

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Správa nezávislého audítora
a účtovná závierka
k 31. decembru 2019

Obsah

Správa nezávislého audítora

Účtovná závierka k 31. decembru 2019

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu, správa nezávislého audítora a
individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2019 zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom
Európskou úniou.

Obsah

Vyhlásenie štatutárneho orgánu	4
Správa nezávislého audítora	5
Výkaz komplexného výsledku.....	8
Výkaz finančnej pozície	9
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	10
Výkaz peňažných tokov	11
Poznámky k účtovnej závierke	12
1 Všeobecné informácie	12
2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU...13	
2.1 Nové a novelizované IFRS, ktoré majú vplyv na čiastky vykázané a/alebo zverejnené informácie v účtovnej závierke .13	
2.2 Nové a novelizované IFRS schválené pre použitie v EU, ktoré sú vydané ale doposiaľ nie sú v účinnosti EU	14
3 Dôležité účtovné pravidlá	15
3.1 Dôležité účtovné pravidlá	15
3.2 Východiská pre konsolidáciu	16
3.3 Účtovanie výnosov	16
3.4 Funkčná a prezentačná mena	16
3.5 Cudzí mena.....	16
3.6 Náklady na prijaté úvery a pôžičky.....	17
3.7 Štátne dotácie	17
3.8 Zamestnanecké požitky.....	17
3.9 Dane.....	17
3.10 Pozemky, budovy a zariadenia.....	18
3.11 Nehmotný majetok	19
3.12 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku	19
3.13 Zásoby.....	20
3.14 Rezervy.....	20
3.15 Finančné nástroje.....	20
3.16 Zníženie hodnoty majetku	21
3.17 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	22
3.18 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.....	22
4 Výnosy	23
5 Ostatné prevádzkové výnosy	23
6 Finančné výnosy	23
7 Ostatné prevádzkové náklady	24

8	Finančné náklady	24
9	Daň z príjmov.....	25
10	Splatné daňové pohľadávky a záväzky.....	27
11	Náklady na služby a osobné náklady	27
12	Pozemky, budovy a zariadenia	28
13	Nehmotný majetok.....	30
14	Ostatný krátkodobý majetok	32
15	Zásoby.....	32
16	Pohľadávky z obchodného styku	33
17	Ostatný krátkodobý finančný majetok	33
18	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.....	34
19	Vlastné imanie	34
20	Rezervy	35
21	Výnosy budúcich období.....	35
22	Ostatné dlhodobé záväzky.....	36
23	Záväzky z obchodného styku	36
24	Krátkodobé záväzky voči zamestnancom	37
25	Krátkodobé ostatné finančné záväzky	37
26	Záväzky z finančného leasingu.....	37
27	Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík	37
28	Súdne spory a ostatné nároky	41
29	Podmienené záväzky	41
30	Náklady na audit.....	41
31	Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.....	41
32	Transakcie so spriaznenými osobami	42

Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Štatutárny orgán spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. je zodpovedný za prípravu, úplnosť a integritu účtovnej závierky. Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembrom 2019 za spoločnosť Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“) prijatými Európskou Úniou (ďalej len „EU“) a zahŕňa všetky nevyhnutné primerané odhady.

Spoločnosť má efektívny systém interného riadenia kontrolných mechanizmov, ktorým je zabezpečená spoľahlivosť informácií použitých pre zostavenie účtovnej závierky. Systémom, ktorý zahŕňa štandardizované smernice pre účtovníctvo, manažment riadenia rizík a stanovené interné kontroly, je spoločnosť schopná identifikovať významné riziká v skorom štádiu a prijať potrebné protiopatrenia.

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o., so sídlom Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 Bratislava, ako audítora na rok 2019. Spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o., vykonala audit účtovnej závierky zostavenej v súlade s IFRS prijatými EU. Správa nezávislého audítora je uvedená na nasledovnej strane.

Zvolen, 2. mája 2020

Štatutárny orgán



Shander Eduardo Basilio
konateľ



Milan Škarvada
konateľ



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Fax: +421 (0)2 59 98 42 22
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2019, výkaz komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto 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 za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad 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 Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením 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 právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

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

30. júna 2020

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

Výkaz komplexného výsledku

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tis. Eur	Pozn	2019	2018
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	4	314 376	324 593
Ostatné výnosy	4	15 502	16 216
Výnosy spolu		329 878	340 809
Zmena stavu nedokončenej výroby a hotových výrobkov		717	1 990
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie		-228 578	-232 021
Náklady na služby	11	-44 784	-41 133
Osobné náklady	11	-34 213	-31 947
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	12,13	-13 623	-12 799
Ostatné prevádzkové výnosy	5	2 921	2 335
Ostatné prevádzkové náklady	7	-1 032	-1 033
Zisk z prevádzkovej činnosti		11 286	26 201
Finančné výnosy	6	34	52
Finančné náklady	8	-73	-86
Finančné výnosy (náklady) netto		-39	-34
Zisk pred zdanením		11 247	26 167
Daň z príjmov	9	-1 774	-4 220
Zisk za účtovné obdobie		9 473	21 946
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný zisk		9 473	21 946

Výkaz finančnej pozície

k 31. decembru

v tis. EUR	Pozn.	2019	2018
MAJETOK			
Pozemky, budovy a zariadenia	12	109 903	87 365
Nehmotný majetok	13	565	499
Odložená daňová pohľadávka	9	715	794
Dlhodobý majetok		111 183	88 658
Zásoby	15	10 890	14 194
Pohľadávky z obchodného styku	16	38 937	42 797
Krátkodobý finančný majetok	17	0	9 534
Splatné daňové pohľadávky	10	7 869	4 222
Ostatný krátkodobý majetok	14	3 316	1 199
Peňažné prostriedky a peň. ekvivalenty	18	1 686	123
Krátkodobý majetok		62 698	72 069
Majetok spolu		173 881	160 727
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie		3 983	3 983
Kapitálové fondy		42 489	42 489
Fondy zo zisku a ostatné fondy		730	730
Nerozdelený zisk		55 169	45 696
Vlastné imanie	19	102 371	92 898
Rezervy	20	460	632
Výnosy budúcich období	21	379	455
Ostatné záväzky	22	814	505
Dlhodobé záväzky		1 653	1 592
Záväzky z obchodného styku	23	53 928	56 852
Rezervy	20	5 592	3 701
Ostatné finančné záväzky	25	4 503	300
Splatné daňové záväzky	10	287	240
Výnosy budúcich období	21	76	76
Záväzky voči zamestnancom	24	5 471	5 068
Krátkodobé záväzky		69 857	66 237
Záväzky spolu		71 510	67 829
Vlastné imanie a záväzky spolu		173 881	160 727

Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v tis. EUR	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	3 983	42 489	730	23 750	70 952
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	21 946	21 946
Výplata dividend	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2018	3 983	42 489	730	45 696	92 898
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	9 473	9 473
Výplata dividend	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2019	3 983	42 489	730	55 169	102 371

Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom

v tis. EUR

	Pozn.	2019	2018
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)		11 260	26 129
Úpravy o nepeňažné operácie:		0	0
Odpisy stálych aktív	12,13	13 264	12 799
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	12	359	0
Nerealizované kurzové straty		16	2
Nerealizované kurzové zisky		-10	0
Ostatné rezervy	20	1 719	766
Zisk z predaja dlhodobého majetku		129	0
Vyradený majetok		0	0
Zmena pracovného kapitálu:			
Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok		639	4 487
Zásob		3 304	-3 300
Závazkov		4 348	10 954
Zaplatené úroky	8	-17	-10
Prijaté úroky	6	4	4
Zaplatená daň z príjmov	9	-4 241	-9 497
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		30 774	42 334
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-34 820	-28 544
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		132	67
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-34 668	-28 477
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Poskytnutá pôžička	17	9 534	-9 534
Splátky ostatných finančných záväzkov	17	-4 057	-4 287
Výplata dividend		0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		5 477	-13 821
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 563	36
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		123	87
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	18	1 686	123

Poznámky k účtovnej závierke

1 Všeobecné informácie

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

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

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 12. júla 2019.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Štruktúru spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 zobrazuje nasledujúca tabuľka (v eurách):

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
Continental AG, Vahrenwalderstrasse 9, Hannover 301 65, SRN	996	0,025	0,025	0
Continental Automotive Holding Netherlands B.V., Bassin 100 - 106, 6211AK Maastricht, NED	3 982 275	99,975	99,975	0
Spolu	3 983 271	100	100	0

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

Orgány účtovnej jednotky tvoria:

Konatelia	Milan Škarvada (od 30.03.2011) Stephan Oberthür (od 01.12.2017) Shander Basilio (od 01.03.2020) Andreas Josef Heinisch (do 17.03.2020)
-----------	---

V mene spoločnosti konajú dvaja konatelia spoločne.

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

	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1 180	1 236
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	1 150	1 229
	42	40

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

2.1 Nové a novelizované IFRS, ktoré majú vplyv na čiastky vykázané a/alebo zverejnené informácie v účtovnej závierke

Nasledujúce nové a novelizované IFRS, ktoré sú záväzne účinné od 1. januára 2019, Spoločnosť primerane uplatnila počas roka 2019:

IFRS 16 Leasing

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Spoločnosť aplikovala nový štandard od 1. januára 2019 prostredníctvom modifikovaného retrospektívneho prístupu. Kumulatívny vplyv prijatia IFRS 16 sa preto vykázal ako úprava otváracieho stavu vlastného imania k 1. januáru 2019, bez úpravy porovnateľných údajov.

Nový štandard priniesol aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciiu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu malo predovšetkým vplyv na predtým vykázaný operatívny prenájom. Štandard odstránil duálny model účtovania u nájomcu podľa IAS 17 eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom. Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používania a záväzkov z lízingu. Majetok, ku ktorému je právo používania, sa odpisuje a záväzok sa úročí. Pre ocenenie záväzkov z nájmu (určenie súčasnej hodnoty lízingových platieb), ktoré boli predtým vykázané ako operatívny prenájom, Spoločnosť k 1. januáru 2019 použila priemernú váženú diskontnú sadzbu (stanovenú ako prírastkovú výpožičkovú mieru nájomcu) vo výške 2.75%.

Prechod na IFRS 16 nemal vplyv na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku k 1. januáru 2019.

Z dôvodu prvej aplikácie štandardu IFRS 16, Spoločnosť uplatnila nasledujúce praktické výnimky v súlade s IFRS 16:

- použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami,
- náklady na nájom so zostatkovou dobou nájmu menej ako 12 mesiacov odo dňa prvej aplikácie (t.j. od 1. januára 2019) vykázala obdobne ako krátkodobé nájom v rámci prevádzkových nákladov rovnomerne počas doby nájmu,
- nezohľadnila počiatočné priame náklady na strane nájomcu pri prvej aplikácii práva na používanie majetku,
- využila možnosť spätného posúdenia na základe súčasných skutočností (napríklad pri posúdení, či nájomná zmluva obsahuje možnosť na predĺženie alebo predčasné ukončenie).

Vplyv prvej aplikácie IFRS 16 na jednotlivé položky výkazu finančnej pozície k 1. januáru 2019 bol nasledovný:

V tisícoch EUR	
Vykázanie práv na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení	145
Vykázanie záväzku z nájmu	147
Vplyv na vlastné imanie k 1. januáru 2019	-2

2.2 Nové a novelizované IFRS schválené pre použitie v EU, ktoré sú vydané ale doposiaľ nie sú v účinnosti EU

Spoločnosť nepoužila nasledujúce nové a novelizované IFRS, ktoré sú vydané a schválené pre použitie v EU, ale ešte nie sú záväzne účinné pre rok končiaci sa 31.12.2019, no môžu byť použité skôr:

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

IFRS 17 Poistné zmluvy

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Záväzky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovania v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nepodniká v poisťovníctve.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Všetky spoločnosti, ktoré majú hedgingy, na ktoré má reforma IBOR vplyv, musia:

- posúdiť, či sa referenčná úroková sadzba, na ktorej je založené zabezpečenie (hedging) peňažných tokov, nezmení v dôsledku reformy IBOR, pri posudzovaní, či budúce peňažné toky sú vysoko pravdepodobné. V prípade ukončených zabezpečení sa uplatní ten istý predpoklad aj na určenie toho, či sa očakáva, že dôjde k zabezpečovaným budúcim peňažným tokom.
- posúdiť, či ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje na základe predpokladov, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej je zaistená položka a zabezpečovací nástroj založený, sa nezmení v dôsledku reformy IBOR.
- neukončiť zabezpečovací vzťah počas obdobia neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR iba preto, že skutočné výsledky zabezpečenia sú mimo rozsahu 80 - 125%.
- uplatňovať požiadavku na separátnu identifikovateľnosť iba na začiatku zabezpečovacieho vzťahu. Podobná výnimka sa poskytuje aj na nové určenie zabezpečovaných položiek v zabezpečeniach, kde sú často zabezpečované položky ukončené ako určené na zabezpečenie a sú znova určené ako zabezpečované - napr. makro zabezpečenie.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Doplnenia ku klasifikácii záväzkov ako obežné alebo neobežné (doplnenia k IAS 1) majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze o finančnej situácii - nie na výšku alebo načasovanie vykázania majetku, záväzkov, výnosov alebo nákladov alebo na informácie, ktoré jednotky zverejňujú o týchto položkách. Doplnenia

- objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na právach, ktoré existujú na konci vykazovaného obdobia, a zosúladujú znenie vo všetkých dotknutých odsekoch s odkazom na „právo“ odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov a výslovne uviesť, že iba práva, ktoré existujú „na konci vykazovaného obdobia“ by mali ovplyvniť klasifikáciu záväzku;
- objasňujú, že klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami, či jednotka uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku; a
- objasňujú, že vyrovnanie sa týka prevodu hotovosti, nástrojov vlastného imania, iného majetku alebo služieb na protistranu.

3 Dôležité účtovné pravidlá

3.1 Dôležité účtovné pravidlá

Do konca roka 2012 Spoločnosť zostavovala svoju účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Od 1. januára 2013 je Spoločnosť podľa §17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinná zostavovať svoju účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo prijatými EU (IFRS-EU). Z tohto dôvodu bola táto účtovná závierka zostavená ako individuálna účtovná závierka v súlade s IFRS-EU podľa nariadenia EU č. 1606/2002.

Termín IFRS zahŕňa aj Medzinárodné účtovné štandardy („IAS“) a interpretácie vytvorené Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“) a jeho predchodcom Stálym Interpretáčným Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2019, boli Spoločnosťou uplatnené.

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

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na základe princípu historických cien.

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

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

- určenie úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (pozn. 3.12)
- určenie výšky rezerv (pozn. 3.14)

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

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

3.2 Východiská pre konsolidáciu

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku. Konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek celku zostavuje spoločnosť Continental AG, Vahrenwalderstrasse 9, 301 65 Hannover, SRN, ktorá je vedená v obchodnom registri v Hannoveri (HRB č 3527). V sídle spoločnosti je konsolidovaná účtovná závierka prístupná k nahliadnutiu.

3.3 Účtovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov a služieb sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo ako pohľadávky znížené o vrátené výrobky, zľavy a rabaty a dane z pridanej hodnoty.

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

Predaj výrobkov a služieb

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, keď sú splnené nasledujúce podmienky:

- Spoločnosť previedla na kupujúceho všetky významné riziká a pôžitky charakteristické pre vlastníctvo daného výrobku,
- Spoločnosť si už nezachováva pokračujúcu manažérsku angažovanosť v miere obvykle spojovanej s vlastníctvom predaného výrobku, ani skutočnú kontrolu nad týmto výrobkom,
- čiastka výnosu môže byť spoľahlivo ocenená,
- je pravdepodobné, že ekonomické úžitky spojené s transakciou budú plynúť Spoločnosti (je pravdepodobné, že kupujúci platbu za dodané výrobky zrealizuje),
- vzniknuté náklady, respektíve náklady, ktoré v súvislosti s transakciou ešte len vzniknú môžu byť spoľahlivo ocenené.

Výnosy z poskytovania služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá.

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

Výnosové úroky

Výnosové úroky z finančných aktív sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť Spoločnosti a čiastku výnosu je možné spoľahlivo oceniť. Časové rozlíšenie výnosových úrokov sa uskutočňuje s ohľadom na neuhradenú istinu, pričom sa použije príslušná efektívna úroková miera, t.j. úroková miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné príjmy počas očakávanej doby trvania finančného aktíva na ich čistú súčasnú hodnotu.

3.4 Funkčná a prezentačná mena

Táto účtovná závierka je prezentovaná v eurách, pričom euro je zároveň aj funkčná mena Spoločnosti.

3.5 Cudzia mena

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

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

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

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

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

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

3.6 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

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

3.7 Štátne dotácie

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

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

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

3.8 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky na sociálne zabezpečenie, platená dovolenka a nemocenské dávky, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, v ktorom na ne zamestnancom Spoločnosti vzniká nárok.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

3.9 Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú aj odloženú daň.

Splatná daň

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

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

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

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

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

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

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

3.10 Pozemky, budovy a zariadenia

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

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína prvým dňom nasledujúceho mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

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

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

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

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

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

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

3.11 Nehmotný majetok

Samostatne obstaraný nehmotný majetok s konečnou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetku.

Samostatne obstaraný nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia hodnoty majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom nasledujúceho mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 až 4	lineárna	25 až 33,3
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 až 6	lineárna	16 až 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	Rôzna	jednorazový odpis	100

Nehmotný majetok sa odúčtuje pri predaji alebo pokiaľ sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky z jeho používania, alebo predaja. Zisky alebo straty z odúčtovania nehmotného majetku, stanovené ako rozdiel medzi čistým výnosom z predaja a účtovnou hodnotou majetku, sú záúčtované do hospodárskeho výsledku v období, v ktorom je majetok odúčtovaný.

3.12 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

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

Spoločnosť testuje svoj majetok na zníženie hodnoty, ak sa preukážu indikátory potenciálneho zníženia porovnaním zostatkovej hodnoty a návratnej hodnoty majetku. Zníženie hodnoty sa vykazuje v prípade, že zostatková hodnota majetku alebo peňažotvornej

jednotky, s ktorou majetok súvisí, presiahne návratnú hodnotu. Peňazotvorná jednotka je najmenšia skupina majetku, ktorá generuje peňažné prostriedky a je oddeliteľná od ostatných skupín majetku. Zníženie hodnoty sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom k zníženiu hodnoty došlo.

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

Indikácie zníženia hodnoty za predchádzajúce účtovné obdobie sú prehodnocované ku koncu každého účtovného obdobia, aby sa zistilo, či sa táto strata zníži alebo zruší. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých pri stanovení spätne získateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená len do takej výšky, aby zostatková hodnota neprevýšila zostatkovú hodnotu po zohľadnení odpisov, ktorá by bola stanovená, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty. Goodwill sa neodpisuje, ale sa raz ročne testuje na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu nie je v nasledujúcom období odúčtovaná.

3.13 Zásoby

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

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien, alebo metódou štandardných nákladov.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

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

3.14 Rezervy

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

3.15 Finančné nástroje

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

Nederivátové finančné nástroje

Spoločnosť účtuje o finančnom majetku a záväzkoch v nasledovných kategóriách finančných nástrojov: úvery a pohľadávky/záväzky, finančný majetok/záväzky v reálnej hodnote účtovanej cez výkaz komplexného výsledku a finančný majetok/záväzky určené na predaj.

Úvery, pohľadávky a záväzky

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

krátkodobý majetok. Opravná položka k pohľadávkam je zaúčtovaná vo výške, v akej sa vyčíslí riziko z ich nezaplatenia. Spoločne s analýzou úverového rizika každej pohľadávky Spoločnosť rozhodne o konečnej výške opravnej položky.

Finančný majetok a záväzky ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

Finančný majetok alebo záväzky sa vykazujú v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku, ak sú zaradené do kategórie držaných na obchodovanie alebo pri ich prvotnom účtovaní boli do tejto kategórie zaradené. Finančný majetok/záväzky v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku sa oceňujú v reálnej hodnote a všetky zmeny v reálnej hodnote sa účtujú do výkazu komplexného výsledku. Finančný majetok/záväzky v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu zahŕňajú hlavne derivátové finančné nástroje, ktoré nie sú účtované ako zabezpečovacie nástroje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

3.16 Zníženie hodnoty majetku

Finančný majetok

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

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

Podľa IFRS 9 sa opravné položky majú vypočítať nasledovnými postupmi:

- 12-mesačné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas nasledovných 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku.

Spoločnosť sa rozhodla oceniť opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sumou rovnajúcou sa celožitným ECL.

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

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

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený (default), ak:

- Je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu bez toho, aby Spoločnosť zrealizovala úkony, akými sú napríklad realizácia zabezpečenia (ak je držaná), alebo
- Finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.
- Celoživotné ECL: tieto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných default udalostí počas celej očakávanej životnosti finančného majetku. Maximálne obdobie pre odhad ECL je zmluvná doba, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku súvisiacemu s finančným majetkom.

Meranie ECL

ECL sú odhady počítané ako vážený priemer pravdepodobností znehodnotenia a realizácie úverovej straty. Úverové straty sú ocenené súčasnou hodnotou všetkých výpadkov peňažných tokov (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú v súlade so zmluvou, a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že dostane).

ECL nie sú diskontované, pretože neobsahujú žiadnu významnú finančnú zložku.

Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa odúčtuje v prípade, ak je odúčtovanie objektívne spojené s udalosťou, ktorá nastala po dátume zaúčtovania opravnej položky. Pre finančný majetok ocenený metódou amortizovaných hodnôt použitím efektívnej úrokovej miery je toto odúčtovanie vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Prvotná aplikácia IFRS 9 nemala významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť využila možnosť ustanovenia 7.2.5 štandardu IFRS 9 a nezmenila klasifikáciu finančného majetku ani jeho ocenenie vrátane opravných položiek v porovnateľnom období v súlade IFRS 9.

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

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

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri Účtovné zásady bod b),c),d)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri Účtovné zásady bod m)), posudzovaná z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

3.17 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženými o straty zo zníženia hodnoty (pozri Účtovné zásady bod 3.16).

3.18 Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

4 Výnosy

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

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Brzdové komponenty	314 201	324 362
Predaj tovaru	175	231
Ostatné	15 502	16 216
Spolu	329 878	340 809

5 Ostatné prevádzkové výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Zisk z predaja materiálu	1 168	1 342
Refakturácia vzniknutých škôd dodávateľom	200	194
Úhrady dodatočných nákladov od zákazníkov	79	442
Zákaznícke náradie - predaj	64	26
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	571	186
Zisk z predaja pozemkov, budov a zariadení	129	0
Investičná dotácia - budova	76	76
Ostatné výnosy na hospodársku činnosť	634	69
Spolu	2 921	2 335

6 Finančné výnosy

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Výnosové úroky	30	48
Kurzové zisky	4	4
Spolu	34	52

7 Ostatné prevádzkové náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Náklady na refakturáciu	369	361
Zásoby - inventúrny schodok	215	190
Poistenie	234	234
Ostatné dane	135	111
Škody	138	26
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	-70	66
Dary	12	42
Opravné položky k pohľadávkam	-8	10
Zákaznícke náradie	7	-7
Spolu	1 032	1 033

8 Finančné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Úroky z poolingového financovania	17	10
Úroky z financovania leasingu	6	0
Bankové poplatky	10	9
Kurzové straty	40	67
Spolu	73	86

9 Daň z príjmov

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

Názov položky (v tis. EUR)	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	11 247		100,00 %	26 167		100,00 %
teoretická daň		2 362	21,00 %		5 495	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	11 681	2 453	21,81 %	8 639	1 814	6,93 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-8 275	-1 738	-15,45 %	-7 564	-1 589	-6,07 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Superodpočet R&D nákladov	-6 476	-1 360	-12,09 %	-5 368	-1 127	-4,31 %
Úľava na dani	-101	-21	-0,19 %	-70	-15	-0,06 %
Spolu	8 076	1 696	15,08 %	21 805	4 578	17,50 %
Daň vyberaná zrážkou		0			0	
Dodatočná daň za predchádzajúce obdobie		0			-16	
Splatná daň z príjmov		1 696	15,08 %		4 562	17,43 %
Odložená daň z príjmov		78	0,69 %		-342	-1,31 %
z toho zmena odloženej dane v dôsledku zmeny sadzby dane		0			0	
Celková daň z príjmov		1 774	15,77 %		4 220	16,12 %

Odložená daň

	Počiatoč- ný stav	Vykázané v hospodár- skom výsledku	Vykázané v ostatnom komplex - nom výsledku	Vykáza- né priamo vo vl. Imaní	Reklasifi- kované z VI do hospod. výsledku	Záväzky súvisiace s aktívami držanými na predaj	Konečný stav
2019 (v tis. EUR)							
Odložené daňové pohľadávky/záväzky vzťahujúce sa na:							
Zásoby	1 324	67	0	0	0	0	1 391
Pohľadávky z obchodného styku	50	-2	0	0	0	0	48
Záväzky z obchodného styku	266	0	0	0	0	0	266
Rezervy	1 452	20	0	0	0	0	1 472
Ostatné záväzky	20	-20	0	0	0	0	0
Pozemky,budovy a zariadenia	-2 318	-144	0	0	0	0	-2 462
Daňové straty z minulých obd.	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	794	-78	0	0	0	0	715

	Počiatoč- ný stav	Vykázané v hospodár- skom výsledku	Vykázané v ostatnom komplex - nom výsledku	Vykáza- né priamo vo vl. Imaní	Reklasifi- kované z VI do hospod. výsledku	Záväzky súvisiace s aktívami držanými na predaj	Konečný stav
2018 (v tis. EUR)							
Odložené daňové pohľadávky/záväzky vzťahujúce sa na:							
Zásoby	1 141	183	0	0	0	0	1 324
Pohľadávky z obchodného styku	85	-35	0	0	0	0	50
Záväzky z obchodného styku	365	-99	0	0	0	0	266
Rezervy	1 110	342	0	0	0	0	1 452
Ostatné záväzky	48	-28	0	0	0	0	20
Pozemky,budovy a zariadenia	-2 304	-14	0	0	0	0	-2 318
Daňové straty z minulých obd.	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	445	349	0	0	0	0	794

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike za rok 2019 je 21 % (v roku 2018: 21 %).

10 Splatné daňové pohľadávky a záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
<i>Splatné daňové pohľadávky</i>	7 869	4 222
daň z príjmov	4 010	1 467
ostatné dane a poplatky	10	0
DPH	3 849	2 755
 <i>Splatné daňové záväzky</i>	 287	 240
daň z príjmov	270	0
ostatné priame dane	17	240
DPH	0	0

11 Náklady na služby a osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Opravy a údržba	6 198	5 780
Cestovné náklady	367	586
Náklady na reprezentáciu	66	101
Ostatné služby, z toho	38 153	34 666
<i>Služby skupiny Continental</i>	33 175	29 109
<i>Prenájom pracovnej sily</i>	1 319	1 806
<i>Náklady na kvalitu/reklamácie</i>	16	-359
<i>Nájomné</i>	389	411
<i>Vzdelávanie</i>	169	332
<i>Poradenstvo</i>	223	350
<i>Iné</i>	2 862	3 017
Spolu	44 784	41 133

Osobné náklady

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Mzdové náklady	23 750	22 389
Náklady na sociálne poistenie	8 426	7 808
Ostatné sociálne náklady	2 037	1 750
Spolu	34 213	31 947

12 Pozemky, budovy a zariadenia

Na majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý majetok je komplexne poistený do výšky 177 918 tis. EUR (2018: 172 055 tis. EUR).

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2019

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	43 079	119 101	25 715	189 500
Prírastky	0	147	13 153	22 620	35 920
Úbytky	0	174	5 260	0	5 434
Presuny	0	3 962	10 988	-14 950	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	47 014	137 982	33 385	219 986
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	19 545	82 590	0	102 135
Prírastky	0	2 033	10 887	0	12 920
Úbytky	0	94	5 238	0	5 333
Stav na konci účtovného obdobia	0	21 484	88 239	0	109 723
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	359	359
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	359	359
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	23 534	36 511	25 715	87 365
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	25 530	49 743	33 026	109 903

Finančný lízing: Dlhodobý majetok - Právo na používanie, k 31.12.2019 predstavuje v obstarávacej cene 228 tis. EUR, oprávky 83 tis. EUR a zostatkovú cenu 145 tis. EUR a je zahrnutý v rámci Strojov, prístrojov a zariadení.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2018

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	42 982	112 531	4 155	161 272
Prírastky	0	0	4 209	24 192	28 401
Úbytky	0	0	173	0	173
Presuny	0	97	2 535	-2 632	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	43 079	119 101	25 715	189 500
Oprávk					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	17 540	72 246	0	89 786
Prírastky	0	2 005	10 496	0	12 456
Úbytky	0	0	107	0	107
Stav na konci účtovného obdobia	0	19 545	82 590	0	102 135
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 604	25 442	40 285	4 155	71 486
Stav na konci účtovného obdobia	1 604	23 534	36 511	25 715	87 365

13 Nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2019

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	863	1 295	25	2 183
Prírastky	290	0	102	392
Úbytky	158	17	0	175
Presuny	21	0	-21	0
Stav na konci účtovného obdobia	1016	1 278	106	2 400
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	806	878	0	1 684
Prírastky	70	256	0	326
Úbytky	158	17	0	175
Stav na konci účtovného obdobia	718	1117	0	1 835
Opravné položky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	57	417	25	499
Stav na konci účtovného obdobia	298	161	106	565

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2018

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie				
Stav na začiatku účtovného obdobia	818	1 208	15	2 041
Prírastky	30	87	25	142
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	15	0	-15	0
Stav na konci účtovného obdobia	863	1 295	25	2 183
Oprávky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	755	586	0	1 341
Prírastky	51	293	0	344
Úbytky	0	1	0	1
Stav na konci účtovného obdobia	806	878	0	1 684
Opravné položky				
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0
Zostatková hodnota				
Stav na začiatku účtovného obdobia	63	622	15	700
Stav na konci účtovného obdobia	57	417	25	499

Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj:

Názov položky	2019	2018
Náklady na výskum	10 235	12 490
Náklady na vývoj, neaktivované	25 697	19 662
Náklady na vývoj, aktivované	0	0
Spolu	35 932	32 152

14 Ostatný krátkodobý majetok

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Pohľadávky voči zamestnancom	4	1
Poskytnuté preddavky	67	60
Zákaznícke náradie	3 198	1 431
Náklady budúcich období	40	38
Ostatné pohľadávky	7	-332
Spolu	3 316	1 199

15 Zásoby

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Materiál výrobný	4 345	7 010
Materiál nevýrobný	0	0
Nedokončená výroba	3 258	3 157
Výrobky	3 287	4 027
Spolu	10 890	14 194

Medziročný nárast je podmienený zvýšením zásob výrobného materiálu z dôvodu predzásobenia a hotovej výroby z dôvodu zníženia objednávok od odberateľov.

Na nevýrobný materiál bola vytvorená opravná položka vo výške 100% skladovej hodnoty zásob (brutto hodnota nevýrobných zásob k 31.12.2019 bola 5 548 tis. EUR (v roku 2018: 4 997 tis. EUR). Hodnota zásob na externom opracovaní u subdodávateľov predstavovala 266 tis. EUR (2018: 285 tis. EUR).

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o zriadení konsignačných skladov pre nakupovaný priamy výrobný aj nevýrobný materiál. Pretože predmetné zásoby v konsignačnom sklade sú až do ich výdaja vlastníctvom dodávateľa, tieto zásoby nie sú vykázané v súvahe spoločnosti. Hodnota konsignačných zásob k 31. decembru 2019 predstavovala sumu 7 241 tis. EUR (2018: 6 721 tis. EUR).

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

Zásoby sú komplexne poistené do výšky 16 704 tis. EUR (2018: 19 763 tis. EUR).

16 Pohľadávky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku, z toho:	39 167	43 035
<i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>	38 817	41 987
<i>Pohľadávky voči skupine Continental</i>	350	1 048
Opravné položky k pohľadávkam	-230	-238
Spolu	38 937	42 797

Pred akceptovaním nového odberateľa hodnotí Spoločnosť bonitu potenciálneho zákazníka a stanovuje mu úverový limit. Limity sú prehodnocované jedenkrát ročne a priebežne monitorované.

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

Vekovú štruktúru pohľadávok z obchodného styku znázorňuje nasledovná tabuľka:

Veková štruktúra pohľadávok (v tis. EUR)	2019	2018
Pohľadávky do splatnosti	33 815	39 069
Pohľadávky po splatnosti do jedného roka	5 696	3 969
Pohľadávky po splatnosti nad jeden rok	-574	-241
Pohľadávky spolu	38 937	42 797

17 Ostatný krátkodobý finančný majetok

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Cash-poolingová krátkodobá pohľadávka	0	9 534
Spolu	0	9 534

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

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

18 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Hotovosť ako aj bankové účty sú Spoločnosti plne k dispozícii.

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Peniaze, z toho:	13	4
<i>v mene EUR</i>	12	2
<i>v mene CZK</i>	1	1
<i>v mene GBP</i>	0	0
<i>v mene USD</i>	1	1
Ceniny	2	14
Účty v bankách, z toho:	1 671	105
<i>v mene EUR</i>	1 661	36
<i>v mene USD</i>	10	69
Spolu	1 686	123

19 Vlastné imanie

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

V položke kapitálové fondy sú vykázané peňažné vklady spoločníka Continental AG, SRN, ktoré nezvyšovali základné imanie spoločnosti.

O rozdelení celkového komplexného zisku za účtovné obdobie 2019 vo výške 9 473 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu Spoločnosti je presunúť zisk na účet nerozdelený zisk minulých období.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v spoločenskej zmluve.

Spoločnosť v roku 2019 nevyplácala dividendy (rok 2018 nevyplácala dividendy).

20 Rezervy

Názov položky (v tis. EUR)	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				Stav k 31. 12. 2019
	Stav k 31. 12. 2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	632	144	155	161	460
<i>Rezervy na záručné opravy</i>	632	144	155	161	460
Krátkodobé rezervy, z toho:	3 701	4 146	1 271	983	5 593
<i>Zmeny cien</i>	2 962	3 228	867	1 079	4 244
<i>Rezerva na obchodné vzťahy v rámci skupiny</i>	-218	-54	0	-218	-54
<i>Nevyfakturované dodávky</i>	660	878	356	28	1 154
<i>Iné</i>	297	94	48	94	249
Spolu	4 333	4 290	1 426	1 144	6 053

Rezerva na zvýšenie nákupných a zníženie predajných cien bola vytvorená v nadväznosti na situáciu na trhu a rokovania s dodávateľmi a odberateľmi. Zníženie rezervy na záručné opravy bolo podnietené zrušením/rozpuštením špecifickej rezervy na zákaznícku reklamáciu, ktorej opodstatnenosť už pominula. Predpokladá sa, že plná výška krátkodobých rezerv bude použitá v priebehu roka 2020.

21 Výnosy budúcich období

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	379	455
<i>Investičná dotácia</i>	379	455
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	76	76
<i>Investičná dotácia</i>	76	76
<i>Iné</i>	0	0
Spolu	455	531

V časovom rozlíšení sú vykázané prijaté dotácie na investíciu. Investičná dotácia bola prijatá v roku 2007 v celkovej výške 1 440 tis. EUR, pričom pomerná časť vo výške 76 tis. EUR je zúčtovaná do výnosov v roku 2019.

22 Ostatné dlhodobé záväzky

Sociálny fond:

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Začiatočný stav sociálneho fondu	45	21
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	337	293
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	8	7
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>345</i>	<i>300</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>333</i>	<i>276</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	57	45

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Záväzky voči zamestnancom dlhodobé:

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Dlhodobé záväzky voči zamestnancom - odchodné	525	279
Dlhodobé záväzky voči zamestnancom - pracovné výročia	232	181
Spolu	757	460

23 Záväzky z obchodného styku

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Záväzky z obchodného styku, z toho:	53 928	56 852
<i>Záväzky voči tretím stranám</i>	<i>47 136</i>	<i>50 420</i>
<i>Záväzky v rámci skupiny</i>	<i>6 792</i>	<i>6 432</i>
Záväzky z obchodného styku, z toho:	53 928	56 852
<i>v lehote splatnosti</i>	<i>44 489</i>	<i>51 299</i>
<i>po lehote splatnosti</i>	<i>9 439</i>	<i>5 553</i>

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

24 Krátkodobé záväzky voči zamestnancom

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Záväzky voči zamestnancom	1 432	1 346
Záväzky so sociálneho zabezpečenia	988	977
Odmeny zamestnancom	2 945	2 683
Iné	106	62
Spolu	5 471	5 068

25 Krátkodobé ostatné finančné záväzky

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Záväzky z leasingu	146	0
Cash-poolingová krátkodobý záväzok	4 057	0
Záväzky - prijaté preddavky	0	0
Záväzky - prijaté zábezpeky	300	300
Spolu	4 503	300

26 Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

Riadenie finančných rizík

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

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

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku	38 937	42 797
Ostatný finančný majetok	0	9 534
Krátkodobé ostatné finančné pohľadávky	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 686	123
Spolu	40 623	52 454
Záväzky		
Záväzky z obchodného styku	53 928	56 852
Úvery a pôžičky	4 056	0
Ostatné krátkodobé záväzky	5 617	5 068
Krátkodobé ostatné finančné záväzky	300	300
Spolu	63 901	62 220

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

Úverové riziko

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

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

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

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

Spoločnosť účtuje opravnú položku z dôvodu zníženia hodnoty vyplývajúcu z odhadovanej straty z nevyhnutnosti pohľadávok, bankrotu zákazníkov alebo existencie súdnych sporov so zákazníkmi.

Riziko likvidity

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

Spoločnosť aktívne pracuje na zabezpečení dostatočnej likvidity pre pokrytie všetkých finančných záväzkov. Za týmto účelom používa cash poolingové služby, poskytujúce okamžité finančné prostriedky, v rámci Skupiny Continental v Slovenskej republike. Krátkodobé finančné prebytky v rámci Skupiny, využívajúcich cash pooling, boli počas roka 2019 použité na financovanie prevádzkových nákladov v ostatných spoločnostiach Skupiny Continental. V prípade potreby však môže Spoločnosť čerpať aj krátkodobý úver od niektorej zo sesterských spoločností, na základe podmienok stanovených skupinovými pravidlami a na základe schválenia úveru materskou spoločnosťou.

Splatnosť finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky (v tis. EUR)	Splatnosť do 6 mesiacov		6-12 mesiacov		nad 1 rok		Spolu	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Záväzky z obchodného styku	53 015	56 852	0	0	913	0	53 928	56 852
Úvery a pôžičky	4 056	0	0	0	0	0	4 056	0
Ostatné krátkodobé záväzky	5 617	5 068	0	0	0	0	5 617	5 068
Krátkodob. ostat. finanč. záv.	0	0	0	0	300	300	300	300
Spolu	62 688	61 920	0	0	1 213	200	63 901	62 220

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

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

Mena	EUR		USD		JPY		Ostatné		Spolu	
v tis. EUR	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku	39 224	43 457	-558	-514	244	51	27	4	38 937	42 797
Ostatný finančný majetok	0	9 534	0	0	0	0	0	0	0	9 534
Krátkodobé ostatné finančné pohľadávky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Peňažné prostriedky	1 674	52	11	70	0	0	1	1	1 686	123
Záväzky z obchodného styku	-53 745	-56 776	-163	-36	0	0	-20	-40	-53 928	-56 852
Úvery a pôžičky	-4 056	0	0	0	0	0	0	0	-4 056	0
Ostatné krátkodobé záväzky	-5 617	-5 068	0	0	0	0	0	0	-5 617	-5 068
Krátkodobé ostatné finančné záväzky	-300	-300	0	0	0	0	0	0	-300	-300
Menové riziko spolu	-22 727	-9 101	-803	-480	244	51	8	-35	-23 278	-9 565

Posilňovanie kurzu Eura v porovnaní s dvoma menami s najväčším vystavením sa riziku (USD a JPY) o 10% k 31. decembru 2019 by zvýšilo zisk za účtovné obdobie o 50 tis. EUR (2018 zvýšenie o 48 tis. EUR).

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2019 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej operácie na zaistenie svojej menovej pozície.

Úrokové riziko

Nárast úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zvýšenie výnosov za účtovné obdobie o 40 tis. EUR (2018: zvýšenie nákladov o 99 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že ďalšie premenné zostávajú nezmenené.

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2019 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej novej úrokovej derivátovej operácie na krytie úrokového rizika.

Prevádzkové riziko

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

Prevádzkové riziko pramení zo všetkých transakcií v Spoločnosti.

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

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

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

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

Dozor, Riziká a Pravidlá

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

27 Súdne spory a ostatné nároky

Spoločnosť nemá žiadne významné súdne spory alebo ostatné nároky k 31. decembru 2019, ktoré môžu viesť k podstatnému úbytku alebo prírastku peňažných prostriedkov.

28 Podmienené záväzky

Spoločnosť má schválený úverový rámec v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, z ktorého k 31. decembru 2019 čerpala 264 tis. EUR vo forme bankových záruk v prospech:

- Colný úrad Zvolen, zábezpeka na clo vo výške 200 tis. EUR,
- Agenzia Delle Entrate, zábezpeka na nadmerný odpočet DPH za rok 2013 vo výške 27 tis. EUR,
- Agenzia Delle Entrate, zábezpeka na nadmerný odpočet DPH za rok 2014 vo výške 37 tis. EUR.

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

29 Náklady na audit

V roku 2019 predstavovali náklady na audit účtovnej závierky za rok 2019 čiastku 54 tis. EUR (2018: 59 tis. EUR). V účtovnom období 2019 boli náklady na daňové a ostatné poradenské a audítorské služby vykonané audítorom v čiastke 11 tis. EUR (2018: 16 tis. EUR).

30 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 v súvislosti so šírením koronavírusu globálnu pandémiu a Slovenská vláda vyhlásila dňa 16. marca 2020 núdzový stav. Pri obmedzovaní účinkov operačného rizika Spoločnosť dodržiava a zachováva

pravidlá kontinuity podnikania, keďže starostlivosť o zdravie našich zamestnancov a klientov je na prvom mieste. Pri zostavovaní účtovnej závierky nie je možné posúdiť všetky vplyvy na činnosť Spoločnosti.

Riziká týkajúce sa obchodných operácií a obchodných výsledkov:

- vzhľadom na mnohé makroekonomické prognózy je pravdepodobné spomalenie hospodárskeho rastu a nepriaznivý vplyv na nové obchody,
- Spoločnosť neočakáva výrazný pokles predaja svojich hlavných výrobkov, ktoré predstavujú brzdy pre automobily.
- Spoločnosť monitoruje opatrenia, ktoré prijíma a navrhuje vláda, a niektoré z nich môže použiť, keď a ak budú schválené, ako napríklad dočasné oslobodenie výplat vyplatených zamestnancom od sociálnych a zdravotných odvodov a dane z príjmu,
- Spoločnosť zvažuje, určité kroky týkajúce sa prevádzkových nákladov, ak by sa mali opatrenia v súvislosti s koronavírusom predĺžiť na niekoľko mesiacov.

Dopad na likviditu a kapitál:

- hoci je pokles kvality portfólia opodstatnene možný, Spoločnosť v súčasnosti neočakáva výrazné zhoršenie inkasa pohľadávok v období jedného roka,
- Spoločnosť má dostatočné úverové limity a neočakáva, že bude mať problémy s plnením svojich záväzkov v čase ich splatnosti,
- kapitálová pozícia Spoločnosti je silná, pričom pomer vlastného imania k celkovým záväzkom je 1,4:1.

Prevádzkové riziká:

- na riadenie operačného rizika Spoločnosť dodržiava a zachováva protokoly na zabezpečenie kontinuity prevádzky. Spoločnosť pokračuje v prevádzke pomocou vzdialeného prístupu a prijíma opatrenia na ochranu zdravia zamestnancov pracujúcich v priestoroch Spoločnosti.

Spoločnosť zanalyzovala všetky riziká a závažné ale hodnoverné scenáre a zhodnotila, že neexistuje významná neistota ohľadom nepretržitého pokračovania v činnosti.

31 Transakcie so spriaznenými osobami

Odmeňovanie kľúčových členov manažmentu Spoločnosti:

Medzi kľúčové osoby manažmentu patria členovia štatutárnych orgánov a riaditelia oddelení, keďže tieto osoby majú priamu alebo nepriamu zodpovednosť za plánovanie, riadenie, výkon a kontrolu činností Spoločnosti. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu k 31. decembru 2019 bol 10 (k 31. decembru 2018: 10).

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

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	907	979

Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Transakcie so sesterskými podnikmi	-54 847	-46 546
<i>nákup výrobkov a tovaru</i>	<i>-45 324</i>	<i>-45 029</i>
<i>predaj výrobkov a tovaru</i>	<i>9 147</i>	<i>10 525</i>

<i>prijaté služby</i>	-31 648	-23 533
<i>poskytnuté služby</i>	16 657	16 476
<i>nákup licencií</i>	-4 121	-4 979
<i>nákup - iný obchod</i>	-420	-10
<i>predaj - iný obchod</i>	746	4
Transakcie so spoločnými podnikmi	0	0
Transakcie s pridruženými podnikmi	-5 215	-5 858
<i>nákup výrobkov a tovaru</i>	-5 215	-5 858
<i>predaj výrobkov a tovaru</i>	0	0
Spolu	-60 062	-52 384

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia žiadne transakcie s dcérskymi spoločnosťami ani materskou spoločnosťou.

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

Názov položky (v tis. EUR)	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku	350	1 048
Ostatné krátkodobé pohľadávky (cash-pooling)	0	7 681
Spolu aktíva	350	8 729
Záväzky z obchodného styku	6 792	6 432
Ostatné krátkodobé záväzky (cash-pooling)	4 056	0
Spolu pasíva	10 848	6 432