

Individuálna účtovná zvierka 2021

Názov spoločnosti: Continental Matador Rubber, s.r.o.
Sídlo spoločnosti: Terézie Vansovej 1054, 020 01 Púchov
Identifikačné číslo (IČO): 36 709 557
Zapísaná: do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sro, vložka číslo: 17315/R

Účtovná závierka za rok končiaci sa: 31. decembra 2021
Dátum zostavenia účtovnej závierky: 27. júna 2022

Účtovnú závierku k 31. decembru 2021, zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii, schválil na zverejnenie štatutárny orgán spoločnosti Continental Matador Rubber, s.r.o. dňa 27. júna 2022.

Ladislav Rosina
Podpis štatutárneho orgánu

Marián Kurtin
Podpis štatutárneho orgánu

Obsah

VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU	4
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU	5
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE	6
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV	7
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ.....	8
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	9
1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke.....	9
2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky a významné účtovné zásady	10
3. Výnosy a náklady	27
4. Testovanie zníženia hodnoty majetku	28
5. Finančné výnosy a náklady	29
6. Daň z príjmu.....	30
7. Dlhodobý nehmotný majetok	31
8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.....	32
9. Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach.....	33
10. Zásoby	34
11. Pohľadávky z obchodného styku.....	35
12. Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku.....	36
13. Ostatný krátkodobý majetok	36
14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	36
15. Vlastné imanie.....	37
16. Rezervy	37
17. Odložená daň.....	39
18. Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	39
19. Záväzky z obchodného styku	40
20. Ostatné finančné záväzky.....	40
21. Ostatné záväzky	41
22. Lízing	41
23. Reštrukturalizácia divízie Dopravné pásy	42
24. Štátny príspevok – Covid19	42
25. Finančné nástroje, riadenie kapitálu a finančných rizík	43
26. Súdne spory a ostatné nároky	46
27. Podmienené záväzky a povinnosti	47
28. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.....	47
29. Náklady na audit	48
30. Transakcie so spriaznenými osobami.....	48

VYHLÁSENIE ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU

Štatutárny orgán spoločnosti Continental Matador Rubber, s.r.o. je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu individuálnej účtovnej závierky. Individuálna účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembrom 2021 za spoločnosť Continental Matador Rubber, s.r.o. (ďalej len "Spoločnosť") je zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej len "IFRS") platnými v Európskej únii (ďalej len "EÚ") a zahŕňa všetky nevyhnutné primerané odhady.

Spoločnosť má efektívny systém interného riadenia a kontrolných mechanizmov, ktorým sa zabezpečí spoľahlivosť informácií použitých pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Systém, ktorý zahŕňa štandardizované smernice pre účtovníctvo, manažment riadenia rizík a stanovené interné kontroly, umožňuje Spoločnosti identifikovať významné riziká v skorom štádiu a prijať protiopatrenia.

Valné zhromaždenie schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, ako audítora pre rok 2021. Spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s r.o. vykonala audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS platných v EÚ.

V Púchove, 27. júna 2022

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci sa 31. decembrom		tis. EUR	tis. EUR
	Pozn.	2021	2020
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	3	975 253	845 922
Ostatné výnosy - služby	3	63 651	56 273
Výnosy spolu		1 038 904	902 195
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		9 257	4 423
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie	3	-571 087	-449 678
Náklady na služby	3	-133 879	-114 428
Osobné náklady	3	-111 000	-103 044
Odpisy a amortizácia	7,8,22	-66 646	-69 116
Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku	4,8	-190	-418
Ostatné prevádzkové náklady	3	-2 491	-8 280
Ostatné prevádzkové výnosy	3	3 204	5 592
Zisk z prevádzkovej činnosti		166 072	167 246
Finančné výnosy	5	24 503	23 467
Finančné náklady	5	-7 405	-9 793
Finančné výnosy (- náklady), netto		17 098	13 674
Zisk pred zdanením		183 170	180 919
Daň z príjmov	6	-32 779	-32 270
Zisk		150 391	148 649
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ ZISK		150 391	148 649

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

k 31. decembru		tis. EUR	tis. EUR
	Pozn.	2021	2020
MAJETOK			
Goodwill	7	16 199	16 199
Ostatný nehmotný majetok	7	123	166
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8, 22	365 475	395 290
Investície v dcérskych spoločnostiach	9	2 268	2 268
Investície v pridružených spoločnostiach	9	11 818	11 818
Pohľadávky z obchodného styku		9	9
Ostatné dlhodobé aktíva – Emisné kvóty		11 569	-
Dlhodobý majetok		407 461	425 750
Zásoby	10	74 019	63 369
Pohľadávky z obchodného styku	11	66 298	51 718
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	12	8 934	23 820
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	18	101 050	154 800
Ostatný krátkodobý majetok	13	12 676	2 982
Pohľadávky, preplatok dane z príjmov		1 845	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	14	908	267
Krátkodobý majetok		265 730	296 956
Majetok spolu		673 191	722 706
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie		176 650	176 650
Zákonný rezervný fond		17 665	17 665
Kapitálové fondy		11 214	11 214
Nerozdelený zisk		322 289	381 898
Vlastné imanie	15	527 818	587 427
Rezervy	16	15 094	14 377
Odložený daňový záväzok	17	15 131	16 095
Lízing	22	20 149	23 254
Dlhodobé záväzky		50 374	53 726
Záväzky z obchodného styku	19	69 608	57 426
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	19	6 276	3 650
Záväzky – daň z príjmov		-	1 476
Rezervy	16	1 163	2 175
Lízing	22	3 880	3 808
Ostatné finančné záväzky	20	8 280	7 458
Ostatné záväzky	21	5 792	5 560
Krátkodobé záväzky		94 999	81 553
Záväzky spolu		145 373	135 279
Vlastné imanie a záväzky spolu		673 191	722 706

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci sa 31. decembrom		tis. EUR	tis. EUR
	Pozn.	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti:			
Zisk pred zdanením		183 170	180 919
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Amortizácia a odpisy	7,8,22	66 646	69 116
Zmena v rezervách	16	-295	762
Úrokové (-)výnosy/(+)náklady netto	5	-795	-665
Výnosy z dividend	5	-16 999	-17 463
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a vyradený majetok	7,8	190	420
Zníženie hodnoty investícií	5	2 000	500
(-)Zisk/(+)strata z predaja dlhodobého majetku	3	-523	-68
Iné nepeňažné operácie		-	-
Zmena pracovného kapitálu:			
Zásob	10	-10 650	6 554
Pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok z obchodného v rámci konsolidovaného celku a ostatného krátkodobého majetku	11	-9 388	-2 661
Závazkov z obchodného styku, záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi a iných záväzkov	19	15 865	-10 800
Prijaté úroky		1 037	945
Zaplatené úroky		-242	-278
Zaplatená daň z príjmov		-37 065	-27 743
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		192 951	199 538
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého majetku	7,8	-36 719	-33 780
Vklad to dcérskej spoločnosti	9	-2 000	-500
Ostatné dlhodobé aktíva – Emisné kvóty		-11 569	-
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		1 138	1 663
Poskytnuté úvery vrámci konsolidovaného celku		-1 739 875	-1 696 672
Splatenie úverov od spriaznených strán vrámci konsolid.celku	12	1 793 625	1 686 272
Prijaté dividendy	5	16 999	17 463
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		21 599	-25 554
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Splátky lízingových záväzkov	22	-3 909	-3 814
Zvýšenie základného imania		-	-
Výplata dividend		-210 000	-170 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-213 909	-173 814
Úbytok/(prírastok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		641	170
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	14	267	97
Vplyv kurzových rozdielov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	908	267

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

tis. EUR

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	176 650	17 665	11 214	403 249	608 778
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	148 649	148 649
Výplata dividend	-	-	-	-170 000	-170 000
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2020	176 650	17 665	11 214	381 898	587 427
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	150 391	150 391
Výplata dividend	-	-	-	-210 000	-210 000
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	176 650	17 665	11 214	322 289	527 818

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

a) Základné informácie

Obchodné meno:	Continental Matador Rubber, s.r.o.
Sídlo spoločnosti:	Terézie Vansovej 1054, 020 01 Púchov, Slovenská republika
Identifikačné číslo (IČO):	36 709 557
Daňové identifikačné číslo (DIČ):	2022285485
Identifikačné číslo DPH (IČ DPH):	SK7020000955
Zapísaná:	do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, vložka číslo.: 17315/R

Spoločnosť je súčasťou skupiny registrovanej pre daň z pridanej hodnoty s účinnosťou od 1. januára 2015. Spoločnosť zároveň navonok koná v postavení zástupcu skupiny.

b) Hlavné činnosti Spoločnosti

- výroba a predaj pneumatík,
- protektorovanie a opravy pneumatík,
- výroba gumených a plastových výrobkov,
- výroba tepla a elektriny,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- výroba a predaj dopravných pásov,
- kalibrácia meradiel a meracích zariadení mimo určených meradiel.

c) Právna forma spoločnosti

Continental Matador Rubber, s.r.o., je spoločnosť s ručením obmedzeným. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

d) Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2021 bol 3 117 zamestnancov (2020: 3 191 zamestnancov), z toho 19 vedúcich zamestnancov (2020: 19 vedúcich zamestnancov). K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť 3 075 zamestnancov (31. december 2020: 3 171 zamestnancov).

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 a § 17a zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 15. júla 2021.

g) Štruktúra spoločníkov Spoločnosti

Spoločnosť	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie právo
	tis. EUR	%	%
Continental Reifen Deutschland GmbH	1	0,0005%	0,0005%
Continental Global Holding Netherlands B.V.	176 649	99,9995%	99,9995%
SPOLU	176 650	100%	100%

Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Continental AG so sídlom v Nemecku.

h) Konatelia

Anton Vatala	Konateľ, riaditeľ závodu (do 1.1.2022)
Igor Krištofik	Konateľ, riaditeľ ľudských zdrojov
Marián Kurtin	Konateľ, finančný riaditeľ
Ladislav Rosina	Konateľ, riaditeľ závodu (od 1.1.2022)

V mene Spoločnosti konajú dvaja konatelia spoločne.

i) Založenie spoločnosti

Spoločnosť Continental Matador Rubber, s.r.o. bola založená dňa 9. decembra 2006 pod názvom MATADOR RUBBER, s.r.o. a zapísaná tohto dňa do Obchodného registra (Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel: Sro, vložka číslo 17315/R). Dňa 23. novembra 2007 bol názov spoločnosti zmenený na Continental Matador Rubber, s.r.o.

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky a významné účtovné zásady

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

Do konca roka 2008 Spoločnosť zostavovala svoju účtovnú závierku podľa slovenského zákona o účtovníctve. Od 1. januára 2009 je Spoločnosť podľa §17a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve povinná zostavovať svoju účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom EÚ. Z tohto dôvodu bola táto účtovná závierka zostavená ako individuálna účtovná závierka podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo prijatými Európskou Úniou („IFRS EU“), podľa Nariadenia EÚ („EC“) 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 Interpretačným Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2021 boli Spoločnosťou uplatnené.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na základe princípu historických cien.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania a následného vykázaní 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: testovanie goodwillu na zníženie hodnoty, hlavne súvisiace predikcie budúcich peňažných tokov

a diskontná sadzba (pozri bod 4). Informácie o neistotách pri odhadoch a predpokladoch uplatnených pri ich tvorbe sú uvedené v relevantných bodoch alebo sú súčasťou významných účtovných metód uvedených nižšie.

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania, tzn. že v dohľadnom čase bude Spoločnosť pokračovať vo svojej činnosti. Spoločnosť má k dispozícii dostatočné úverové limity v bankách, aby bola schopná splatiť svoje záväzky. Taktiež dostupnosť cash pooling a úverov v rámci skupiny, ako aj vývoj v podnikaní a zisku v roku 2020, umožnia Spoločnosti plniť si svoje finančné záväzky.

V roku 2021 pokračovala pandémia COVID-19 s rôznymi opatreniami na úrovni rozhodnutí vlády SR týkajúcimi sa ochrany zdravia občanov. Vzhľadom na skúsenosti manažmentu Spoločnosti z predchádzajúceho obdobia a nastavené procesy riadenia Spoločnosti, sme nezaznamenali významnejšie obmedzenia, resp. straty z dôvodu tejto pandémie COVID-19. Podobne ako v predchádzajúcom období, aj v roku 2021 sme plynulo plnili dodávky voči našim odberateľom ako aj povinnosti vo vzťahu k našim dodávateľom. Rovnako sme nezaznamenali významné problémy s včasnosťou alebo stabilitou dodávok a služieb pre zabezpečenie výroby a predaja našich výrobkov.

a) Konsolidovaný celok

Spoločnosť využíva možnosť oslobodenia od zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky, pretože jej účtovná závierka je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Continental Aktiengesellschaft s adresou Vahrenwalder Strasse 9, Hanover, Nemecko, ktorá je vedená v Obchodnom registri v Hanoveri (HRB č. 3527), ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Continental. Continental AG zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku skupiny Continental, ktorá je k nahliadnutiu na vyššie uvedenej adrese.

b) Funkčná a prezentačná mena

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

c) Cudzía mena

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

d) Oceňovanie majetku a záväzkov, ktoré predstavujú nepeňažný vklad do spoločnosti

V roku 2007 Spoločnosť ocenila nepeňažné vklady v ich reálnej hodnote. Reálnou hodnotou sa rozumie trhovú cenu alebo ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca. Spoločnosť stanovila reálnu hodnotu samostatných položiek majetku a záväzkov (okrem cenných papierov a kapitálových účasí) kvalifikovaným odhadom vedenia. Reálna hodnota cenných papierov a kapitálových účasí sa stanovila posudkom znalca. Vid' časť (g) účtovných zásad.

e) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky súvisiace so znížením hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady priamo spojené s obstaraním dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (clo, preprava, inštalácia, atď). Obstarávacia cena tiež zahŕňa úrokové

náklady, súvisiace s obstaraním. Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku znižujú obstarávaciu cenu príslušného majetku.

Pri predaji alebo vyradení dlhodobého majetku sa rozdiel medzi výnosmi z predaja a zostatkovou cenou tohto majetku vykáže vo výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie v rámci ostatných prevádzkových výnosov alebo nákladov. Náklady vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú aktivované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto náklady možno spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy a údržbu sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Položky náhradných dielov, náhradného vybavenia a obslužné vybavenie sa účtujú ako súčasť dlhodobého majetku, ak spĺňajú definíciu nehnuteľností, strojov a zariadení. V opačnom prípade (náhradné diely do hodnoty 10 tis. EUR/ks) sú tieto položky účtované priamo do spotreby.

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

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

Úrokové náklady sa vykazujú v nákladoch účtovného obdobia, v ktorom vznikli, okrem úrokových nákladov, ktoré sú zahrňované do obstarávacej ceny dlhodobého majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú, vykazujú sa v rámci nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj zahŕňajú plán alebo vzor výroby nových alebo podstatne zdokonalených výrobkov alebo procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú iba v prípade, ak sa tieto náklady dajú spoľahlivo oceniť, existuje výrobok alebo proces, ktoré sú jasne definované a pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja, a ak má Spoločnosť dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie výsledkov, a to vo výške priameho materiálu, priamych osobných nákladov, režijných nákladov a aktivovaných úrokových nákladov, ktoré sú priamo vynaložené a priraditeľné na vývoj. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný v súlade s odpisovým plánom, ktorý zohľadňuje predpokladanú dobu použiteľnosti. Ak je majetok zaradený do používania do 14. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je tento majetok zaradený do používania. Ak je majetok zaradený do používania od 15. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom bezprostredne nasledujúceho mesiaca.

Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda odpisovania podľa skupín dlhodobého nehmotného majetku je nasledovná:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	4	rovnomerná
Softvér	4	rovnomerná
Patenty a obchodné známky	5	rovnomerná
Goodwill	neodpisuje sa	neodpisuje sa

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu, ktorý zohľadňuje predpokladanú dobu použiteľnosti každej položky dlhodobého hmotného majetku. Ak je majetok zaradený do používania do 14. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je tento majetok zaradený do používania. Ak je majetok zaradený do používania od 15. dňa v mesiaci, odpisovať sa začína prvým dňom bezprostredne nasledujúceho mesiaca. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda odpisovania podľa skupín dlhodobého hmotného majetku je nasledovná:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20 - 30	rovnomerná
Obvody, transformátory, výťahy a ťažké stroje	12 - 15	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	6 - 10	rovnomerná
Dopravné prostriedky, ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 alebo 4	rovnomerná
Náhradné diely	3	rovnomerná

V roku 2007 Spoločnosť ocenila nepeňažné vklady do Spoločnosti reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov (4 695 638 tis. SKK; v eurách 155 866 tis. EUR) a uznanou hodnotou nepeňažného vkladu podniku (SKK 5 237 847 000; v eurách 173 865 tis. EUR) predstavuje goodwill v hodnote 542 236 tis. SKK (v eurách 17 999 tis. EUR). V roku 2007 odpisy goodwillu predstavovali 54 224 tis. SKK (1 800 tis. EUR), a zostatková hodnota, ktorá predstavovala 488 012 tis. SKK (16 199 tis. EUR) bola prenesená do otvárajúcej IFRS súvahy k 1. januáru 2008 na základe historických cien. Od 1. januára 2008 sa goodwill neodpisuje, ale sa raz ročne testuje na zníženie hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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. Peňažotvorná 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 peňažotvornej 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.

f) Emisné kvóty

Spoločnosť má vlastnú elektrárňu a ďalšie zariadenia s povinnosťou účasti v schéme obchodovania s emisnými povolenkami EÚ (EUA = CO2 certifikáty). Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou a sú vykázané v súvahe v položke Ostatné aktíva krátkodobé alebo dlhodobé v prípade nákupov na obdobie dlhšie ako 1 rok. Štátom pridelené kvóty EUA sa nevykazujú. Pri tvorbe emisií sa vytvára krátkodobá rezerva na povinnosť odovzdať kvóty v nasledujúcom účtovnom období, ktorá sa počíta ako súčin odhadu množstva vypustených emisií a obstarávacích cien nakúpených emisných povoleniek.

g) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z hodnôt obstarávacej ceny alebo ich čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena nakupovaných zásob je určená váženým aritmetickým priemerom a zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním zásob (clo, preprava, poistenie, atď.), ich výrobou alebo ich presunom do súčasného miesta a stavu, ponížená o zľavy z nákupných cien. Obstarávacie hodnoty hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a ostatné priame náklady a súvisiacu výrobnú réžiu.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky vo výške rozdielu medzi obstarávacou cenou a čistou realizačnou hodnotou. Spoločnosť vytvára aj opravnú položku k nízkoobrátkovým a zastaralým zásobám na základe pravidelného prehodnotenia vekovej štruktúry a posúdenia manažmentu.

h) Podiely v dcérskych, pridružených a spoločne ovládaných spoločnostiach

Podiely v dcérskych, pridružených a spoločne ovládaných spoločnostiach sa v individuálnej účtovnej závierke vykazujú v obstarávacej hodnote.

Výnosy súvisiace s dcérskymi spoločnosťami, ako sú dividendy, sa vykazujú po nadobudnutí právneho nároku na dividendy vo výkaze komplexného výsledku v rámci finančných výnosov.

i) Opravné položky súvisiace so znížením hodnoty finančných aktív

IFRS 9 nahradil model "vzniknutých strát" v súlade s IAS 39 modelom, tzv. "očakávanej straty z úverovania" (ďalej „ECL“). 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 spriazenej osobe.

Podľa IFRS 9 sa opravné položky oceňujú nasledujúcimi spôsobmi:

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

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

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

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

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

Spoločnosť považuje finančný majetok za znehodnotený, ak:

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

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

Meranie ECL

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

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

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

j) Finančné nástroje

Finančný nederivátový majetok

Klasifikácia

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a poskytnuté pôžičky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, a sú upravené o opravné položky na očakávané úverové straty. Pohľadávky z obchodného styku sú započítané so záväzkami z obchodného styku a uvedeného netto vo výkaze o finančnej situácii iba v prípade ak, existuje zákonná vynúiteľnosť práva a úmysel zrealizovať majetok a uhradiť záväzky súčasne alebo uhradiť ich netto.

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď:

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

Nederivátové finančné záväzky – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

k) 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. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa oceňujú menovitou hodnotou.

l) Štátne dotácie

Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa vykazujú ako zníženie zostatkovej hodnoty majetku, na obstaranie ktorého bola určená. Dotácie na prevádzkovú činnosť alebo iné priame dotácie, pri ktorých boli splnené podmienky pre ich obdržanie, sa účtujú ako výnos do výkazu komplexného výsledku v danom účtovnom období.

m) Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky (časové rozlíšenie)

Spoločnosť účtuje o zmluvnom aktíve alebo pohľadávke, ak splnila povinnosť plniť záväzok zo zmluvy so zákazníkom skôr ako prijala odmenu. Pokiaľ Spoločnosť prijme odmenu skôr ako si splní povinnosť zo zmluvy so zákazníkom, účtuje o zmluvnom záväzku. Spoločnosť vykazuje zmluvné aktívum alebo pohľadávku do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisí.

n) 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 odchodné, odstupné, rezervách na odmeny pri jubileách, rezervách zo súdnych sporov, rezervách na reklamácie, rezervách na stratové zmluvy a rezervách na rabaty a zľavy.

o) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú prvotne vykázané v ich menovitej hodnote, následne po ich prvotnom vykázaní sú uvedené v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej metódy.

p) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

- **Odchodné**

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

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

Záväzok vykázaný v súvahe k 31. decembru 2021 vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu.

Súčasná hodnota záväzku z definovaných plnení je stanovená diskontovaním odhadovaných budúcich úbytkov peňažných tokov použitím úrokovej miery 1,26 % (2020: 1,05 %).

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

- **Odmeny pri pracovných a životných jubileách**

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

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

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

- **Dôchodkové fondy s vopred stanovenými príspevkami**

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového pripoistenia na zákonnej, zmluvnej alebo dobrovoľnej báze. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd a iných príjmov, ktoré sú predmetom zdanenia. Počas celého roka Spoločnosť prispievala do týchto fondov vo výške 35,2 % (2020: 35,2 %) hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4 % (2020: 13,4 %). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

- **Odstupné**

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

q) Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň z príjmov je suma, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená alebo vrátená od daňového úradu vzhľadom na daňové zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. Daňové náklady a refundácie vzťahujúce sa k príjmu sú považované za daň z príjmu. Podobne pokuty za oneskorenie platby a úroky vyplývajúce z následne vypočítanej dane sú vykázané ako daňový náklad v momente, keď je pravdepodobné, že zníženie dane bude zamietnuté. Splatná daň z príjmu je zaúčtovaná ako náklad v období, kedy skutočne vznikla.

Odložená daň z príjmov je vypočítaná s použitím súvahovej záväzkovej metódy. Vzniká z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely a tiež z daňovej straty. Z goodwillu sa odložená daň nepočíta. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby podľa platných daňových zákonov, ktoré budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov. Zmeny v daňových sadzbách sú zohľadnené v momente, kedy sa nová sadzba stala účinnou. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom ich bude možné umoriť voči budúcim zdaniteľným ziskom. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú vzájomne započítané 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.

r) Lízing

Nájmy – IFRS 16

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

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

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách.

Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade v bode e).

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

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

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty

majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a lízingové záväzky v členení na dlhodobé a krátkodobé.

Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

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

s) Výnosy

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

Prevažná časť výnosov Spoločnosti pochádza od spriaznených osôb (časť 30. Transakcie so spriaznenými osobami).

Transferové ceny výrobkov, ktoré sa predávajú dcérskym spoločnostiam alebo materskej spoločnosti, napr. predajným organizáciám v rámci skupiny, sú stanovené ako transakcie realizované za bežných podmienok z čistých tržieb predajných organizácií ponížených o prevádzkové náklady predajnej organizácie (náklady na predaj) a taktiež ponížených o primeranú maržu. Čistá tržba je trhovú alebo cenníkovú cenu, zníženú o predajné zrážky, ktorú môže predajná organizácia dosiahnuť na svojom trhu. Náklady na predaj sú všetky náklady vznikajúce v súvislosti s prevádzkou predajnej organizácie (predaj, distribúcia, administratíva, variabilné náklady, úroky atď.). Marža (primeraný prevádzkový zisk) je aplikovaná rovnomerne na všetky trhy a všetky produkty, a je fixovaná na úroveň, ktorá zabezpečuje primeraný zisk predajnej organizácie z dlhodobého hľadiska. Všetky dodávky výrobných organizácií sa realizujú na báze "free domicile", to znamená, že všetky náklady vynaložené v súvislosti s prepravou tovaru na prvé miesto vyloženia predajnej organizácie, sú znášané výrobnou organizáciou. V prípade exportných dodávok znáša výrobná organizácia všetky náklady súvisiace s prepravou tovaru na hranice alebo do príslušného distribučného skladu. V prípade, že primeraný zisk predajnej organizácie nie je dosiahnutý alebo je prekročený, uskutoční sa vyrovnanie dobropisom alebo ťarchopisom. Finálne vyrovnanie („ekvalizácia“) sa uskutočňuje raz do roka.

Predaj pneumatík a polotovarov

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja pneumatík a polotovarov (zmesí) v momente prechodu kontroly na zákazníkov, ktorý je určený podľa INCOTERMS. Spoločnosť zvyčajne využíva také dodacie podmienky INCOTERMS, pri ktorých kontrola prechádza na zákazníka v momente prijatia výrobkov zákazníkom v prístave naloženia alebo v mieste dohodnutom v zmluve (Spoločnosť využíva prevažne dodacie podmienky DAP, CIF a CIP). Hodnota, ktorú Spoločnosť fakturuje zákazníkovi obsahuje jednu povinnosť plnenia zmluvy. V prípade, ak zákazník Spoločnosti uhradil dodávku, pričom kontrola ešte k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprešla na zákazníka, hodnota faktúry sa vykáže ako záväzok zo zmlúv so zákazníkmi. V súlade s IFRS 15 Spoločnosť vystupuje ako „principál“ a vykazuje výnosy na brutto báze.

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

Takmer 100% výnosov z predaja pneumatík a polotovarov bolo realizovaných so spoločnosťami, ktoré predstavujú spriaznené strany pod spoločnou kontrolou.

Poskytovanie služieb

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb. Ide predovšetkým o služby výskumu a vývoja, predaja energie a niektorých výrobných služieb do sesterskej spoločnosti.

t) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa prvotne vykážu vo výkaze finančnej pozície, ak existuje primeraná istota, že dotácie budú prijaté a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s nimi spojené. Dotácie na vzniknuté náklady Spoločnosti sa prvotne účtujú ako výnosy budúcich období a do výkazu komplexného výsledku hospodárenia sa rozpúšťajú ako výnosy z prevádzkovej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel (vrátane štátnej pomoci v súvislosti s Covid-19).

u) Nové štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16

(vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr)

Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je zľava z nájomného súvisiaca s Covid-19 modifikáciou lízingového vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o zľavách z nájomného budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikáciu lízingového vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o zľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingovej platbe. Toto praktické zjednodušenie sa aplikuje iba na tie zľavy z nájomného, ktoré sú priamym dôsledkom Covid-19, a to iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingových splátok spôsobí, že revidovaná protihodnota za lízing je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021 a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať toto praktické zjednodušenie, musí ho uplatniť konzistentne na všetky svoje lízingové zmluvy s podobnými charakteristikami, ktoré sú uzatvorené za podobných podmienok. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia podľa 28(f) v IAS 8.

Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16

(vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)

Zmeny v rámci fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reformy, vrátane zmeny referenčnej sadzby na alternatívnu úrokovú sadzbu. Zmeny sa týkajú týchto oblastí:

- Účtovanie vplyvu zmien v úrokovej sadzbe pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR: Novela ponúka pre finančné nástroje oceňované v amortizovanej hodnote praktické zjednodušenie, ktoré vyžaduje, aby účtovné jednotky zohľadňovali zmenu úrokovej sadzby pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR úpravou efektívnej úrokovej sadzby v súlade s odsekom B5.4.5 v IFRS 9. Dôsledkom uplatnenia tohto praktického zjednodušenia bude, že účtovná jednotka nevykáže zmenu priamo v hospodárskom výsledku. Toto praktické zjednodušenie je možné použiť len v prípade takej zmeny a len v rozsahu, ktorý je nevyhnutným dôsledkom reformy IBOR a nová alternatívna sadzba je ekonomicky porovnateľná s predchádzajúcou referenčnou sadzbou. Poisťovatelia, ktorí uplatňujú dočasnú výnimku z IFRS 9, sú takisto povinní uplatniť rovnaké praktické zjednodušenie. Novela IFRS 16 vyžaduje, aby nájomcovia uplatnili pri účtovaní zmien lízingu podobné praktické zjednodušenie, ktoré v dôsledku reformy IBOR mení úrokovú sadzbu pre diskontovanie budúcich lízingových platieb.
- Dátum ukončenia úľav fázy 1 pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v zabezpečovacích vzťahoch: Zmeny a doplnenia fázy 2 vyžadujú, aby účtovná jednotka prospektívne prestala uplatňovať úľavy fázy 1 pre zmluvne

nešpecifikovanú rizikovú zložku v čase, keď dôjde k zmenám v zmluvne nešpecifikovanej rizikovej zložke alebo pri ukončení zabezpečovacieho vzťahu, ak nastane skôr. V novele fázy 1 nebol stanovený dátum pre ukončenie uplatňovania úľav pre rizikové zložky.

- Ďalšie dočasné výnimky z uplatňovania špecifických požiadaviek pre účtovanie zabezpečenia: Novely fázy 2 poskytujú niekoľko ďalších dočasných úľav pri uplatňovaní špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia v súlade s IAS 39 a IFRS 9 pre zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou IBOR.
- Dodatočné zverejnenie IFRS 7 týkajúce sa reformy IBOR: Novely vyžadujú zverejnenie spôsobu riadenia, vývoja a rizík vyplývajúcich z prechodu účtovnej jednotky na alternatívne úrokové sadzby, kvantitatívnych informácií ohľadom derivátových a nederivátových nástrojoch, ktoré ešte neboli upravené, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby a popis akýchkoľvek zmien stratégie riadenia rizík v dôsledku reformy IBOR.

Spoločnosť posúdila dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Novela IFRS 4 – posunutie dátumu účinnosti IFRS 9

(novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

Novela IFRS 4 sa zameriava na dočasné účtovné dopady rôznych dátumov aplikácie IFRS 9 a nového štandardu IFRS 17. Novela IFRS 4 predlžuje obdobie využitia dočasnej výnimky z aplikácie IFRS 9 do roku 2023, s cieľom zladenia dátumu účinnosti IFRS 9 s novým štandardom IFRS 17. Ukončenie platnosti dočasnej výnimky z aplikovania IFRS 9 v štandarde IFRS 4 bol posunutý a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.

Spoločnosť posúdila dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

- v) **Nové štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2022 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala**

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii

(štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr)

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

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28

(vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB)

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

V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

IFRS 17, Poistné zmluvy

(štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý povoľoval účtovným jednotkám účtovať o poistných zmluvách podľa existujúcich účtovných zásad a metód. Pre investorov bolo preto ťažké porovnávať a posudzovať rozdiely vo finančnom hospodárení inak podobných poisťovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie všetkých typov poistných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovnía vlastní. Vyžaduje, aby sa skupiny poistných zmlúv vykazovali

a oceňovali: (i) v súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov (peňažných tokov z plnení), ktorá zohľadňuje existujúce riziká a ktorá využíva všetky dostupné informácie o peňažných tokoch z plnení, ktoré vychádzajú z podložených trhových informácií; zvýšenej (ak táto hodnota predstavuje záväzok) alebo zníženej (ak táto hodnota predstavuje aktívum) (ii) o čiastku predstavujúcu nezaslúžený zisk pre danú skupinu poistných zmlúv (zmluvná marža za poskytovanú službu). Poisťovne budú vykazovať zisk zo skupiny poistných zmlúv počas celého obdobia poskytovania poistného krytia postupne tak, ako sa bude existujúce riziko znižovať. Ak je skupina poistných zmlúv stratová alebo sa takou stane, účtovná jednotka vykáže stratu okamžite.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novela už nevyžaduje, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Očakávaná vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky pre odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii

vykázat niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázat zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázat podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Novela IFRS 17 a IFRS 4

(vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

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

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane novely) bol posunutý o dva roky a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Rovnako bol posunutý aj dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovné jednotky sú povinné alokovať časť výdavkov na obstaranie zmlúv na očakávané predĺženie zmlúv a vykazovať ich ako aktívum do vtedy, kým sa platnosť týchto zmlúv nepredĺži. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť takéhoto aktíva ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a zverejniť požadované údaje v poznámkach k účtovnej závierke.
- **Zmluvná marža za poskytovanú službu, pripadajúca na investičné služby:** Jednotky krytia by mali byť stanovené tak, aby brali do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie ako poistného krytia tak aj investičných služieb pre zmluvy založené na modely s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“, vykazovanými podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými službami by sa mali zahrnúť do hospodárskeho výsledku v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
- **Pasívne zaistné zmluvy - zabezpečenie strát:** Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, účtovná jednotka by mala upraviť zmluvnú maržu za poskytovanú službu pre súvisiacu skupinu zaistných zmlúv a vykázat zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistnou zmluvou sa stanoví vynásobením straty vykázanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva

spätne získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou zo súvisiacich poisťných zmlúv.

- Ďalšie zmeny a doplnenia: Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré zmluvy o pôžičke; prezentácia poisťných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poisťníkovi podľa podmienok poisťnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

Novela IAS 1 týkajúca sa klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali účtovné jednotky viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

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

IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovaných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

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

Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr)

V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12

(vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17

(vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

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

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

3. Výnosy a náklady

	tis. EUR	
	2021	2020
Výrobky	822 359	709 144
Tovar	152 894	136 778
Tržby z predaja výrobkov a tovaru	975 253	845 922
Ostatné výnosy – služby	63 651	56 273
Výnosy celkom	1 038 904	902 195
Náklady na tovar	-151 890	-134 400
Spotreba materiálu	-370 887	-286 039
Spotreba energie	-48 310	-29 239
Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie celkom	-571 087	-449 678
Opravy a udržiavanie	-9 528	-9 166
Doprava a prepravné náklady	-31 717	-24 449
Náklady na logistiku	-8 625	-7 548
Výskum a vývoj	-29 449	-25 466
Obchodné známky	-12 175	-11 536
Výrobné služby - outsourcing	-14 596	-11 980
Centrálne alokácie - služby	-13 770	-10 929
Poriadkové služby, strážna služba, likvidácia odpadu	-4 319	-3 843
Ostatné náklady na služby	-9 700	-9 512
Náklady na služby celkom	-133 879	-114 428
Mzdové náklady	-73 338	-70 155
Príspevky na dôchodkové zabezpečenie so stanovenou výškou príspevku	-13 762	-13 385
Ostatné náklady na sociálne poistenie	-5 694	-4 642
Náklady na zdravotné poistenie	-7 898	-7 333
Ostatné mzdové náklady	-10 308	-7 528
Osobné náklady celkom	-111 000	-103 044
Dane a poplatky	-1 629	-1 636
Ostatné náklady	-247	-5 049
Náklady na predaj majetku	-615	-1 595
Ostatné prevádzkové náklady	-2 491	-8 280
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	1 138	1 663
Štátny príspevok COVID 19	394	3 473
Ostatné príjmy	1 672	456
Ostatné prevádzkové výnosy	3 204	5 592

tis. EUR

Produktová štruktúra výnosov	2021	2020
Pneumatiky	884 499	773 095
Polotovary - zmesi	74 995	54 945
Dopravné pásy	15 759	20 862
Licencie	1 546	1 368
Výskum a vývoj	20 242	18 178
Ostatné služby	41 863	33 747
Výnosy spolu	1 038 904	902 195

tis. EUR

Teritoriálna štruktúra výnosov	2021	2020
Európa	908 582	776 760
Ázia	26 952	33 539
Amerika	100 108	90 827
Austrália	3 262	1 069
Výnosy spolu	1 038 904	902 195

Významnú časť výnosov v roku 2021 a 2020 tvorili najmä výnosy z predaja pneumatík, polotovarov a služieb spriazneným stranám (viď poznámka 30).

4. Testovanie zníženia hodnoty majetku

Testovanie na pokles hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, ktoré zahŕňajú goodwill

Pre účely testovania na pokles hodnoty je goodwill zaradený do prevádzkových divízií Spoločnosti, ktoré predstavujú najnižšiu úroveň v rámci Spoločnosti, na ktorej je goodwill sledovaný pre interné účely riadenia. Prevádzkové divízie predstavujú jednotky generujúce peňažné prostriedky kopírujúce štruktúru podniku a sú to divízia Pneumatiky a divízia Dopravné pásy.

Goodwill v hodnote 16 199 tis. EUR je alokovaný do divízie Pneumatiky, ktorá predstavuje hlavnú prevádzkovú činnosť Spoločnosti. Jednotka predpokladá, že bude profitovať zo synergií z presunutia podnikania v roku 2007, z ktorého goodwill vznikol. Testovanie na pokles hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky divízie Pneumatiky bolo vykonané k 31. decembru.

Jednotka generujúca peňažné prostriedky – divízia Pneumatiky

Návratná hodnota divízie Pneumatiky bola stanovená ako reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie, odhadnutá použitím diskontovaných peňažných tokov. V hierarchii reálnych hodnôt bolo toto oceňovanie reálnou hodnotou kategorizované ako Úroveň 3 - reálna hodnota stanovená použitím oceňovacích techník s nepozorovateľnými vstupmi.

Kľúčové predpoklady pre odhad návratnej hodnoty sú uvedené nižšie. Hodnoty priradené k jednotlivým kľúčovým predpokladom reprezentujú očakávania manažmentu ohľadom budúceho vývoja v príslušnom odvetví a boli založené na historických údajoch z externých aj interných zdrojov.

V percentách	2021	2020
Diskontná sadzba	6,72	5,54
Miera rastu použitá na extrapoláciu	2,0	2,0
Plánovaná miera rastu / (poklesu) EBIT	4,9	4,9

Diskontná sadzba bola stanovená ako sadzba po zdanení, na základe historického priemeru vážených priemerných nákladov na celkový kapitál – WACC, s možnou finančnou pákou (podiel dlhu 6 %, v roku 2020: 5 %) pri trhovej úrokovej miere 1,9 % (v roku 2020: 1,9 %).

Projekcia peňažných tokov zahŕňala odhady na 5 rokov a mieru rastu použitú na extrapoláciu po skončení tohto obdobia. Miera rastu bola stanovená manažmentom ako jeho odhad dlhodobej zloženej miery rastu EBIT, v súlade s predpokladmi, ktoré by urobil účastník trhu.

Rast tržieb a EBIT bol stanovený s ohľadom na priemerné úrovne rastu za uplynulých 5 rokov a odhadovaný objem predaja a rast operácií v nasledujúcich 5 rokoch. Plánovaná miera rastu EBIT zostala na úrovni 4,9 %.

Odhadovaná návratná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (CGU) prekročila jej zostatkovú hodnotu približne o 3 886 217 EUR (2020: 4 701 687 EUR). Manažment identifikoval, že primeraná zmena v dvoch kľúčových predpokladoch (zmena diskontnej sadzby a miery rastu EBIT), by mala za následok, že zostatková hodnota by prekročila návratnú hodnotu.

Počas bežného účtovného obdobia nebola identifikovaná žiadna strata zo zníženia hodnoty divízie Pneumatiky.

5. Finančné výnosy a náklady

	tis. EUR	
	2021	2020
Prijaté dividendy	16 999	17 463
Úrokové výnosy	1 036	945
Kurzové zisky	6 468	5 058
Spolu finančné výnosy	24 503	23 466
Úrokové náklady	-242	-280
Kurzové straty	-5 163	-9 013
Straty zo zníženia hodnoty finančných investícií	-2 000	-500
Spolu finančné náklady	-7 405	-9 793

<i>Prijaté dividendy</i>		tis. EUR	
Spoločnosť	2021	2020	
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	16 991	17 455	
VIPO, a.s.	8	8	
Spolu	16 999	17 463	

Testovanie na zníženie hodnoty finančných investícií

Testovanie na zníženie hodnoty v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch bolo uskutočnené na konci účtovného obdobia na základe päťročného podnikateľského plánu, v prípadoch ak boli identifikované indikátory možného zníženia hodnoty dlhodobého finančného majetku týchto investícií, ako napríklad zhoršenie trhových podmienok a zníženie dopytu na niektorých trhoch. Testy porovnávajú účtovnú hodnotu investícií a návratnú hodnotu, stanovenú na základe modelu diskontovaných peňažných tokov.

Pre účel diskontovania peňažných tokov bola použitá sadzba 6,72% (2020: 5,54%). Peňažné toky boli projektované na základe historických skúseností, súčasných prevádzkových výsledkov a päťročného podnikateľského plánu. Peňažné toky pre budúce účtovné obdobia boli extrapolované za predpokladu konštantného rastu vo výške okolo 1 % (2020: 1 %) v závislosti od očakávaného vývoja a dlhodobej inflácie na jednotlivých trhoch a za predpokladu, že použité percento rastu neprekročí dlhodobý rast stanovený pre jednotlivé odvetvia na týchto trhoch.

Na základe horeuvedeného posúdenia hodnoty bola zaúčtovaná strata zo zníženia hodnoty v dcérskej spoločnosti v ContiTrade Slovakia s.r.o. v hodnote 2 000 tis. EUR (2020: 500 tis. EUR).

6. Daň z príjmu

Prevod od teoretickej dani z príjmov k vykázanej dani je uvedený v nasledovnej tabuľke:

	tis. EUR	
	2021	2020
Zisk pred zdanením	183 170	180 919
- z toho daň 21 %	38 466	37 993
Daňové neuznané náklady	875	546
Prehodnotenie odloženej dane	-	-
Výnosy nepodliehajúce dani (prijaté dividendy)	-3 570	-3 667
Daň platená v zahraničí	43	30
Daňová úľava v súvislosti s nákladmi na výskum a vývoj	-2 989	-2 612
Iné odpočty (duálne vzdelávanie)	-30	-19
Zmena odloženej dane v dôsledku zmeny sadzby dane	-	-
Daň z príjmov vo vzťahu k predchádzajúcim zdaňovacím obdobiam	-16	-
Zdaniteľné cenové rozdiely z transakcií so spriaznenými osobami	-	-
Celková vykázaná daň	32 779	32 270
Efektívna daň	18 %	18 %
<i>Pozostávajúca z:</i>		
Splatná daň	33 743	32 944
Odložená daň	-964	-674
Celková vykázaná daň	32 779	32 270

Spoločnosť si uplatňuje nasledovné odpočty:

- a) Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj, výsledkom ktorého je úľava na dani vo výške 2 989 tis. EUR (2020: 2 612 tis. EUR).
- b) Odpočet základu dane vzhľadom na poskytnutie praktického vyučovania žiakom na základe učebnej zmluvy, ktorý vyústil do zníženia výslednej dane vo výške 142 tis. EUR (2020: 90 tis. EUR).

7. Dlhodobý nehmotný majetok

tis. EUR	Goodwill	Softvér	Patenty a obchodné známky	Obstaraný majetok	SPOLU
Obstarávacia hodnota					
k 1.1.2020	16 199	1 125	1 791	97	19 212
Prírastky	-	-	-	56	56
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
k 31.12.2020	16 199	1 125	1 791	153	19 268
k 1.1.2021	16 199	1 125	1 791	153	19 268
Prírastky	-	109	-	-101	8
Úbytky: predaj	-	-	-	-	-
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
Presuny	-	53	-	-53	-
k 31.12.2021	16 199	1 287	1 791	-	19 277
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty					
k 1.1.2020	-	-1 089	-1 791	-	-2 880
Odpisy	-	-24	-	-	-24
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
k 31.12.2020	-	-1 113	-1 791	-	-2 904
k 1.1.2021	-	-1 113	-1 791	-	-2 904
Odpisy	-	-51	-	-	-51
Úbytky: predaj	-	-	-	-	-
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
Strata zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-	-	-
k 31.12.2021	-	-1 164	-1 791	-	-2 955
Účtovná hodnota					
k 1.1.2020	16 199	36	-	97	16 332
k 31.12.2020	16 199	12	-	153	16 364
k 1.1.2021	16 199	12	-	153	16 364
k 31.12.2021	16 199	123	-	-	16 322

Žiadny dlhodobý nehmotný majetok nebol založený v prospech tretej strany.

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

tis. EUR	Pozemky	Budovy	Stroje, prístroje a zariadenia	Obstaraný majetok	SPOLU
Obstarávacia hodnota					
k 1.1.2020	2 823	215 039	634 908	19 936	872 704
Prírastky	49	547	18 751	14 377	33 724
Úbytky: predaj	-	-	-1 853	-667	-2 520
Úbytky: likvidácia	-	-	-4 943	-88	-5 031
Presuny	-	3 041	15 922	-18 963	-
k 31.12.2020	2 872	218 627	662 785	14 595	898 877
k 1.1.2021	2 872	218 627	662 785	14 595	898 877
Prírastky	1	474	22 827	13 407	36 709
Úbytky: predaj	-	-	-4 723	-104	-4 827
Úbytky: likvidácia	-	-670	-4 689	-	-5 359
Presuny	-	574	9 223	-9 797	-
k 31.12.2021	2 873	219 005	685 422	18 102	925 400
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty					
k 1.1.2020	-	-66 922	-403 568	-	-470 490
Odpisy	-	-9 356	-55 855	-	-65 211
Úbytky: predaj	-	-	924	-	924
Úbytky: likvidácia	-	-	4 906	-	4 906
Strata zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-295	-	-295
k 31.12.2020	-	-76 278	-453 888	-	-530 166
k 1.1.2021	-	-76 278	-453 888	-	-530 166
Odpisy	-	-9 337	-53 533	-	-62 870
Úbytky: predaj	-	-	4 212	-	4 212
Úbytky: likvidácia	-	566	4 669	-	5 235
Strata zo zníženia hodnoty majetku	-	-	-43	-22	-66
k 31.12.2021	-	-85 051	-498 581	-22	-583 654
Účtovná hodnota					
k 1.1.2020	2 823	148 117	231 340	19 936	402 214
k 31.12.2020	2 872	142 349	208 897	14 595	368 711
k 1.1.2021	2 872	142 349	208 897	14 595	368 711
k 31.12.2021	2 872	133 954	186 841	18 079	341 747

Súčasťou sumy dlhodobý hmotný majetok v súvahe k 31. decembru 2021 je aj právo na užívanie majetku v celkovej hodnote 23 728 tisíc EUR (2020: 26 578 tis. EUR – prehľad práv na používanie majetku z nájmu je detailne uvedený v časti 22. Lízing).

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

9. Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach

K 31. decembru

tis. EUR

Dcérska spoločnosť	Krajina	Podiel na základnom imaní %	2021	2020
Continental Matador KZ LLP (AO Matador-A, AK)	Kazachstan	100	2 260	2 260
ContiTrade Slovakia s.r.o.	Slovenská republika	100	-	-
Continental Adria Pnevmatike d.o.o.	Slovinská republika	100	8	8
SPOLU			2 268	2 268

tis. EUR

Pridružená spoločnosť	Krajina	Podiel na základnom imaní %	2021	2020
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	Slovenská republika	24,00	11 432	11 432
VIPO, a.s.	Slovenská republika	24,84	386	386
SPOLU			11 818	11 818

Investície celkom			14 086	14 086
--------------------------	--	--	---------------	---------------

Nižšie sú uvedené základné údaje zo súvahy a výkazu ziskov a strát dcérskych a pridružených spoločností (prezentované ako 100%):

tis. EUR

Spoločnosť	Aktíva		Závazky		Tržby		Zisk(+)/strata(-)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Continental Matador Truck Tires, s.r.o.	361 876	311 182	177 272	123 388	654 584	514 692	72 274	70 794
VIPO, a.s.	14 596	20 160	8 242	13 996	12 737	10 339	297	306
Continental Matador KZ LLP*	5 548	4 733	3 161	3 030	14 833	13 978	626	39
ContiTrade Slovakia s.r.o.	11 483	9 435	11 162	9 137	16 137	14 084	-1 977	-1 967
Continental Adria Pnevmatike d.o.o.	20 720	19 892	12 334	12 582	94 901	77 126	1 076	1 424

* na prepočet kazachstanského tenge bol použitý kurz 1 EUR = 492,054 KZT zo dňa 3.1.2022

10. Zásoby

tis. EUR

	2021	2020
Materiál	4 405	3 443
Mínus: opravná položka k materiálu	-	-
Materiál – netto	4 405	3 443
Nedokončená výroba	7 496	5 819
Hotové výrobky	51 464	45 729
Mínus: opravná položka k hotovým výrobkom	-121	-290
Hotové výrobky – netto	51 343	45 439
Polotovary	-	-
Tovar	10 804	8 779
Mínus: opravná položka k tovaru	-29	-111
Tovar – netto	10 775	8 668
SPOLU	74 019	63 369

tis. EUR

Zmena opravnej položky k zásobám	1.1.2021	Tvorba	Použitie	31.12.2021
Opravná položka k materiálu	-	-	-	-
Opravná položka k výrobkom	-290	-1 035	1 204	-121
Opravná položka k tovaru	-111	-392	474	-29
SPOLU	-401	-1 427	1 678	-150

Všetky zásoby sú poistené globálnym poistným programom skupiny Continental AG – Insurance Property & Business Interruption. Žiadne zásoby nie sú predmetom záložného práva.

11. Pohľadávky z obchodného styku

tis. EUR

	2021	2020
Pohľadávky z obchodného styku	66 312	51 764
Mínus: opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-14	-46
Pohľadávky z obchodného styku - netto	66 298	51 718
Z ktorých:		
Pohľadávky voči tretím stranám	8 289	4 633
Pohľadávky voči Continental spoločnostiam v skupine (spriaznené osoby)	57 996	46 954
Preddavky	27	177
Spolu – brutto	66 312	51 764

Medzi spoločnosťami v skupine Continental boli započítané k 31.12.2021 pohľadávky so záväzkami vo výške 25 063 tis. EUR (2020: 6 638 tis. EUR).

tis. EUR

	Brutto suma pred započítaním	Započítanie	Netto suma po započítaní	Brutto suma pred započítaním	Započítanie	Netto suma po započítaní
	2021			2020		
Obchodné pohľadávky	83 059	-25 063	57 996	53 592	-6 638	46 954
Obchodné záväzky	43 238	-25 063	18 175	24 897	-6 638	18 259

tis. EUR

Zmena opravnej položky k pohľadávkam	1.1.2021	Tvorba	Použitie	31.12.2021
Opravná položka k pohľadávkam	-46	-10	42	-14

tis. EUR

Veková štruktúra	Hodnota spolu	Do splatnosti	Po splatnosti					
			1 to 14	15 až 29	30 až 59	60 až 89	90 až 120	nad 120
k 31.12.2021	66 312	60 521	3 522	301	1 265	364	39	300
Opravná položka	-14	-1	-	-1	-3	-	-	-9
Pohľadávky netto	66 298	60 520	3 522	300	1 262	364	39	291
k 31.12.2020	51 764	46 642	2 636	432	1 251	213	2	588
Opravná položka	-46	-	-	-1	-3	-	-	-42
Pohľadávky netto	51 718	46 642	2 636	431	1 248	213	2	546

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

12. Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku

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

tis. EUR

	2021	2020
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku – cash pool	8 934	23 820
SPOLU	8 934	23 820

13. Ostatný krátkodobý majetok

tis. EUR

	2021	2020
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane	5 422	2 240
Náklady budúcich období	121	114
Preddavky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam	6 171	448
Emisné kvóty - nakúpené	782	-
Ostatný krátkodobý finančný majetok	180	180
SPOLU	12 676	2 982

V roku 2021 spoločnosť nakúpila 187 151 emisných povoleniek EÚ v celkovej hodnote 12 351 tis. EUR, z ktorých 11 569 tis. EUR predstavujú dlhodobé emisné kvóty.

14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

tis. EUR

	2021	2020
Pokladnica	11	9
Ceniny (parkovacie karty)	4	4
Bankové účty	893	254
SPOLU	908	267

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú držané v nasledujúcich menách:

tis. EUR

Mena	2021	2020
USD	891	108
CZK	4	147
EUR	13	12
SPOLU	908	267

Bankové účty a hotovosť sú plne k dispozícii Spoločnosti.

15. Vlastné imanie

tis. EUR

	2021	2020
Základné imanie	176 650	176 650
Zákonný rezervný fond	17 665	17 665
Kapitálové fondy	11 214	11 214
Nerozdelený zisk/Neuhradená strata minulých rokov	322 289	381 898
SPOLU	527 818	587 427

Štruktúra vlastníkov základného imania splateného v plnom rozsahu je uvedená v Poznámke 1 g). Základné imanie pozostáva z peňažného vkladu v hodnote 7 tis. EUR a z nepeňažného vkladu v hodnote 176 643 tis. EUR.

V zmysle spoločenskej zmluvy Spoločnosť postupne vytvára rezervný fond prídelmi zo zisku vo výške 5 % až do súčasnej maximálnej výšky, ktorá predstavuje 10 % základného imania. Tento rezervný fond je určený na krytie prípadných strát spoločnosti.

Kapitálový fond vznikol 1. júla 2007, v deň navýšenia základného imania o nepeňažný vklad, kde suma 11 214 tis. EUR predstavuje rozdiel medzi hodnotou nepeňažného vkladu oceneného znalcom a sumou, o ktorú bolo základné imanie navýšené.

Zisk Spoločnosti za rok 2021 vo výške 150 391 tis. EUR čaká na schválenie Valným zhromaždením. Valné zhromaždenie rozhodne o rozdelení zisku Spoločnosti za rok 2021, pričom návrh štatutárneho orgánu Spoločnosti je nasledovný:

- prevod do nerozdeleného zisku vo výške 150 391 tis. EUR.

16. Rezervy

tis. EUR

Rezervy	01.01.2021	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	31.12.2021
Benefit pre zamestnancov na odchodné do dôchodku	12 385	2 874	2 299	-	12 960
Jubileá - benefit pre zamestnancov	1 992	367	225	-	2 134
Dlhodobé rezervy spolu	14 377	3 241	2 524	-	15 094
Rezerva na garančné opravy	696	719	1 118	-	297
Rezervy na audit	52	-	52	-	-
Rezerva na vypracovanie účtovnej závierky a daňového priznania	-	58	-	-	58
Rezerva na reštrukturalizáciu	1 427	334	1 735	-	26
Rezerva – emisné kvóty	-	782	-	-	782
Krátkodobé rezervy spolu	2 175	1 893	2 905	-	1 163
Spolu	16 552	5 134	5 429	-	16 257

Spoločnosť zaúčtovala rezervu vo výške 782 tis. EUR na emisie vyrobené v roku 2021 na základe najlepšieho odhadu, čo predstavuje 55 000 emisných povoleniek.

Vývoj súčasnej hodnoty záväzku z programov so stanovenými pôžitkami:

tis. EUR

	Rezerva na odchodné		Rezerva na jubilejné	
	2021	2020	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	12 385	13 253	1 992	2 005
Náklady minulej služby	-	-	-	-
Náklady súčasnej služby	732	786	160	152
Úrokové náklady	29	139	4	21
Rezerva použitá počas obdobia	-704	-286	-119	-179
Poistno-matematické (zisky) a straty	517	-1 507	97	-7
Podnikové kombinácie	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Stav ku koncu obdobia	12 960	12 385	2 134	1 992

Poistno-matematické (zisky) a straty za rok 2021 a 2020 pozostávali z nasledovných položiek:

tis. EUR

	Rezerva na odchodné		Rezerva na jubilejné	
	2021	2020	2021	2020
Poistno-matematické (zisky) a straty zo zmeny demografických predpokladov	-	-	-	-
Poistno-matematické (zisky) a straty zo zmeny finančných predpokladov	-	-	28	91
Poistno-matematické (zisky) a straty vyplývajúce z praxe	517	-1 507	69	-98
Poistno-matematické (zisky) a straty spolu	517	-1 507	97	-7

Rezervy na benefity pre zamestnancov vo forme odchodného na dôchodok, pracovné a životné jubileá sú stanovené v čistej súčasnej hodnote k 31. decembru, na základe očakávaných budúcich peňažných výdavkov použitím poistnej matematiky a nasledujúcich predpokladov:

	2021	2020
Počet zamestnancov k 31.12.	3 075	3 171
Ročná fluktuácia zamestnancov	2,37 %	2,36 %
Očakávaný ročný nárast miezd	3,0 %	3,0 %
Diskontná sadzba	1,26 %	1,05 %
Index úmrtnosti (muži)	0,07 - 2,49	0,08 - 2,53
Index úmrtnosti (ženy)	0,02 - 1,00	0,02 - 0,84

10 % nárast alebo pokles diskontnej sadzby pri kalkulácii rezervy na odchodné do dôchodku a rezerve na jubileá by viedol k zníženiu rezervy o 270,5 tis. EUR (2020: zníženie o 220,9 tis. EUR) alebo k zvýšeniu rezervy o 261,0 tis. EUR (2020: zvýšenie o 232,8 tis. EUR), s rovnakým vplyvom na výsledok hospodárenia.

Rezerva na garančné opravy bola vytvorená na základe informácií o minulých a predpokladaných reklamáciách.

17. Odložená daň

Výpočet odloženého daňového záväzku je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

	tis. EUR	
	2021	2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou:		
dlhodobý hmotný majetok	124 865	132 288
pohľadávky	-14	-46
zásoby	-7 765	-7 076
iné aktíva	-329	-254
rezervy a ostatné záväzky	-44 705	-48 268
Spolu	72 051	76 644
Sadzba dane z príjmov	21 %	21 %
Odložený daňový záväzok	15 131	16 095

Zmena odloženého daňového záväzku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	tis. EUR
Stav k 31. decembru 2020	16 095
Stav k 31. decembru 2021	15 131
Zmena stavu vykázaná ako náklad	-964

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a odložené dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach a v pridružených spoločnostiach, ak je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

18. Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku

Spoločnosť v rámci skupiny poskytla úvery, ktorých zostatok k 31.12.2021 bol vo výške 101 050 tis. EUR (2020: 154 800 tis. EUR). Vážený priemer pri úveroch v rámci skupiny bol 0,64 % p.a. (2020: 0,60 %).

Úroková miera pri všetkých úveroch sa stanovuje na základe medzibankových úrokových sadziieb pre danú menu EURIBOR (EUR), ku ktorej sa pripočítava dohodnutá marža. Úrokové miery a s nimi spojené výnosy sa preto menia na základe pohybov medzibankových úrokových sadziieb.

Prehľad o úveroch, poskytnutých v rámci konsolidovaného celku a ich zostatok k 31.12. je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	tis. EUR				
	Mena	Úroková sadzba	Splatnosť	2021	2020
Continental AG	EUR	0,675 %	20.1.2022	95 000	150 000
ContiTrade Slovakia	EUR	0,675 %	20.1.2022	4 050	4 800
ContiTrade Slovakia	EUR	0,525 %	21.1.2022	2 000	-
SPOLU				101 050	154 800

Od 26. mája 2015 Spoločnosť využíva cash poolingové služby v rámci zmluvy uzatvorenej spoločnosťami skupiny Continental v Slovenskej republike a materskou spoločnosťou Continental Aktiengesellschaft Hannover a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej banky. Zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s jednomesačnou

výpovednou lehotou. Cashpoolingové služby ponúkajú jednotlivým spoločnostiam skupiny Continental v Slovenskej republike možnosť čerpania kreditných a debetných pozícií. K 31.12.2021 Spoločnosť v rámci cashpoolingu disponovala s kreditným zostatkom vo výške 8 934 tis. EUR (2020: 23 820 tis. EUR).

Spoločnosť disponuje možnosťou čerpania bankových úverov v limite do 5 000 tis. EUR vo forme kontokorentného úveru, úverových tranží, bankových garancií a dokumentárnych akreditívov. K 31. decembru 2021 predstavovala nečerpaná časť z úverového limitu, bankových garancií a dokumentárnych akreditívov čiastku 4 695 tis. EUR (2020: 4 621 tis. EUR).

19. Závazky z obchodného styku

	tis. EUR	
	2021	2020
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	51 433	39 167
Závazky z obchodného styku v rámci skupiny	18 175	18 259
Preddavky	-	-
Spolu	69 608	57 426
z toho:		
v lehote splatnosti	66 333	54 395
po lehote splatnosti	3 275	3 031
SPOLU	69 608	57 426

	tis. EUR	
	2021	2020
Závazky po lehote splatnosti celkom, z toho:	3 275	3 031
do 90 dní	2 670	1 199
od 91 do 120 dní	-299	-96
od 121 do 150 dní	215	139
od 151 do 180 dní	141	-11
od 181 do 360 dní	-244	-461
nad 361 dní	792	2 261

Medzi spoločnosťami v skupine Continental boli započítané k 31.12.2021 záväzky s pohľadávkami vo výške 25 063 tis. EUR (2020: 6 638 tis. EUR).

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi vznikajú voči spriazneným stranám v súvislosti s predajom našich výrobkov na dlhej parite, pričom sú vzhľadom na štandardné platobné podmienky skupiny Continental uhradené skôr než je splnený náš záväzok dodať výrobok a preniesť vlastníctvo na zákazníka. Závazky zo zmlúv so zákazníkmi sú k 31.12.2021 vo výške 6 276 tis. EUR (2020: 3 650 tis. EUR), a ako výnos budú vykázané v januári 2022.

20. Ostatné finančné záväzky

	tis. EUR	
	2021	2020
Závazky voči zamestnancom – mzdy a odmeny	8 076	7 302
Ostatné	204	154
SPOLU	8 280	7 458

21. Ostatné záväzky

tis. EUR

	2021	2020
Výnosy budúcich období	-	-
Záväzky zo sociálneho fondu	510	403
Záväzky zo sociálneho poistenia	2 927	2 849
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	1 625	1 604
Daň z príjmu – zamestnanci a zrážková daň	710	703
Ostatné – daň z motorových vozidiel	-	1
Dotácie zo štátneho rozpočtu	20	-
SPOLU	5 792	5 560

tis. EUR

Prehľad o pohybe sociálneho fondu	1.1.2021	Tvorba	Použitie	31.12.2021
Záväzky zo sociálneho fondu	403	1 022	-915	510

22. Lízing

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykazaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Právo na používanie

tis. EUR

	Pozemky	Budovy	Stroje a technické vybavenie	Ostatné vybavenie	SPOLU
Účtovná hodnota					
k 1. januáru 2020	31	23 620	715	251	24 618
Prírastky	-	5 412	184	270	5 866
Odpisy	-1	-3 479	-241	-161	-3 882
Úbytky: likvidácia	-	-	-3	-20	-24
k 31. decembru 2020	30	25 553	656	340	26 578
k 1. januáru 2021	30	25 553	656	340	26 578
Prírastky	-	40	705	130	875
Odpisy	-1	-3 297	-270	-158	-3 725
Úbytky: likvidácia	-	-	-	-	-
k 31. decembru 2021	28	22 297	1 091	312	23 728

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

	tis. EUR	
	2021	2020
Nákladové úroky	241	257
Variabilné náklady na nájom, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu	1 316	1 277
Náklady na krátkodobý nájom	139	355
Náklady na nájom drobného hmotného majetku s výnimkou nákladov na krátkodobý nájom drobného hmotného majetku	255	183

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

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

	tis. EUR	
	2021	2020
Celková platba za nájmy	4 150	4 071
Celková platba úrokov	241	257

Okrem peňažných tokov (platieb) z titulu úrokov a vykázaných lízingových záväzkov zahŕňajú peňažné toky z titulu lízingu aj variabilné lízingové splátky.

Potenciálne budúce peňažné toky

Lízingy vykázané k 31. decembru 2021 zahŕňajú opcie (predĺženie, ukončenie zmlúv), ktoré sa k dátumu zostavenia účtovnej závierky nepovažovali za primerane isté a nie sú zahrnuté v ocenení lízingových záväzkov. Spoločnosť sa snaží zahrnúť možnosť predĺženia a ukončenia do nových prenájmov s cieľom zabezpečiť prevádzkovú flexibilitu. Pri prvotnom ocenení lízingových záväzkov sa tieto opcie vykazujú, akonáhle je primerane isté, že budú uplatnené.

23. Reštrukturalizácia divízie Dopravné pásy

Reštrukturalizácia výroby dopravných pásov, ktorá sa začala v novembri 2020 skončila podľa plánu ukončením výroby koncom júla 2021 so zachovaním a pokračovaním predajných aktivít pre definovaný okruh zákazníkov strednej a východnej Európy. Časť výrobných strojov sa odpredala vrámci skupiny Continental, nepoužiteľné zariadenia, na ktoré bola zaúčtovaná opravná položka sa postupne likvidujú. Výrobné budovy budú transferované do divízie Tires.

24. Štátny príspevok – Covid19

Štátny príspevok vyplatený spoločnosti v dôsledku pandémie Covid-19 za rok 2021 bol vo výške 394 tis. EUR (2020: 3 474 tis. EUR) a bol vykázaný vo výkaze komplexného výsledku ako súčasť ostatných prevádzkových výnosov. Príspevok bol použitý ako refundácia náhrady miezd.

V súvislosti s testovaním na ochorenie Covid-19 obdržala spoločnosť v roku 2021 štátny príspevok vo výške 59 tis. EUR.

25. Finančné nástroje, riadenie kapitálu a finančných rizík

Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je vytváranie zdrojov pre financovanie prevádzkovej a investičnej činnosti. Pri sledovaní a riadení kapitálu Spoločnosť používa indikátor CVC© - Continental Value Contribution, ktorý reprezentuje internú metodiku v zmysle korporátnych pravidiel výpočtu indikátora EVA – Economic Value Added. Cieľom Spoločnosti je dosiahnutie pozitívnej hodnoty ukazovateľa a jeho rast. Za rok 2021 Spoločnosť dosiahla hodnotu ukazovateľa CVC 130,3 mio. EUR (2020: 118,3 mio. EUR). Ďalším ukazovateľom, ktorý Spoločnosť sleduje je ROCE – rentabilita dlhodobého investovaného kapitálu, ktorú dosiahla na úrovni 44,6 % (2020: 39,0 %).

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

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko

Spoločnosť posudzuje aj prevádzkové riziko ako je popísané nižšie.

Táto poznámka poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená hore uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika.

Riadenie finančných rizík

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za dohľad nad riadením rizík Spoločnosti, čo je riadené politikou a postupmi 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 svahy je nasledovná:

tis. EUR

Kategória finančného nástroja	Pozn	Finančné aktíva/záväzky		Fin. aktíva /záväzky v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát	
		2021	2020	2021	2020
k 31. decembru					
MAJETOK					
Pohľadávky z obchodného styku	11	66 298	51 718	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného	12	8 934	23 820	-	-
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	18	101 050	154 800	-	-
Ostatný finančný majetok	13	962	180	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	908	267	-	-
SPOLU		178 152	230 785	-	-
ZÁVÄZKY					
Záväzky z obchodného styku	19	69 608	57 426	-	-
Lízingový záväzok	22	24 029	27 062	-	-
SPOLU		93 637	84 488	-	-

Všetky vykázané súvahové položky okrem lízingu majú prevažne krátkodobú splatnosť, vzhľadom na to sa účtovná hodnota na konci účtovného obdobia blíži k reálnej hodnote.

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 predtým, 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. Určujú maximálnu sumu, ktorá môže byť povolená zákazníkovi bez potreby dodatočného schválenia manažmentom skupinovej komisie pre úverové riziko. 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 je pravidelne hodnotená použitím informačného systému, hodnotenia platobnej disciplíny a úverových limitov. Prehľad splatností pohľadávok z obchodného styku je opísaný v bode 11. Pohľadávky z obchodného styku.

Pri špecifických zákazníkoch alebo krajinách sa používajú zabezpečovacie platobné nástroje ako napríklad platby vopred, bankové záruky a dokumentárne akreditívy.

Spoločnosť účtuje opravnú položku z dôvodu zníženia hodnoty vyplývajúcu z odhadovanej straty z nevykonalnosti 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 si dohodla úverové linky v bankách a používa cash poolingové služby, poskytujúce okamžité finančné prostriedky, v rámci skupiny Continental v Slovenskej republike. V prípade potreby môže Spoločnosť čerpať krátkodobý úver od niektorej zo sesterských spoločností na základe podmienok stanovených skupinovými pravidlami a na základe schválenia úveru materskou spoločnosťou.

Splatnosť finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

tis. EUR

Kategória finančného nástroja	do 6 mesiacov		od 6 do 12 mesiacov		1 až 5 rokov		nad 5 rokov		SPOLU	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
k 31. decembru										
Lízing vrátane úrokov (nediskontovaný)	2 124	2 105	1 971	1 936	10 916	12 108	10 090	12 191	25 101	28 340
Záväzky z obchodného styku	69 060	56 295	-244	136	792	995	-	-	69 608	57 426
Ostatné finančné záväzky	8 280	7 458	-	-	-	-	-	-	8 280	7 458
SPOLU	79 464	65 858	1 727	2 072	11 708	13 103	10 090	12 191	102 989	93 224

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 CZK, USD, GBP, PLN a RUB). 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 skupiny Continental.

Vystavenie Spoločnosti menovému riziku k 31. decembru 2021 bolo nasledovné:

Mena (tis. EUR)	EUR	CZK	USD	GBP	PLN	RUB	Ostatné	SPOLU
Pohľadávky z obchodného styku	29 852	9 806	7 786	2 549	4 532	1 951	9 822	66 298
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	8 934	-	-	-	-	-	-	8 934
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	101 050	-	-	-	-	-	-	101 050
Ostatný finančný majetok	962	-	-	-	-	-	-	962
Peňažné prostriedky	13	4	891	-	-	-	-	908
Záväzky z obchodného styku	-69 472	-18	-114	-	-	-	-4	-69 608
Lízing	-24 029	-	-	-	-	-	-	-24 029
Ostatné finančné záväzky	-8 280	-	-	-	-	-	-	-8 280
Menové riziko spolu	39 030	9 792	8 563	2 549	4 532	1 951	9 818	76 235

Vystavenie Spoločnosti menovému riziku k 31. decembru 2020 bolo nasledovné:

Mena (tis. EUR)	EUR	CZK	USD	GBP	PLN	RUB	Ostatné	SPOLU
Pohľadávky z obchodného styku	27 246	5 794	5 005	1 790	3 382	1 501	7 000	51 718
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	23 820	-	-	-	-	-	-	23 820
Poskytnutý úver v rámci konsolidovaného celku	154 800	-	-	-	-	-	-	154 800
Ostatný finančný majetok	180	-	-	-	-	-	-	180
Peňažné prostriedky	12	147	108	-	-	-	-	267
Záväzky z obchodného styku	-57 359	-42	-21	-	-	-	-4	-57 426
Lízing	-27 062	-	-	-	-	-	-	-27 062
Ostatné finančné záväzky	-7 458	-	-	-	-	-	-	-7 458
Menové riziko spolu	114 179	5 899	5 092	1 790	3 382	1 501	6 996	138 839

Analýza citlivosti

Posilnenie kurzu eura o 5 % voči menám uvedeným v tabuľke nižšie k 31. decembru 2021 by znížilo zisk za účtovné obdobie o 1 261 tis. EUR (k 31. decembru 2020 by znížilo zisk o 829 tis. EUR). Oslabenie kurzu eura o 5 % voči nasledujúcim menám k 31. decembru 2021 by zvýšilo zisk za účtovné obdobie o 1 394 tis. EUR (k 31. decembru 2020 by zvýšilo zisk o 917 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, predovšetkým úroková miera, zostanú nezmenené. Táto analýza bola uskutočnená na základe koncoročných hodnôt, a preto sa nemusí zhodovať s budúcim vývojom.

vplyv v tis. EUR	2021		2020	
	Zisk (Strata)		Zisk (Strata)	
	zvýšenie o 5 %	zvýšenie o 5 %	zvýšenie o 5 %	zníženie o 5 %
CZK	-466	515	-276	305
USD	-365	404	-238	264
GBP	-121	134	-85	94
RUB	-93	103	-72	79
PLN	-216	238	-161	178
Spolu	-1 261	1 394	-832	920

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2021 Spoločnosť nevstúpila do žiadnej menovej derivátovej operácie na zaistenie svojej menovej pozície.

Úrokové riziko

Spoločnosť aktívne neobchoduje s derivátmi. V roku 2021 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. Primárna zodpovednosť za implementáciu kontrol na identifikáciu prevádzkového rizika je pridelená senior manažmentu každého oddelenia. 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.

26. Súdne spory a ostatné nároky

Spoločnosť nemá žiadne väčšie súdne spory alebo ostatné nároky k 31. decembru 2021, ktoré môžu viesť k podstatnému úbytku alebo prírastku peňažných prostriedkov.

27. Podmienené záväzky a povinnosti

Budúce investičné záväzky

K 31. decembru 2021 eviduje Spoločnosť budúce investičné záväzky v hodnote 18 189 tis. EUR (2020: 7 794 tis. EUR).

Daňová legislatíva

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.

Záruky

Spoločnosť k 31. decembru 2021 neeviduje žiadne záruky.

Majetok poskytnutý ako ručenie za úvery

Neexistujú žiadne reštrikcie na vlastnícke právo a žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia neboli dané ako zabezpečenie za záväzky k 31. decembru 2021 a 2020.

Iné

Spoločnosť je povinným z vecného bremena zriadeného zmluvou v roku 2016 a súvisiacim dodatkom zo dňa 6.2.2017 spočívajúceho v práve umiestniť a zriadiť elektrické vedenie a súvisiace sústavy na predmetných pozemkoch Spoločnosti, postaviť a prevádzkovať stožiar po dobu 40 rokov odo dňa vzniku vecného bremena voči oprávnenému – Stredoslovenská energetika – Distribúcia, a.s.

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

Odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mohli mať dopad na účtovnú závierku zostavenú za rok 2021. Dopady pandémie koronavírusu COVID-19 na účtovnú závierku sú uvedené v časti 2.

Hlavnou udalosťou roka 2022 s dopadom na spoločnosť, je geopolitický konflikt medzi Ruskom a Ukrajinou. Následné sankcie zo strany EÚ a protiopatrenia zo strany Ruska si vyžadujú dôsledné riadenie v oblasti export kontrol a operatívne riadenie plynulosti dodávok surovín pre výrobu, kde v niektorých komoditách bola naša spoločnosť vo významnejšej miere zameraná na dodávky z ruských zdrojov. Naša korporácia v rámci globálnych funkcií pracuje intenzívne na diverzifikácii surovinových zdrojov a významná časť je už pokrytá novými kontraktami od alternatívnych dodávateľov. Z hľadiska obmedzenia výroby v dôsledku nedostupnosti vstupov pre výrobný proces sme zaznamenali iba čiastočné obmedzenie výroby v krátkom časovom rozpätí v úvodných fázach konfliktu.

Rizikovým faktorom pre plynulosť výrobného procesu môžu byť politické opatrenia vo vzťahu k dodávkam zemného plynu z ruských zdrojov, nakoľko Slovenská republika je na nich závislá a prípadné krátkodobé čiastočné, či úplné zastavenie dodávok bez precízne nastavenej stratégie by malo výrazný dopad i na našu Spoločnosť, nakoľko zemný plyn je dôležité médium pre technologický proces. Naša spoločnosť sa podľa možností pripravila na túto situáciu a počas krátkodobého obmedzenia dodávok plynu je schopná vyrábať v čiastočne obmedzenom režime s využitím alternatívnych médií.

Výrazný rast cien surovín, energií, logistických nákladov a sekundárne rast cien iných tovarov a služieb je globálnym trendom, ktorého dôsledkom je zvyšovanie predajných cien nášho produktu v rámci cenovej politiky spoločnosti a korporácie.

Z pohľadu odbytu sme nezaznamenali významnejšie problémy, nakoľko naša spoločnosť nie je zameraná na trhy Ruska a Ukrajiny.

29. Náklady na audit

V roku 2021 predstavovali náklady na audit finančných výkazov a previerok reportovacích formulárov materskej spoločnosti čiastku 100 tis. EUR (2020: 143 tis. EUR). V účtovnom období 2021 boli taktiež zaznamenané náklady za daňové a poradenské služby v čiastke 17 tis. EUR (2020: 1 tis. EUR).

30. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie so spriaznenými osobami podľa typu transakcie a spriaznenej osoby sú popísané v nasledujúcich tabuľkách:

a) Transakcie za nákup a predaj tovaru, služieb a finančné náklady, výnosy:

Katégoria: konečná kontrolujúca spoločnosť – Continental AG

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021	Nákup (náklady) tis. EUR 2020	Predaj (výnosy) tis. EUR 2020
Služby	-952	162	-800	194
Licencie	-200	-	-125	-
Úroky	-	999	-1	878
SPOLU	-1 152	1 161	-926	1 072

Katégoria: dcérske spoločnosti

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021	Nákup (náklady) tis. EUR 2020	Predaj (výnosy) tis. EUR 2020
Tovar a výrobky	-343	17 302	-227	13 693
Materiál a nedokončené výrobky	-11	-	-26	-
Služby	-1	141	-2	139
Úroky	-	38	-	45
SPOLU	-355	17 481	-255	13 877

Katégoria: pridružené spoločnosti

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021	Nákup (náklady) tis. EUR 2020	Predaj (výnosy) tis. EUR 2020
Tovar a výrobky	-84 641	-28	-86 676	3
Materiál a nedokončené výrobky	-348 730	70 198	-258 511	31 914
Dlhodobý hmotný majetok	-199	-28	-125	671
Služby	-6 332	39 738	-5 774	34 008
Licencie	-	776	-	945
SPOLU	-439 902	110 656	-351 086	67 541

Kategória: ostatné spoločnosti pod spoločnou kontrolou v rámci skupiny

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021	Nákup (náklady) tis. EUR 2020	Predaj (výnosy) tis. EUR 2020
Tovar a výrobky	-69 395	862 238	-43 418	760 821
Materiál a nedokončené výrobky	-3 864	13 567	-4 178	21 055
Dlhodobý hmotný majetok	-16 788	1 179	-14 063	995
Služby	-14 563	2 850	-11 660	2 692
Výskum a vývoj	-29 245	20 242	-25 466	18 178
Licencie	-12 146	770	-11 257	423
SPOLU	-146 001	900 846	-110 042	804 164

V kategórii ostatných spoločností pod spoločnou kontrolou v rámci skupiny je zahrnutá aj materská spoločnosť Continental Global Holding Netherlands B.V., od ktorej Spoločnosť nakúpila licencie vo výške 11 832 tis. EUR (2020: 10 867 tis. EUR).

Transakcie so spriaznenými osobami SPOLU:

Transakcia	Nákup (náklady) tis. EUR 2021	Predaj (výnosy) tis. EUR 2021	Nákup (náklady) tis. EUR 2020	Predaj (výnosy) tis. EUR 2020
Tovar a výrobky	-154 379	879 512	-130 321	774 517
Materiál a nedokončené výrobky	-352 605	83 765	-262 715	52 969
Dlhodobý hmotný majetok	-16 987	1 151	-14 188	1 666
Služby	-21 848	42 891	-18 236	37 033
Výskum a vývoj	-29 245	20 242	-25 466	18 178
Licencie	-12 346	1 546	-11 382	1 368
Úroky	-	1 037	-1	923
SPOLU	-587 410	1 030 144	-462 309	886 654

b) Odmeňovanie manažmentu

Odmeny (zahrňujúce iba krátkodobé odmeny: mzdy, variabilné bonusy a iné odmeny) členov predstavenstva a kľúčového manažmentu, ktorý v roku 2021 pozostával z 19 ľudí, za ich aktivity počas roka v hodnote 2 082 tis. EUR (2020: 2 139 tis. EUR, priemer 19 ľudí).

c) Transakcie týkajúce sa prijatých a poskytnutých úverov a pôžičiek v rámci skupiny Continental (tis. EUR):

Podmienky poskytnutia úverov a detaily cashpoolingu sú uvedené v Poznámke 18.

Prijaté úvery	2021	2020
Na začiatku roka	-	-
Čistá zmena	-	-
Na konci roka	-	-

Poskytnuté úvery	2021	2020
Na začiatku roka	154 800	144 400
Poskytnuté úvery	1 739 875	1 696 672
Splátky úverov	-1 793 625	-1 686 272
Na konci roka	101 050	154 800

Cashpooling	2021	2020
Na začiatku roka	23 820	12 674
Čistá zmena (úvery prijaté, splátky úverov)	-14 886	11 146
Na konci roka	8 934	23 820

d) Dividendy (tis. EUR):

Prijaté dividendy	2021	2020
Dcérske spoločnosti	-	-
Pridružené spoločnosti	16 999	17 463
SPOLU	16 999	17 463

Vyplatené dividendy	2021	2020
Continental Global Holding Netherlands B.V.	209 999	169 999
Continental Reifen Deutschland GmbH	1	1
SPOLU	210 000	170 000

e) Zostatky pohľadávok a záväzkov v skupine, bez opravných položiek (v tis. EUR – okrem úverov):

Saldo	2021	2020
Konečná materská spoločnosť:		
Pohľadávky	43	259
Záväzky	-	-
Dcérske spoločnosti:		
Pohľadávky	821	404
Záväzky	-52	-29
Pridružené spoločnosti:		
Pohľadávky	-	-
Záväzky	-11 709	-12 034
Ostatné spoločnosti v rámci skupiny:		
Pohľadávky	57 132	46 291
Záväzky	-6 414	-6 196
Pohľadávky SPOLU:	57 996	46 954
Záväzky SPOLU:	-18 175	-18 259

Ceny so spriaznenými osobami sú stanovené na základe korporátnych stanov spoločnosti Continental.
Základné princípy na ich stanovovanie sú nasledovné:

- “cost-plus” metóda pre dodávky materiálu, polotovarov, dlhodobého hmotného majetku, služieb, podľa smerníc P100.2, P 100.3, P 100.7 skupiny Continental,
- “price-minus” metóda pre dodávky tovarov podľa skupinovej smernice P100.4 skupiny Continental,
- metóda založená na počte vyrobených pneumatík, a to pre oblasti výskumu a vývoja a licenčných poplatkov, podľa skupinových smerníc P100.7 – P100.8 skupiny Continental,
- na financovanie je metóda založená na priemere určených úrokových sadzieb, napríklad LIBOR, EURIBOR, plus marže, podľa skupinovej smernice P40.0 skupiny Continental.

