

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM
EURÓPSKOU ÚNIOU (EÚ)
K 31. DECEMBRU 2021**

A

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV
A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV**

K o n s o l i d o v a n á
v ý r o č n á s p r á v a
z a r o k 2021



OBSAH

str.

1. Základné informácie a profil skupiny	1
1.1 Filozofia skupiny	2
2. Predpokladaný vývoj skupiny v roku 2022	3
3. Finančná situácia skupiny	3
4. Návrh na vysporiadanie zisku za rok 2021	5
5. Spoločenská zodpovednosť	5
5.1 Zamestnanosť	5
5.2 Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci	5
5.3 Životné prostredie	5
6. Ostatné informácie	6
7. Prílohy	7

1. Základné informácie a profil skupiny

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

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

Sídlo spoločnosti sa nachádza na Robotníckej ulici v Považskej Bystrici

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

28. marca 2019 bola v Petrohrade v Rusku založená spoločnosť DRB Rus, ktorá vyrába a dodáva gumové tesnenia najmä pre spoločnosti Hyundai Motor Manufacturing Rus a KIA. Spoločnosť DRB Rus bola založená ako 100 %-ná dcérska spoločnosť spoločnosti DRB Slovakia s.r.o.

1.1 Filozofia skupiny

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

Filozofia spoločnosti je tiež obsiahnutá v hesle:

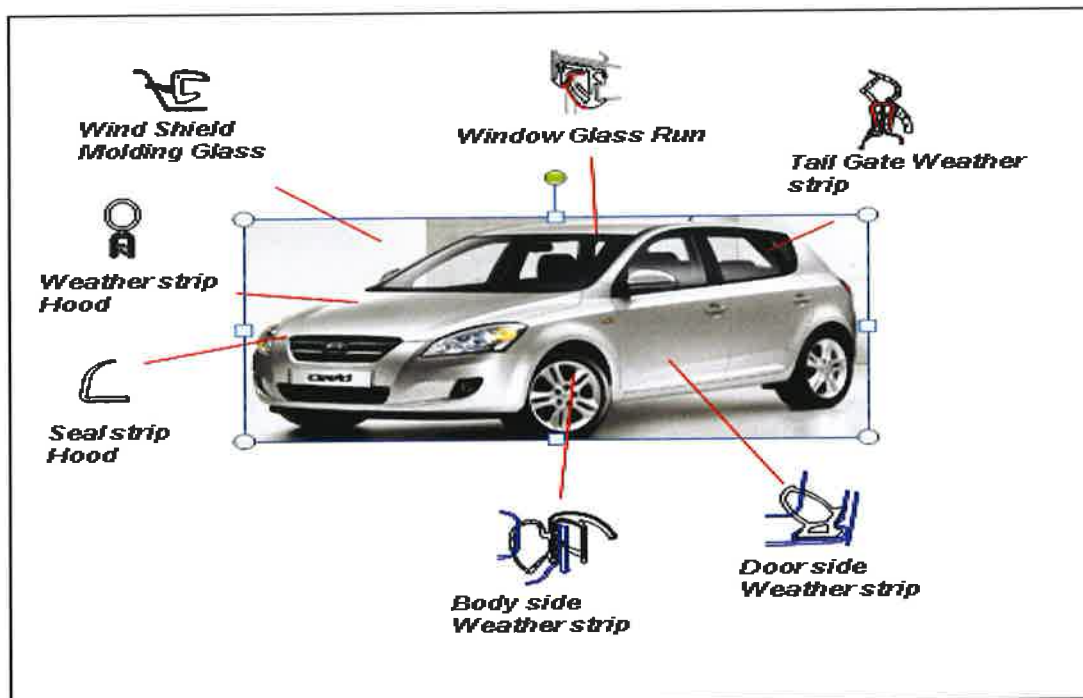
Slušnosť – Jednota – Dôvera

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

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

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

Obrázok č. 1 – Gumové tesnenia spoločnosti DRB Slovakia



2. Predpokladaný vývoj skupiny v nasledujúcich obdobiach

V roku 2021 dochádza k čiastočnému oživeniu dopytu a navýšeniu predaja po útlme v dôsledku covidovej pandémie. Spoločnosť sa v roku 2021 zamerala na optimalizáciu výrobných procesov, znižovanie nákladov a rast produktivity.

Skupina plánuje výrazne zvýšiť výrobu gumových tesnení v roku 2022 oproti roku 2021, predovšetkým v dôsledku dokončenia výrobného závodu v Rusku a nábehu na plnú produkciu.

Podľa plánu investícií pre rok 2022, skupina plánuje obstarat' sekacie, lisovacie stroje a iné špeciálne stroje a zariadenia na nové modely áut pre Kia Slovakia s.r.o., Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o., Hyundai Motor Manufacturing Rus LTD a Škoda Auto, a.s.

3. Finančná situácia skupiny

		rok 2021	rok 2020
<i>Celkové Konsolidované Tržby</i>		59 674 787	50 567 238
<i>Prevádzkový zisk /(-)strata</i>		1 691 625	-288 120
<i>Celkové aktíva</i>		49 284 971	49 700 073
<i>Vlastné imanie</i>		15 424 464	14 084 857
<i>Návratnosť tržieb (ROS)</i>		3%	-1%
<i>Návratnosť celkových aktív (ROA)</i>		3%	-1%
<i>Návratnosť vlastného kapitálu (ROE)</i>		11%	-2%
<i>CAPEX</i>		3 127 276	5 210 802
<i>Stav obchodných pohľadávok</i>		5 477 110	5 972 265
<i>Doba obratu pohľadávok</i>	dni	34	43
<i>Stav obchodných záväzkov</i>		10 654 647	10 044 424
<i>Náklady na hosp.činnosť (výrobná spotreba)</i>		39 743 431	34 568 069
<i>Doba obratu záväzkov</i>	dni	98	106
<i>Krátkodobé aktíva (obežný majetok)</i>		18 575 509	16 878 262
<i>Krátkodobé záväzky (vratane uverov)</i>		33 140 567	24 380 572
<i>Pracovný kapitál</i>		-14 565 058	-7 502 310
<i>Úvery</i>		22 244 940	24 612 962
<i>Uverová zadlženosť</i>		45%	50%



Výsledok hospodárenia za rok 2021 bol ovplyvnený výrazným oživením výroby a predaja, keď ostatne náklady ako mzdy, odpisy a iné fixne náklady rástli nižším tempom.

Skupina zaznamenala v roku 2021 nárast tržieb z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb o 18% oproti roku 2020.

Spotreba materiálu narástla o 17 % čo bolo spôsobené najmä zvýšením objemu výroby a predaja.

Spotreba služieb sa znížila o 5 % najmä v dôsledku zníženia nákladov na zdieľané služby a prenájom pracovníkov.

Náklady na odmeňovanie zamestnancov naproti tomu narástli iba o 1 % čo bolo spôsobené najmä skutočnosťou, že pri zvyšovaní výroby sa počet existujúcich pracovníkov bol dostatočný.

Odpisy boli porovnateľné s rokom 2020, hlavne z dôvodu zaradenia nových strojov na nový projekt už počas roka 2019.

Nárast investícií v roku 2021 bol oproti predchádzajúcemu roku miernejší. Najväčší podiel investícií bol do strojov a zariadení, ktoré boli určené na obnovu a rozvoj výrobných zariadení v Dongil Rubber Belt Slovakia a tiež na ďalší nákup strojov a zariadení v spoločnosti DRB Rus v Petrohrade.

Krátkodobé pohľadávky sa v roku 2021 len mierne znížili oproti roku 2020, pričom ich výška po splatnosti je menej ako 1 %.

Nárast záväzkov z obchodného styku v roku 2021 je primárne z dôvodu zvýšených záväzkov voči materskej spoločnosti v dôsledku vyšších nákupov vstupného materiálu.

V roku 2021 skupina nečerpala nové úvery, ale predlžovala splatnosť existujúcich. Uhradene splátky spolu s poklesom aktív znížili úverovú zaťaženosť.

Výrazná zmena bola v zmene pomeru dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov oproti roku 2020. Zmena bola spôsobená prezentáciou dlhodobých bankových úverov, keď v minulom období tieto boli prezentované ako dlhodobé, v roku 2021 nakoľko skupina nespĺňala bankové kovenanty prezentácia je v krátkodobých záväzkoch.

4. Návrh na vysporiadanie zisku za rok 2021

Na základe skutočných celkových výnosov a nákladov skupina v roku 2021 dosiahla konsolidovaný zisk po zdanení vo výške 1 175 tisíc Eur. Zisk za rok 2021 bude prevedený na účet nerozdeleného zisku.

5. Spoločenská zodpovednosť

5.1. Zamestnanosť

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

V roku 2021 mala skupina v priemere 654 zamestnancov, z toho 12 bolo vedúcich zamestnancov.

Mzdové náklady vrátane nákladov na sociálne poistenie a sociálne náklady predstavovali 13 362 tis. Eur.

5.2. Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci

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

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

5.3. Životné prostredie

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

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

Spoločnosť nepatrí medzi veľkých znečisťovateľov životného prostredia.

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

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

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

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

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

6. Ostatné informácie

Skupina v roku 2021 nevynaložila žiadne výdavky a nevznikli jej ani žiadne náklady v oblasti výskumu a vývoja.

Spoločnosť nemá organizačné zložky v zahraničí.

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

Vzhľadom na priame prepojenie na ruský trh prostredníctvom dcérskej spoločnosti DRB Rus LCC rusko-ukrajinská vojna a prijaté sankcie nateraz narušili prevádzku dcérskej spoločnosti DRB Rus. HMMR (Hyundai Russia), hlavný zákazník dcérskej spoločnosti, zastavil svoju výrobu kvôli ťažkostiam s dodávkami materiálov a DRB Rus tiež zastavil výrobu a predaj. Manažment spoločnosti zaviedol opatrenia na záchranu, ako je racionalizácia výrobných operácií a zníženie nákladov. Aktíva vykazovane v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 neobsahujú žiadnu úpravu zníženia hodnoty vyplývajúcej z uvedeného.

Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky skupiny Dongil Rubber Belt Slovakia s.r.o. z tohto titulu nie je ohrozený, keďže celkový podiel dcérskej spoločnosti DRB Rus na konsolidovaných aktívach predstavuje zhruba 22% a v priebehu roku 2021 generovala výnosy z predaja tovaru na úrovni 18% konsolidovaných výnosov.

Po 31. decembri 2021 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

7. Prílohy

1. Správa nezávislého audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci k 31. decembru 2021
2. Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci 31. decembra 2021

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2021**

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	1
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície.....	3
Konsolidovaný výkaz suhrnných ziskov a strát.....	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
 Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	 7-31

Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o.

148EEFAC6B0888070DF57F52351093A2

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu záležitosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor našej správy, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre podmienený názor

Vzhľadom na reštrikcie a obmedzenia, ktoré mali vplyv na našu spoluprácu so subjektmi v Rusku v dôsledku prebiehajúceho vojenského konfliktu na Ukrajine sme neboli schopní efektívne riadiť prácu audítora komponentu DRB RUS LLC, dohliadať na ňu ani ju kontrolovať, ani vykonávať nevyhnutné audítorské postupy na riešenie identifikovaných rizík centralizovane. Z uvedeného dôvodu sme neboli schopní získať dostatočné a primerané audítorské dôkazy týkajúce sa finančných informácií spoločnosti DRB RUS LLC obsiahnutých v konsolidovanej účtovnej závierke za obdobie končiac sa 31. decembra 2021. V dôsledku toho nie sme schopní určiť, či si tieto sumy nevyžadovali úpravy. Tieto položky účtovnej závierky sú podrobne opísané v bode 2.t. poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 11. decembra 2025



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

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

	Pozn.	31.decembra 2021	31.decembra 2020
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Nehmotný majetok	3	4 476	18 343
Dlhodobý hmotný majetok	4	30 616 058	32 481 955
Ostatný dlhodobý majetok		30 680	-
Odložená daňová pohľadávka		58 249	321 513
Stále aktíva spolu		30 709 463	32 821 811
Obežný majetok			
Zásoby	5	5 496 956	5 521 390
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	6	5 477 110	5 972 265
Ostatný krátkodobý majetok	7	33 118	60 805
Pohľadávky z dane z príjmov		23 390	200 136
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	7 544 935	5 123 667
Obežný majetok spolu		18 575 509	16 878 262
AKTÍVA CELKOM		49 284 972	49 700 073
VLASTNÉ IMANIE			
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti			
Základné imanie	9	6 787 792	6 787 792
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy		554 368	554 368
Nerozdelený zisk		8 082 304	6 742 697
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti spolu		15 424 464	14 084 857
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery a pôžičky	10	-	10 509 501
Odložený daňový záväzok	11	5 955	3 269
Dlhodobé rezervy	12	447 710	447 710
Ostatné dlhodobé záväzky	13	256 349	274 164
Dlhodobé záväzky spolu		710 014	11 234 644
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	10 664 574	10 044 424
Daňové záväzky		105 761	97 468
Krátkodobé úvery a pôžičky	10	22 244 940	14 103 461
Rezervy krátkodobé	12	135 219	135 219
Krátkodobé záväzky spolu		33 150 494	24 380 572
Záväzky spolu		33 860 508	35 615 216
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		49 284 972	49 700 073

		Rok končiaci 31.decembra 2021	Rok končiaci 31.decembra 2020
Tržby z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb	14	59 674 787	50 567 238
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		(56 435)	(387 948)
Spotreba základného a ostatného materiálu	15	(26 670 794)	(22 754 291)
Náklady na predaný tovar	15	(3 676 924)	(1 886 231)
Služby	15	(9 395 713)	(9 936 547)
Osobné náklady	17	(13 649 873)	(13 460 408)
Odpisy a amortizácia	16	(3 221 823)	(3 200 162)
Ostatné prevádzkové výnosy	16	386 189	1 053 420
Ostatné prevádzkové náklady	16	(1 698 267)	(292 191)
Prevádzkový zisk/(strata)		1 691 146	(288 120)
Úrokové náklady	19	(294 599)	(296 333)
Úrokové výnosy		6 035	-
Kurzové rozdiely netto	18	521 432	(840 984)
Ostatné finančné výnosy		296 732	246 274
Ostatné finančné náklady	19	(400 753)	(183 484)
Zisk/(strata) pred zdanením		1 819 994	(1 362 647)
Daň z príjmov	20	(644 439)	347 491
Zisk za účtovné obdobie po zdanení pripadajúci na vlastníkov podielov v materskej spoločnosti		1 175 555	(1 015 156)
Rezerva z kurzového prepočtu		164 050	(578 149)
Iný súhrnný zisk/(strata) spolu		164 050	(578 149)
Súhrnný zisk/(strata) pripadajúci na vlastníkov podielov v materskej spoločnosti		1 339 605	(1 593 305)

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

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Rezerva z kurzového prepočtu	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2020	6 787 792	520 503	49 467	8 286 635	15 644 397
Strata za rok 2020	-	-	-	(1 015 156)	(1 015 156)
Vplyv prepočtu zahraničnej dcérskej spoločnosti	-	-	(524 384)	-	(524 384)
Rozdelenie štatutárneho zisku	-	33 865	-	(53 865)	(20 000)
Stav k 31. decembru 2020	6 787 792	554 368	(474 917)	7 217 614	14 084 857
Zisk za rok 2021	-	-	-	1 175 555	1 175 555
Vplyv prepočtu zahraničnej dcérskej spoločnosti	-	-	164 050	-	164 050
Rozdelenie štatutárneho zisku	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	6 787 792	554 368	(310 867)	8 393 170	15 424 464

Výkaz peňažných tokov

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2021	Rok končiaci 31. decembra 2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	20	1 819 994	(1 362 647)
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		3 221 823	3 200 162
Zmena stavu rezerv		-	-
Zmena stavu opravných položiek		-	-
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		27 687	445 047
Úroky účtované do nákladov (+)		294 599	296 333
Úroky účtované do výnosov		(6 035)	-
Výsledok z predaja dlhodobého majetku		-	-
Ostatné položky nepeňažného charakteru		183 177	(513 505)
Prevádzkové peňažné toky pred pohybmi pracovného kapitálu		5 541 244	2 065 390
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		438 513	(854 144)
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		411 785	(3 853 594)
Zmena stavu zásob		(213)	2 070 336
Výdavky na zaplatené úroky		(294 599)	(296 333)
Vratka/(platba) dane z príjmov		28 583	(372 232)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		6 131 349	(1 240 575)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		(1 342 059)	(2 229 572)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku		-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(1 342 059)	(484 644)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy/(výdavky) z úverov		(2 368 022)	1 426 197
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(2 368 022)	1 426 197
Čistý prírastok / (-) úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		2 421 268	(2 043 950)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	8	5 123 667	7 167 618
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	8	7 544 935	5 123 667

1. Všeobecné informácie

1.1. Opis spoločnosti

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

IČO: 35 914 581

DIČ: 2021936664

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020 zahŕňa spoločnosť a jej dcérsku spoločnosť DRB RUS LLC, Rusko (spolu ďalej ako „Skupina“). Skupina sa priamo venuje výrobe a predaju gumových tesnení na motorové vozidlá.

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2021

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

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

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Štatutárny orgán

Konateľ: Lee Dongjik

1.4. Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je konsolidovaná účtovná závierka za Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2021 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva „IFRS“ (International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EU“), a taktiež predstavuje slovenskú štatutárnu konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti.

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

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Po posúdení všetkých potencionálnych vplyvov COVID-19 na obchodné aktivity skupina vyhodnotila, že neexistuje žiadny vplyv, ktorý by materiálным spôsobom ovplyvnil schopnosť skupiny nepretržite vykonávať svoju činnosť v dohľadnej budúcnosti. Skupina bude i naďalej pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu COVID-19 a podnikne všetky kroky nevyhnutné na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť, zamestnancov a zákazníkov.

Ako je vykázané v poznámke 14. Tržby, podnikateľská aktivita je významne závislá na skupine HYUNDAI & KIA, ktorá tvorí 86% tržieb (2020: 80%). Manažment skupiny si nie je v súčasnosti vedomý žiadneho dôvodu, pre ktorý by skupina nemala nepretržite pokračovať v činnosti. Preto konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

1.6. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

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

1.7. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

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

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

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

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky bol vydaný nasledujúci nový štandard a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných dňa 25. júna 2020 a dodatkov k IFRS 17 „Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9“ vydaných dňa 9. decembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Skupina očakáva, že prijatie štandardu a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

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

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

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

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

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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

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

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

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

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

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

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho dodatky vydané dňa 25. júna 2020 prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Konceptný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Konceptného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadnu časť zisku alebo straty, ktorá súvisí s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať akýkoľvek zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu vo výkaze ziskov a strát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky k IAS 1, ktoré vydala IASB dňa 15. júla 2020, odkladajú dátum účinnosti o jeden rok na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky, a aby poskytovali usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítať z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu týchto položiek vo výkaze ziskov a strát.
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie“ zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, predstavujú prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“**, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %“ uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňuje z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťa požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrmuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.

2. Súhrn hlavných účtovných zásad a postupov

a. Vyhlásenie o súlade

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

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

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

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované.

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

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

b. Dlhodobý hmotný majetok a nehmotný majetok

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

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

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

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

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

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

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa spoločnosť rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje adekvátnu opravnú položku.

c. Finančný lízing – skupina ako nájomca

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

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

d. Finančné nástroje

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

e. Finančný majetok

Skupina neeviduje investície do cenných papierov.

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

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

f. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

g. Bankové úvery

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

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

h. Výskum a vývoj

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

i. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

j. Zásoby

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

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

k. Časové rozlíšenie

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

l. Rezervy

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

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

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

m. Účtovanie výnosov

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

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

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

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

n. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké pôžitky

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

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

o. Náklady na úvery

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

p. Transakcie v cudzích menách

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

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

Finančné výkazy zahraničných prevádzok

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

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

q. Splatná daň z príjmov

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

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

r. Odložená daň z príjmov

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

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

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

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

s. Vykazovanie o segmentoch

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

t. Základ konsolidácie

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“).

Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:

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

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

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

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

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel		Hlasovacie práva		Predmet činnosti
		2020	2019	2020	2019	
DRB RUS LLC,	Rusko	100	100	100	100	výroba gumových tesnení

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

Vzhľadom na vzniknutú situáciu spojenú s ruskou agresiou na Ukrajine manažment považuje za dôležité zobrazit' vplyv dcérskej spoločnosti DRB RUS LLC. na konsolidovaných finančných výsledkoch skupiny.

	Skupina DRK SK 31.12.2021 (konsolidovaná závierka)	DRB RUS (pred elimináciami)	DRB RUS (po elimináciách)	DRB RUS (% podiel)
Nehmotný majetok	4 476	0	0	0%
Dlhodobý hmotný majetok	30 616 058	5 193 434	5 258 391	17%
Ostatný dlhodobý majetok	30 680	30 680	30 680	100%
Odložená daňová pohľadávka	58 249	7 925	7 925	14%
Stále aktíva spolu	30 709 462	5 232 038	5 296 995	17%
Zásoby	5 496 956	724 346	724 346	13%
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	5 533 618	2 365 159	2 365 159	43%
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	7 544 935	2 320 669	2 320 669	31%
Obežný majetok spolu	18 575 509	5 410 174	5 410 174	29%
AKTÍVA CELKOM	49 284 971	10 642 212	10 707 169	22%
Základné imanie - nominálna hodnota	6 787 792	2 575 217	0	0%
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	554 368	0	0	0%
Nerozdelený zisk (RE)	8 082 304	-347 384	-356 754	-4%
Kapitál a fondy vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti	15 424 464	2 227 833	-356 754	-2%
Odložený daňový záväzok	5 955	5 955	5 955	100%
Dlhodobé rezervy	447 710	0	0	0%
Ostatné dlhodobé záväzky	256 349	184 114	237 778	93%
Dlhodobé záväzky spolu	710 014	190 069	243 733	34%
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	10 905 554	4 768 266	1 133 997	10%
Krátkodobé úvery a pôžičky	22 244 940	3 456 045	3 456 045	16%
Krátkodobé záväzky spolu	33 150 494	8 224 311	4 590 042	14%
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM	49 284 972	10 642 213	4 477 021	9%
Tržby z predaja vlastných výrobkov, tovaru a služieb	59 674 787	10 776 933	10 776 933	18%
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby	-56 435	124 299	124 299	-220%
Spotreba základného a ostatného materiálu	-26 670 794	-5 248 155	-1 540 527	6%
Náklady na predaný tovar	-3 676 924	-1 076 421	75 214	-2%
Služby	-9 395 713	-448 913	-416 953	4%
Náklady na odmeňovanie zamestnancov	-13 649 873	-1 143 476	-1 143 476	8%
Odpisy	-3 221 823	-326 634	-352 942	11%
Ostatné prevádzkové výnosy	386 189	0	0	0%
Ostatné prevádzkové náklady	-1 698 267	-1 458 714	-1 069 444	63%
Úrokové náklady	-294 599	-62 190	-64 110	22%
Úrokové výnosy	6 035	6 035	6 035	100%
Kurzové rozdiely netto	521 432	530 230	521 294	100%
Ostatné finančné výnosy	296 732	296 732	296 732	100%
Ostatné finančné náklady	-400 753	-392 828	-392 828	98%
Daň z príjmov	-644 439	-340 024	-340 024	53%

u. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

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

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

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

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

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

Odpisy

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

Rezerva na reklamácie

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

Rezerva na odchodné

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

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

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

3. Nehmotný majetok

	Náklady na vývoj a oceniteľné práva	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok a preddavky	Spolu
K 1.1. 2020				
Obstarávacia cena	2 357 014	164 867	-	2 521 881
Oprávky	(2 357 014)	(124 021)	-	(2 481 035)
Zostatková hodnota k 1.1.2020	-	40 846	-	40 846
Prírastky	-	-	-	-
Prevody	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	(22 503)	-	(22 503)
Zostatková hodnota k 31.12.2020	-	18 343	-	18 343
K 1.1. 2021				
Obstarávacia cena	2 357 014	164 867	-	2 521 881
Oprávky	(2 357 014)	(146 524)	-	(2 503 538)
Zostatková hodnota k 1.1.2021	-	18 343	-	18 343
Prírastky	-	-	-	-
Prevody	-	-	-	-
Odpisy (Pozn. 21)	-	13 867	-	13 867
Zostatková hodnota na konci obdobia	-	4 476	-	4 476
k 31.12.2021				
Obstarávacia cena	2 357 014	164 867	-	2 521 881
Oprávky	(2 357 014)	(160 391)	-	(2 517 405)
Zostatková hodnota k 31.12.2021	-	4 476	-	4 476

4. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia a ostatný DHM	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a preddavky	Spolu
k 1.1.2020					
Obstarávacia cena	3 171 943	18 098 020	32 725 054	4 061 891	58 056 908
Oprávky, opravná položka	-	(3 651 083)	(20 975 783)	-	(24 626 866)
Zostatková hodnota k 1.1.2020	3 171 943	14 446 937	11 749 271	4 061 891	33 430 042
Prírastky	-	7 425	1 657 269	3 785 998	5 450 692
Úbytky	-	-	-	(605 883)	(605 883)
Odpisy (Pozn. 21)	-	(521 685)	(2 568 225)	-	(3 089 910)
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	3 167	864 645	(2 747 702)	(1 879 890)
Kurzové rozdiely	(164 276)	(303)	(11 891)	(771 812)	(948 282)
Zostatková hodnota k 31.12.2020	3 007 667	13 935 541	11 691 069	3 722 492	32 356 770
k 1.1.2021					
Obstarávacia cena	3 007 667	18 108 309	35 235 077	3 722 492	60 073 546
Oprávky	-	(4 172 768)	(23 544 008)	-	(27 716 776)
Zostatková hodnota k 1.1.2021	3 007 667	13 935 541	11 691 069	3 722 492	32 356 770
Prírastky	-	12 550	573 249	2 541 477	3 127 276
Úbytky	-	-	(288 083)	(1 789 393)	(2 077 476)
Odpisy (Pozn. 21)	-	(578 456)	(2 586 964)	-	(3 165 420)
Prevod z obstarávaného dlhodobého majetku	-	3 100 982	1 088 741	(4 178 455)	11 268
Kurzové rozdiely	37 449	66 215	41	192 749	296 454
Zostatková hodnota k 31.12.2021	-	16 536 832	10 478 054	488 869	30 548 871
Obstarávacia cena	3 045 116	21 288 056	36 609 025	488 869	61 431 067
Oprávky	-	(4 751 224)	(26 130 972)	-	(30 882 196)
Zostatková hodnota k 31.12.2021	3 045 116	16 536 832	10 478 054	488 869	30 548 871

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.decembru 2021	Hodnota k 31.decembru 2020
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	26 484 203	29 049 567
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.decembru 2021	Hodnota k 31.decembru 2020
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	4 476	18 343

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

Krátkodobý uver od Woori Bank St.Petersburg vo výške 1 100 000 EUR, načerpaný v roku 2020, je zabezpečený záložným právom na budovu DRB RUS LCC.

Dlhodobý hmotný majetok bol k 31. decembru 2021 poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a pre ďalšie prípady v poisťovni Allianz Bratislava do výšky 50 158 tis. EUR.

4.a. Dlhodobý hmotný majetok – práva k užívaniu

Stav Aktív s právom na užívanie ku koncu obdobia::

	Budovy	Stroje a zariadenia	Automobily	Spolu
Stav k 31.decembru 2021				
Obstarávacia cena	-	83 699	73 558	157 257
Oprávky	-	(32 069)	(58 001)	(90 070)
Účtovná hodnota	-	51 630	15 557	67 187
Stav k 31.decembru 2020				
Obstarávacia cena	47 644	83 699	129 235	260 578
Oprávky	(47 644)	(16 159)	(71 590)	(135 393)
Účtovná hodnota	-	67 540	57 645	125 185

5. Zásoby

Štruktúra zásob po zohľadnení opravných položiek:

	31. december 2021	31. december 2020
Materiál	2 833 240	2 232 894
Tovar (nástroje/formy)	317 332	910 657
Nedokončená výroba	1 496 242	1 055 731
Hotové výrobky	1 036 470	1 508 438
Opravná položka	(186 329)	(186 329)
Spolu zásoby	5 496 956	5 521 390

Hodnota zásob je znížená o opravnú položku k zásobám vo výške 186 329 Eur k 31.decembru 2021.

Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek zásob:

	K 1. januáru 2021	Tvorba (+) Použitie / rozpustenie(-)	K 31.decembru 2021
Materiál	80 182	-	80 182
Nedokončená výroba a polotovary			
vlastnej výroby	33 923	-	33 923
Výrobky	40 493	-	40 493
Tovar	31 731	-	31 731
Spolu	186 329	-	186 329

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

	31. december 2021	31. december 2020
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	4 772 610	5 126 778

K 31. decembru 2021 boli zásoby poistené pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou a ďalšie prípady do výšky 4 771 tis. EUR.

6. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	4 603 868	5 774 673
z toho: pohľadávky voči spriazneným stranám	9 799	-
Poskytnuté preddavky	141 605	136 093
Iné pohľadávky	721 837	61 499
Opravná položka	-	-
Spolu pohľadávky	5 477 110	5 972 264

Členenie pohľadávok z obchodného styku celkom vrátane skupiny:

Pohľadávky	Splatnosť 31. decembra 2021		Celkom
	v lehote splatnosti	po lehote splatnosti	
	5 343 579	-	5 343 579
do 30 dní	-	36 657	36 657
do 90 dní	-	67 788	67 788
do 180 dní	-	7 796	7 796
do 360 dní	-	11 490	11 490
Nad 360 dní	-	8 450	8 450
Spolu pohľadávky	5 343 579	132 180	5 477 110

7. Ostatný majetok

Ostatný krátkodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobý majetok	-	-
Poskytnuté pôžičky	-	-
Náklady budúcich období	33 118	60 805
Príjmy budúcich období	-	-
Spolu	33 118	60 805

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

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31. december 2021	31. december 2020
Peňažná hotovosť	11 461	5 720
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	7 533 474	5 117 950
Spolu	7 544 935	5 123 670
Peniaze a ekvivalenty vo výkaze peň. tokov	7 544 935	5 123 670

9. Základné imanie

	EUR
Stav k 1. januáru 2021	6 787 792
Stav k 31. decembru 2021	6 787 792
Stav k 1. januáru 2020	6 787 792
Stav k 31. decembru 2020	6 787 792

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

10. Úvery a pôžičky

Položka	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. 12. 2021 (v eurách)	K 31. decembru 2020 (v príslušnej mene)
Dlhodobé bankové úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR + 1,20 % p.a.	2023	-	3 833 316
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR+ 1,20 % p.a.	2023	-	1 666 640
Tatra banka, a.s.	EUR	3M EURIBOR+ 0,95 % p.a.	2025	-	2 985 071
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR+ 0,95 % p.a.	2024	-	2 024 474
Celkom dlhodobé úvery	EUR			-	10 509 501
Krátkodobé úvery					
SLSP kontokorentný úver	EUR	-	-	4 065 471	2 777 166
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR+ 1,95 % p.a.	2022	3 000 000	3 000 000
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR + 1,20 % p.a.	2023	1 960 760	2 000 004
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR+ 1,20 % p.a.	2024	4 333 317	1 176 480
Tatra banka, a.s.	EUR	3M EURIBOR+ 0,95 % p.a.	2025	3 208 952	895 524
Tatra banka, a.s.	EUR	1M EURIBOR+ 0,95 % p.a.	2024	2 220 395	783 684
Woori bank	EUR	3M EURIBOR + 1,50 % p.a.	2022	2 400 000	2 380 036
Woori bank		3M EURIBOR + 4,20 % p.a.	2022	1 100 000	1 090 567
Celkom krátkodobé úvery	EUR			18 788 895	14 103 461

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

S účinnosťou od 7. júna 2016 bola podpísaná Zmluva o splátkovom úvere s Tatra bankou, a.s. Bratislava. Zmluva o splátkovom úvere je uzatvorená na obdobie 7 rokov, predĺžená splatnosť úveru je do 29. februára 2024. Úroková sadzba bola stanovená na 1M EURIBOR + 1,20 % p.a.

Zmluva o splátkovom úvere podpísaná v roku 2017, predĺžená splatnosť úveru je do 31. augusta 2023, úroková sadzba bola stanovená na 1M EURIBOR+ 1,20 % p.a.
 Zmluva o splátkovom úvere podpísaná v roku 2018, splatnosť je do 30. júla 2025 a úroková sadzba bola stanovená 3M EURIBOR+ 0,95 % p.a.
 Zmluva o splátkovom úvere podpísaná v roku 2019 je splatná 31. októbra 2024 a úroková sadzba bola stanovená 1M EURIBOR+ 0,95 % p.a.
 V roku 2021 bola podpísaná Zmluva o splátkovom úvere vo výške 3 mil. Eur s úrokovou sadzbou 1M EURIBOR + 1,95 % p.a. so splatnosťou 30. júna 2022.

Všetky zmluvy o splátkovom úvere boli uzatvorené s Tatra bankou, a.s. Bratislava. V prospech Tatra banka, a. s., Bratislava je zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok spoločnosti a pohľadávky spoločnosti.

V dôsledku pandémie Covid 19 boli odložené splátky úverov o 3 mesiace, v čase od októbra do novembra 2021, čo zapríčinilo aj zmenu splatnosti úverov o 3 mesiace.

Dňa 6. marca 2020 bola podpísaná Zmluva o kontokorentnom úvere do výšky 5 mil. Eur so Slovenskou sporiteľňou a.s.

V decembri 2019 bola podpísaná zmluva o krátkodobom úvere medzi spoločnosťou DRB Rus a Woori bank vo výške 2 400 000 EUR. Úroková sadzba bola stanovená 3M EURIBOR+1,5 % p.a. Predĺžená splatnosť úveru je 21. decembra 2022. Ručenie za úver prevzala spoločnosť DRB Holding Co., LTD. Korea.

Počas roka 2020 bol načerpaný krátkodobý úver od Woori Bank St.Petersburg vo výške 1 100 000 EUR, splatnosť úveru je 23. decembra 2022, zabezpečený záložným pravom na budovu DRB RUS LCC.

Závazky z finančného leasingu

Účtovná hodnota dlhodobého majetku obstaraného formou finančného prenájmu k 31. decembru 2021 bola nasledovná:

Položka	Splatné do 1 roka	Splatné do 5 rokov	viac ako 5 rokov	Spolu
nominálna hodnota	30 378	56 239	-	86 617
diskontná časť	2 310	2 575	-	4 885
účtovná hodnota	28 068	53 664	-	81 732

11. Odložená daň z príjmu

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

Čiastky po započítaní sú nasledovné:

	31. december 2021	31. december 2020
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(505 121)	(354 098)
Rezervy – zamestnanci	1 332	6 427
Zásoby	51 442	177 463
Neumorené daňové straty a štátna pomoc	24 197	22 565
Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku	-	-
Záručné opravy	136 099	131 940
Ostatné (neuhradené)	344 345	422 905
Spolu odložený daňový záväzok (-)/ odložená daňová pohľadávka (+)	52 294	321 513

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

	31. december 2021		31. december 2020	
	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka
Slovensko	-	50 325	-	153 321
Rusko	(5 955)	7 925	(3 269)	168 192
Spolu	(5 955)	58 249	(3 269)	321 513

Pohyb odloženej dane je nasledujúci:

	2021	2020
Stav na začiatku roka (+) pohľadávka/(-) záväzok	321 513	(182 082)
Zmeny	(269 218)	503 595
Stav na konci roka (+) pohľadávka/(-) záväzok	52 294	321 513

12. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 1. januáru 2021	Tvorba	Použitie / rozpustenie	K 31. decembru 2021
Krátkodobé rezervy	135 219	-	-	135 219
Dlhodobé rezervy	447 710	-	-	447 710
Spolu	582 929	-	-	582 929

	K 1. januáru 2020	Tvorba	Použitie / rozpustenie	K 31. decembru 2020
Krátkodobé rezervy	135 219	-	-	135 219
Dlhodobé rezervy	447 710	-	-	447 710
Spolu	582 929	-	-	582 929

Zostatok predstavuje rezervu na záručné opravy. Spoločnosť v roku 2021 ani v roku 2020 neupravovala krátkodobú aj dlhodobú rezervu k záručným opravám, ktoré poskytujú spoločnosti Kia Motors Slovakia, s. r. o., Žilina, Slovensko, spoločnosti Hyundai Motor Manufacturing Czech, s. r. o., Nošovice, Česká republika a Hyundai Motor Manufacturing Rus v Rusku. Rezervy sú kalkulované na základe rovnakého prepočtu aký používa materská spoločnosť. Náklady na záručné opravy, o ktorých sa predpokladá, že vzniknú v roku 2022, sú vykázané v rámci krátkodobých rezerv. Záruka pre odberateľov KIA a HMMC sa poskytuje na dobu 7 rokov, preto väčšia časť rezervy je vykázaná ako dlhodobá s očakávaným postupným použitím v priebehu tejto doby.

13. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Položka	Spolu k 31. 12. 2021	Spolu k 31. 12. 2020
Záväzky krátkodobé:		
Záväzky z obchodného styku	8 665 079	8 325 749
Záväzky voči zamestnancom	943 314	563 547
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	354 445	353 359
Dohadné položky	538 376	563 992
Ostatné záväzky	269 121	335 244
Spolu záväzky krátkodobé	10 770 335	10 141 891
Záväzky dlhodobé:		
Záväzky zo sociálneho fondu	23 453	43 154
Záväzky ostatné	232 896	231 010
Spolu záväzky dlhodobé	256 349	274 164
 Záväzky do lehoty splatnosti	 7 565 955	 8 195 740
Záväzky po lehote splatnosti	3 204 380	1 946 151
Spolu záväzky	10 770 335	10 141 891

Záväzky po lehote splatnosti predstavujú záväzky voči materskej skupiny DRB Holding.

13.1 Závazky zo sociálneho fondu

	2021	2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	43 154	4 435
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	83 437	107 793
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	20 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	83 437	127 793
Čerpanie sociálneho fondu	(103 138)	(89 074)
Konečný zostatok sociálneho fondu	23 453	43 154

14. Tržby

Komoditná štruktúra tržieb:

	k 31.decembru 2021	k 31.decembru 2020
Tržby za výrobky	54 351 779	48 130 281
Tržby za tovar	1 204 198	428 929
Tržby za služby	4 118 810	2 008 029
Tržby spolu	59 674 787	50 567 239

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

Vlastné výrobky a tovar sa predávajú do nasledovných krajín:

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Slovensko	22 610 584	20 406 814
EU, Česká republika	25 945 978	22 201 309
Rusko	11 118 225	7 959 115
Tržby celkom	59 674 787	50 567 238

15. Spotrebovaný materiál a služby

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2021	2020
Spotreba materiálu a energie	26 670 794	22 745 291
Spotreba tovaru	3 676 924	1 886 231
Služby	9 395 713	9 936 548
Spolu	39 743 431	34 568 069

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

Jednotlivé položky prevádzkových výnosov a nákladov sú nasledovné:

	2021	2020
<i>Odpisy</i>		
Odpisy hmotného majetku (Pozn. 6)	3 207 957	(3 177 659)
Odpisy nehmotného majetku (Pozn. 5)	13 867	(22 503)
	3 221 824	(3 200 162)
<i>Ostatné prevádzkové (-) výnosy</i>		
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu	43 077	194 705
Dotácie	-	733 652
Ostatné prevádzkové (-) výnosy	343 112	125 063
	386 189	1 053 420
<i>Ostatné prevádzkové náklady</i>		
Dane a poplatky	(141 815)	(153 282)
Náklady na predaný materiál	(765)	(51 373)
Ostatné prevádzkové náklady	(1 555 688)	(87 536)
Spolu	(1 698 267)	(292 191)

17. Osobné náklady

	2021	2020
Mzdové náklady	9 703 280	9 615 356
Odmeny členom štatutárnych orgánov	73 887	83 266
Príspevky na sociálne zabezpečenie	3 267 013	3 188 734
Ostatné sociálne náklady	605 693	573 052
Spolu	13 649 873	13 460 408

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Robotníci a administratívni pracovníci (vrátane agentúrnych)	642	668
Riadiaci pracovníci	12	14
Priemerný počet pracovníkov, celkom	654	682

18. Kurzové rozdiely

	2021	2020
Kurzové zisky	1 998 910	1 335 755
Kurzové straty	(1 477 478)	(2 176 739)
Kurzové rozdiely celkom – netto	521 432	(840 984)

19. Finančné náklady

	2021	2020
Výnosové úroky	6 035	-
Nákladové úroky	(294 599)	(296 333)
Ostatné finančné výnosy (sublease)	108 798	238 900
Ostatné finančné výnosy (cross-charging)	144 356	-
Ostatné finančné výnosy	43 579	-
Ostatné finančné náklady (sublease)	-	(128 220)
Ostatné náklady na finančnú činnosť	(400 753)	(47 889)
Spolu finančné náklady(-) /výnosy(+) netto	(392 584)	(233 542)

20. Daň z príjmov

	2021	2020
Splatná daň	370 282	170 252
Odložená daň	274 156	(517 742)
Daň z príjmov /daňový výnos (-)/náklad (+)	644 439	(347 491)

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

	2021	2020
Zisk pred zdanením	2 031 880	(1 972 066)
Daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane 21%	410 926	(396 834)
Daňový efekt z:		
Daňová úľava podľa §30a) zákona č. 595/2003	-	(191 987)
Daňový vplyv trvalých rozdielov, netto	233 514	241 330
Daňový výnos (-)/náklad (+)	644 439	(347 491)

21. Významné transakcie so spriaznenými osobami

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

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

	2021	2020
Materská spoločnosť skupiny - DRB Holding Co., LTD Korea		
Závazky z obchodného styku - krátkodobé	1 192 287	5 514 556
Pohľadávky z obchodného styku -krátkodobé	-	-
Nákup materiálu a tovaru,	4 700 963	3 850 884
Nákup hmotného majetku	639 903	784 041
Nákup služieb	723 064	2 959 864
Výnosy z predaja materiálu a tovaru	-	68 328
Ostatné spriaznené osoby		
Závazky z obchodného styku - krátkodobé	89 047	407 525
Pohľadávky z obchodného styku -krátkodobé	9 799	1 949
Nákup materiálu a tovaru,	1 813 191	1 277 105
Výnosy z predaja materiálu a tovaru	9 799	3 942

22. Záväzné vzťahy a možné záväzky

22.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

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

22.2. Investičné výdavky

V priebehu roka 2021 skupina dobudovala výrobný závod v Petrohrade v Rusku, ktorý začal vyrábať a dodávať gumové tesnenia pre Hyundai Motor Manufacturing Rus. Vzhľadom na výrazné investície realizované v predchádzajúcich rokoch 2019-2021 skupina plánuje v roku 2022 investičné výdavky len na úrovni obstarania nových výrobných foriem prípadne modifikácii existujúcich výrobných zariadení.

22.3. Dane

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia desiatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2010 až 2020 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

22.4. Záväzky vyplývajúce z ručenia

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

Na budovu spoločnosti DRB RUS, LPP. je zriadené záložné právo v prospech Woori bank, St. Petersburg, Russia v zmysle Zmluvy o bankovom úvere z roku 2020.

22.5. Nájomné zmluvy

Skupina má prenajaté osobné motorové vozidlá, výrobné zariadenia, menšie kancelárske zariadenia a 2 skladové priestory. Zmluvy na prenájom sú uzatvorené s platnosťou na jeden rok. Na jedno osobné motorové vozidlo bola uzatvorená zmluva na finančný leasing.

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

Splatnosť záväzkov z lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	30 378	67 879	28 068	65 569
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	56 239	76 521	53 664	73 946
Splatné po 5 rokoch	-	-	-	-
	86 617	144 399	81 732	139 514
Mínus: nerealizované finančné náklady	4 885	4 885		
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	81 732	139 514		
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			28 068	65 569
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v ostatných dlhodobých záväzkoch)			53 664	73 946

23. Riadenie finančných rizík

23.1. Riadenie kapitálového rizika

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

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti:

	31. december 2021	31. december 2020
Dlh	22 244 940	24 612 962
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 544 935	5 123 667
Čistý dlh	14 700 005	19 489 295
Vlastné imanie	15 424 464	14 084 857
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	95 %	138 %

23.2. Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2021	31. december 2020
Pôžičky a pohľadávky	5 477 110	5 972 265
Peniaze a peň. ekvivalenty	7 544 935	5 123 667
Finančný majetok	13 022 045	11 095 931
Bankové úvery	25 095 803	23 547 293
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	10 044 424	14 082 359
Záväzky z lízingu	85 274	145 503
Finančné záväzky	35 225 501	37 775 155

(1) Faktory finančného rizika

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

(i) Riziko menových kurzov

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

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

Závazky	31. december 2021	31. december 2020
<i>Mena</i>		
RUB	4 569 379	4 044 230
Majetok	31. december 2021	31. december 2020
<i>Mena</i>		
RUB	4 674 785	2 109 698

Analýza citlivosti zahŕňa peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o uvedenú zmenu výmenných kurzov. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene. V prípade posilnenia EUR voči príslušnej mene by nastal rovnaký, ale opačný vplyv na zisk a iné položky vlastného imania. Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť spoločnosti na 40-percentné posilnenie a oslabenie EUR voči RUB

	RUB	
	31. december 2021	31. december 2020
Zisk/(strata) 40 % fluktuácia	42 162	(773 813)

(ii) Riziko pohybu cien komodít

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

(iii) Úrokové riziko

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

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

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

Keby boli úrokové sadzby o 5 základných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2021 by sa zvýšil, resp. znížil o 107 tis. EUR (2020: zmena o 113 tis. EUR); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči pohyblivým úrokovým sadzbám z bankových úverov.

(iv) Úverové riziko

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

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

(iiv) Riziko nedostatočnej likvidity

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

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

2021	Vážená priemer. efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
Bezúročné záväzky	-	-	10 664 574	-	-	-	10 664 574
Nástroje s variabilnou úr.sadzbou (úvery)	1,71 %	538 500	1 077 001	4 846 504	12 335 178	-	18 797 183
Nástroje s pevnou úr.sadzbou	-	-	-	-	-	-	-
Záväzky z finančného lízingu	2,63 %	3 166	6 333	28 496	47 279	-	85 274
		541 667	11 747 908	4 875 000	12 393 188	-	29 547 032

(2) Odhad reálnej hodnoty

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

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

Ocenenia reálnou hodnotou vo výkaze o finančnej situácii

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

24. Vykazovanie prevádzkových segmentov

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

25. Udalosti po dátume súvahy

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

Vzhľadom na priame prepojenie na ruský trh prostredníctvom dcérskej spoločnosti DRB Rus LCC rusko-ukrajinská vojna a prijaté sankcie nateraz narušili prevádzku dcérskej spoločnosti DRB Rus. HMMR (Hyundai Russia), hlavný zákazník dcérskej spoločnosti, zastavil svoju výrobu kvôli ťažkostiam s dodávkami materiálov a DRB Rus tiež zastavil výrobu a predaj. Manažment spoločnosti očakáva oživenie výroby po ukončení konfliktu. Aktíva vykazované v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 neobsahujú žiadnu úpravu zníženia hodnoty vyplývajúcej z uvedeného.

Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky skupiny Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. z tohto titulu nie je ohrozený, keďže celkový podiel dcérskej spoločnosti DRB Rus na konsolidovaných aktívach predstavuje zhruba 22 % a v priebehu roku 2021 generovala výnosy na úrovni 18% z konsolidovaných výnosov.

Po 31. decembri 2021 a do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Dňa 22. januára 2024 došlo k zmene v štatutárnom orgáne, pričom nový konateľ, pán Man Un Jang, nahradil predchádzajúceho konateľa, pána Dongjika Lee.

26. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovanú účtovnú závierku na stranách 3 až 31 podpísal v mene spoločnosti Dongil Rubber Belt Slovakia, s.r.o. dňa 11. decembra 2025 konateľ spoločnosti pán Man Un Jang.

Zostavená dňa:

10. decembra 2025

Schválená dňa:

11. decembra 2025

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



Man Un Jang



Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte“). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global“) a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

Deloitte poskytuje špičkové služby v oblasti auditu a uistenia, daní a práva, podnikového a transakčného poradenstva a poradenstva v oblasti rizika takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisíciam súkromných spoločností. Naši pracovníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy, umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať a ukazujú cestu k silnejšej ekonomike, spravodlivejšej spoločnosti a udržateľnému rozvoju. Deloitte čerpá zo svojej viac ako 175-ročnej histórie a pôsobí vo viac ako 150 krajinách a oblastiach. Viac informácií o tom, ako približne 415 000 odborníkov Deloitte na celom svete robí veci, na ktorých záleží, je dostupných na www.deloitte.com.

Deloitte
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk