 380

20 Ostatné prevádzkové náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Tvorba rezerv na opravy	68	-2 365
Poistenie	343	256
Zásoby – inventúrny schodok	915	725
Ostatné dane	155	164
Škody	151	45
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 872	-3 141
Dary	0	8
Opravné položky k pohľadávkam	-158	-64
Zákaznícke náradie	19	0
Spolu	3 365	-4 372

Ostatné náklady na hospodársku činnosť predstavujú hlavne náklady na predpokladané reklamácie a náhrady voči dodávateľom vo výške 912 tis. EUR.

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike za rok 2023 je 21 % (v roku 2022: 21 %). Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike na rok 2025 je vo výške 24%.

22 Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko
- Prevádzkové riziko

Riadenie finančných rizík

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

Účtovná hodnota finančného majetku a záväzkov v amortizovanej hodnote, klasifikovaných podľa jednotlivých kategórií súvahy je nasledovná:

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku	45 827	57 768
Peniaze a peňažné ekvivalenty	217	33
Spolu	46 044	57 801
Záväzky		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	76 052	87 232
Záväzky z nájmu	37	87
Úvery a pôžičky	4 252	20 082
Spolu	80 341	107 401

Všetky vykázané súvahové položky majú krátkodobú splatnosť, vzhľadom na to je účtovná hodnota na konci účtovného obdobia rovnaká ako reálna hodnota.

Úverové riziko

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykazaného vo výkaze finančnej pozície.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s úverovým ratingom Moody's Baa1. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Vedenie Spoločnosti monitoruje úverové riziko podľa pravidiel, ktoré platia pre celú skupinu Continental aj Spoločnosť. Každý nový zákazník je individuálne analyzovaný a vyhodnotený podľa stanovenej úverovej politiky ešte pred tým, ako sú navrhnuté štandardné platobné a dodacie podmienky. Ak je to možné, posudzovanie zohľadňuje aj externé ratingy. Nákupné limity sú stanovené individuálne pre každého zákazníka. Tieto limity sú pravidelne sledované a prehodnocované.

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

Solventnosť a platobná disciplína zákazníkov z tretích strán mimo skupiny Continental (tvoria približne 93% celkového počtu zákazníkov) je pravidelne hodnotená použitím informačného systému, hodnotenia platobnej disciplíny a úverových limitov.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Spoločnosť účtuje opravnú položku z dôvodu zníženia hodnoty vyplývajúcu z odhadovanej straty.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlúv so zákazníkmi a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tis. EUR	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Zostatková hodnota
V lehote splatnosti	0,10%	42 529	-47	42 482
Po lehote splatnosti do 15 dní	0,24%	2 003	-5	1 998
Po lehote splatnosti 15 - 29 dní	0,14%	83	0	83
Po lehote splatnosti 30 - 59 dní	0,31%	758	-2	756
Po lehote splatnosti 60 - 89 dní	0,75%	240	-2	238
Po lehote splatnosti 90 - 119 dní	0,96%	13	0	13
Viac ako 120 dní po splatnosti	4,86%	270	-13	257
		45 896	-69	45 827

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tis. EUR	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Zostatková hodnota
V lehote splatnosti	0,09%	45 524	-41	45 483
Po lehote splatnosti do 15 dní	0,28%	2 409	-7	2 402
Po lehote splatnosti 15 - 29 dní	0,15%	675	-1	674
Po lehote splatnosti 30 - 59 dní	0,31%	4 435	-14	4 421
Po lehote splatnosti 60 - 89 dní	0,65%	812	-5	807
Po lehote splatnosti 90 - 119 dní	1,06%	1 047	-11	1 036
Viac ako 120 dní po splatnosti	5,26%	3 093	-163	2 930
Individuálna opravná položka		57 995	-242	57 753

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tis. EUR	2024	2023
K 1. januáru	227	291
Tvorba (+) / Použitie (-)	-177	-49
K 31. decembru	69	242

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Viac informácií o účtovných metódach a zásadách pri posudzovaní zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedených v bode 3.16 Finančné nástroje – nederivátový finančný majetok.

Riziko likvidity

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

Spoločnosť aktívne pracuje na zabezpečení dostatočnej likvidity pre pokrytie všetkých finančných záväzkov. Za týmto účelom používa cash poolingové služby, poskytujúce okamžité finančné prostriedky, v rámci Skupiny Continental v Slovenskej republike. Krátkodobé finančné prebytky v rámci Skupiny, využívajúcich cash pooling, boli počas roka 2023 použité na financovanie prevádzkových nákladov v ostatných spoločnostiach Skupiny Continental. V prípade potreby však môže Spoločnosť čerpať aj krátkodobý úver od niektorej zo sesterských spoločností, na základe podmienok stanovených skupinovými pravidlami a na základe schválenia úveru materskou spoločnosťou.

Splatnosť finančného majetku a finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky (v tis. EUR)	Splatnosť do 6 mesiacov		6-12 mesiacov		nad 1 rok do 5 rokov		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pohľadávky z obchodného styku	45 583	56 142	223	1 323	21	303	45 827	57 768
Peňažné prostriedky	217	33	0	0	0	0	217	33
Záväzky z obchodného styku	-75 784	-87 078	-83	-291	-351	-137	-76 218	-87 506
Úvery a pôžičky	-4 252	-20 082	0	0	0	0	-4 252	-20 082
Záväzky z nájmu	-23	-42	0	0	-14	-45	-37	-87
Spolu	-34 259	-51 027	140	1 032	-344	121	-34 463	-49 874

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

Zostatková hodnota finančného majetku a finančných záväzkov Spoločnosti denominovaných v cudzej mene ku konci účtovného obdobia je nasledovná (v tis. EUR):

Mena v tis. EUR	USD		JPY		Ostatné		Spolu	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pohľadávky z obchodného styku	224	451	2 326	3 572	7	114	2 557	4 137
Peňažné prostriedky	17	16	0	0	192	0	209	16
Záväzky z obchodného styku	-836	-595	0	0	-42	-70	-878	--665
Úvery a pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0
Záväzky z nájmu	0	0	0	0	0	0	0	0
Menové riziko spolu	-595	-128	2 326	3 572	157	44	1 888	3 488

Posilnenie kurzu Eura v porovnaní s dvoma menami s najväčším vystavením sa riziku (USD a JPY) o 10% k 31. decembru 2024 by zvýšilo stratu za účtovné obdobie o 225 tis. EUR (2023 zvýšenie straty o 228 tis. EUR).

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2024 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej operácie na zaistenie svojej menovej pozície.

Úrokové riziko

Nárast úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zvýšenie nákladov za účtovné obdobie o 42 tis. EUR (2023: zvýšenie nákladov o 201 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že ďalšie premenné zostávajú nezmenené.

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2024 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej novej úrokovej derivátovej operácie na krytie úrokového rizika.

Prevádzkové riziko

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

Prevádzkové riziko pramení zo všetkých transakcií v Spoločnosti.

Cieľom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zosúladiť vyhnutie sa finančným stratám a škodám Spoločnosti s celkovou efektívnosťou nákladov a tiež, aby sa Spoločnosť vyhla takým kontrolným procedúram, ktoré príliš obmedzujú iniciatívnosť a kreativitu. Spoločnosť implementovala štandardné pravidlá a postupy skupiny Continental v jej korporátnych postupoch.

Zodpovednosť je podporovaná celkovou podnikovou stratégiou a postupmi pre riadenie operačného rizika v nasledujúcich oblastiach:

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

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

Dozor, Riziká a Pravidlá

V marci 2016 výkonná rada koncernu Continental prijala nové zásady pre interný dozor, riziká a pravidlá (Governance, Risk and Compliance policy – GRC), ktoré definujú všeobecné a základné podmienky integrovanej kontroly, pričom predstavujú kľúčový element systému riadenia rizík. Nastavili sa pravidlá pre identifikáciu, stanovenie, reporting a dokumentovanie jednotlivých udalostí. Predmetné zásady vytvorili rámec pre uniformnú kultúru a zvýšili povedomie o možných rizikách naprieč korporáciou.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované najmä prostredníctvom úverov a pôžičiek respektíve príspevkami do ostatných kapitálových fondov Spoločnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08). Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. decembru 2024 ako aj k 31. decembru 2023 presiahol 0,08.

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Vlastné imanie	107 509	86 995
Celkové záväzky	90 212	118 053
Pomer vlastného imania a hodnoty záväzkov	1,19	0,74

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

23 Súdne spory a ostatné nároky

Spoločnosť nemá žiadne významné súdne spory alebo ostatné nároky k 31. decembru 2024, ktoré môžu viesť k podstatnému úbytku alebo prírastku peňažných prostriedkov.

24 Podmienené záväzky

Spoločnosť má schválený úverový rámec v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, z ktorého k 31. decembru 2024 čerpala 230 tis. EUR vo forme bankových záruk v prospech:

- Colný úrad Zvolen, zábezpeka na clo vo výške 230 tis. EUR.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

25 Náklady na audit

V roku 2024 predstavovali náklady na audit účtovnej zvierky čiastku 78 tis. EUR (2023: 61 tis. EUR). V účtovnom období 2024 boli náklady na ostatné auditorské služby vykonané auditorom v čiastke 0 tis. EUR (2023: 0 tis. EUR).

26 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Dňa 25. apríla 2025 valné zhromaždenie akcionárov spoločnosti Continental AG (skupina) schválilo odčlenenie Automotive segmentu od skupiny Continental. Management spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia a.s. neočakáva, že by táto informácia mala mať zásadný vplyv na finančné výkazy spoločnosti k 31. decembru 2024 alebo jej schopnosti pokračovať ďalej vo svojej činnosti, nakoľko celá činnosť vykonávaná spoločnosťou patrí do segmentu Automotive.

27 Transakcie so spriaznenými osobami

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine Continental, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Continental Automotive Holding Netherlands B.V. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Continental AG, Nemecko.

Odmeňovanie kľúčových členov manažmentu Spoločnosti:

Medzi kľúčové osoby manažmentu patria členovia štatutárnych orgánov a riaditelia oddelení, keďže tieto osoby majú priamu alebo nepriamu zodpovednosť za plánovanie, riadenie, výkon a kontrolu činností Spoločnosti. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu k 31. decembru 2024 bol 8 (k 31. decembru 2023: 8).

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

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 310	1 126

Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie:

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.

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Transakcie s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental AG	-37 273	17 840
<i>nákup výrobkov a tovaru</i>	-67 062	-64 742
<i>predaj výrobkov a tovaru</i>	56 747	96 609
<i>prijaté služby</i>	-40 427	-35 898
<i>poskytnuté služby</i>	23 690	23 415
<i>nákup licencií</i>	-10 171	-1 053
<i>nákup - iný obchod</i>	-144	-996
<i>predaj - iný obchod</i>	94	505
Transakcie s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG	-1 198	-2 105
<i>Poskytnuté služby</i>	-455	-610
<i>Úrok</i>	-743	-1 495
Spolu	-38 471	15 735

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky (v tis. EUR)	2024	2023
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG	-4 283	-20 186
<i>Záväzky v rámci konsolidovaného celku – cash pooling</i>	-4 252	-20 082
<i>Záväzky z obchodného styku</i>	-31	-104
Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental AG	-527	149
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>	3 297	7 516
<i>Záväzky z obchodného styku</i>	-3 824	-7 367