

# Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Vyhlásenie štatutárneho orgánu,  
správa nezávislého audítora  
a účtovná závierka  
za rok končiaci 31. decembrom 2021

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

## Obsah

|                                                                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Vyhlásenie štatutárneho orgánu .....                                                                                                        | 4  |
| Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021 .....                                                                                           | 5  |
| Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembrom 2021 .....                                                                         | 6  |
| Výkaz zmien vo vlastnom imaní .....                                                                                                         | 7  |
| Výkaz peňažných tokov .....                                                                                                                 | 8  |
| Poznámky k účtovnej závierke .....                                                                                                          | 9  |
| 1 Všeobecné informácie .....                                                                                                                | 9  |
| 2 Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo schválených pre použitie v EU....                    | 10 |
| 2.1 Uplatnenie nových štandardov a interpretácií .....                                                                                      | 10 |
| 2.2 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2022 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala ..... | 11 |
| 3 Dôležité účtovné pravidlá .....                                                                                                           | 15 |
| 3.1 Dôležité účtovné pravidlá .....                                                                                                         | 15 |
| 3.2 Účtovanie výnosov .....                                                                                                                 | 16 |
| 3.3 Leasing .....                                                                                                                           | 16 |
| 3.4 Funkčná a prezentačná mena .....                                                                                                        | 17 |
| 3.5 Cudzí mena .....                                                                                                                        | 17 |
| 3.6 Finančné náklady a finančné výnosy .....                                                                                                | 18 |
| 3.7 Štátne dotácie .....                                                                                                                    | 18 |
| 3.8 Zamestnanecké požitky .....                                                                                                             | 19 |
| 3.9 Dane .....                                                                                                                              | 19 |
| 3.10 Pozemky, budovy a zariadenia .....                                                                                                     | 19 |
| 3.11 Nehmotný majetok .....                                                                                                                 | 20 |
| 3.12 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku .....                                                                                   | 20 |
| 3.13 Zásoby .....                                                                                                                           | 21 |
| 3.14 Rezervy .....                                                                                                                          | 21 |
| 3.15 Finančné nástroje – nederivátový finančný majetok .....                                                                                | 21 |
| 3.16 Finančné nástroje nederivátové finančné záväzky .....                                                                                  | 23 |
| 4 Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok .....                                                                                 | 24 |
| 5 Zásoby .....                                                                                                                              | 27 |
| 6 Pohľadávky z obchodného styku .....                                                                                                       | 28 |
| 7 Ostatný krátkodobý majetok .....                                                                                                          | 28 |
| 8 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty .....                                                                                           | 28 |
| 9 Vlastné imanie .....                                                                                                                      | 29 |
| 10 Rezervy .....                                                                                                                            | 29 |
| 11 Výnosy budúcich období .....                                                                                                             | 30 |

|    |                                                                                  |                                          |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 12 | Ostatné dlhodobé záväzky.....                                                    | 30                                       |
| 13 | Záväzky z obchodného styku .....                                                 | 31                                       |
| 14 | Krátkodobé záväzky voči zamestnancom .....                                       | 31                                       |
| 15 | Úvery a pôžičky.....                                                             | 31                                       |
| 16 | Krátkodobé ostatné záväzky .....                                                 | 33                                       |
| 17 | Výnosy .....                                                                     | 33                                       |
| 18 | Spotreba materiálu a služieb, zmena stavu zásob .....                            | <b>Chyba! Záložka nie je definovaná.</b> |
| 19 | Výnosy z predaja materiálu .....                                                 | 33                                       |
| 20 | Osobné náklady .....                                                             | 33                                       |
| 21 | Ostatné prevádzkové výnosy .....                                                 | 35                                       |
| 22 | Ostatné prevádzkové náklady.....                                                 | 35                                       |
| 23 | Finančné výnosy .....                                                            | 35                                       |
| 24 | Finančné náklady .....                                                           | 35                                       |
| 25 | Daň z príjmov.....                                                               | 36                                       |
| 26 | Prehľad o nákladoch na výskum a vývoj: .....                                     | <b>Chyba! Záložka nie je definovaná.</b> |
| 27 | Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík .....              | 38                                       |
| 28 | Súdne spory a ostatné nároky .....                                               | 41                                       |
| 29 | Podmienené záväzky .....                                                         | 42                                       |
| 30 | Náklady na audit .....                                                           | 42                                       |
| 31 | Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka..... | 42                                       |
| 32 | Transakcie so spriaznenými osobami .....                                         | 42                                       |

## Vyhlásenie štatutárneho orgánu

Štatutárny orgán spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. je zodpovedný za zostavenie, úplnosť a správnosť účtovnej závierky. Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembrom 2021 za spoločnosť Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo prijatými Európskou Úniou (ďalej len „IFRS-EU“) a zahŕňa všetky nevyhnutné primerané odhady.

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

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., so sídlom Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, ako audítora na rok 2021.

Zvolen, 15. júna 2022

Štatutárny orgán

Shander Eduardo Basilio  
konateľ

Milan Škarvada  
konateľ

## Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021

| v tis. EUR                                   | Pozn. | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| <b>MAJETOK</b>                               |       |                |                |
| Pozemky, budovy a zariadenia                 | 12    | 119 642        | 116 470        |
| Nehmotný majetok                             | 13    | 778            | 275            |
| Odložená daňová pohľadávka                   | 9     | 0              | 2 849          |
| <b>Dlhodobý majetok</b>                      |       | <b>120 420</b> | <b>119 594</b> |
| Zásoby                                       | 15    | 16 924         | 12 076         |
| Pohľadávky z obchodného styku                | 16    | 41 315         | 39 239         |
| Pohľadávka k dani z príjmov                  |       | 2 216          | 2 704          |
| Pohľadávka k dani z pridanej hodnoty         |       | 4 114          | 3 919          |
| Ostatný krátkodobý majetok                   | 14    | 3 368          | 3 071          |
| Peňažné prostriedky a peň. ekvivalenty       | 17    | 26             | 4 191          |
| <b>Krátkodobý majetok</b>                    |       | <b>67 964</b>  | <b>65 199</b>  |
| <b>Majetok spolu</b>                         |       | <b>188 384</b> | <b>184 793</b> |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>              |       |                |                |
| Základné imanie                              |       | 3 983          | 3 983          |
| Kapitálové fondy                             |       | 42 489         | 42 489         |
| Zákonný rezervný fond                        |       | 730            | 730            |
| Nerozdelený zisk                             |       | 37 211         | 58 335         |
| <b>Vlastné imanie</b>                        | 18    | <b>84 412</b>  | <b>105 537</b> |
| Rezervy                                      | 19    | 332            | 364            |
| Výnosy budúcich období                       | 20    | 227            | 303            |
| Dlhodobé záväzky z leasingu                  | 26    | 16             | 13             |
| Ostatné dlhodobé záväzky                     | 21    | 622            | 668            |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                      |       | <b>1 197</b>   | <b>1 347</b>   |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 22    | 46 972         | 51 088         |
| Rezervy                                      | 19    | 20 603         | 13 824         |
| Krátkodobé záväzky z leasingu                | 26    | 50             | 41             |
| Úvery a pôžičky                              | 24    | 29 897         | 8 436          |
| Splatné daňové záväzky                       | 10    | 233            | 238            |
| Výnosy budúcich období                       | 20    | 76             | 76             |
| Záväzky voči zamestnancom                    | 23    | 4 944          | 4 206          |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                    |       | <b>102 775</b> | <b>77 909</b>  |
| <b>Záväzky spolu</b>                         |       | <b>103 972</b> | <b>79 256</b>  |
| <b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>        |       | <b>188 384</b> | <b>184 793</b> |

Poznámky na stranách 9 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

## Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembrom 2021

za rok končiaci sa 31. decembra

| v tis. Eur                                               | Pozn. | 2021           | 2020         |
|----------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------|
| Tržby z predaja výrobkov, tovaru a služieb               | 4     | 270 135        | 275 567      |
| Výnosy z predaja materiálu                               | 4     | 1 804          | 1 129        |
| Spotreba materiálu                                       |       | -192 700       | -183 774     |
| Spotreba energií                                         |       | -4 069         | -2 869       |
| Náklady na služby                                        | 11    | -43 435        | -38 350      |
| Zmena stavu zásob                                        |       | 4 695          | 1 781        |
| Opravná položka k zásobám                                |       | -666           | 98           |
| Náklady na predaný materiál                              |       | -84            | -158         |
| Osobné náklady                                           | 11    | -30 535        | -28 670      |
| Odpisy dlhodobého majetku                                | 12,13 | -19 362        | -15 666      |
| Ostatné prevádzkové výnosy                               | 5     | 1 543          | 813          |
| Ostatné prevádzkové náklady                              | 7     | -5 553         | -8 528       |
| <b>Zisk / (Strata) z prevádzkovej činnosti</b>           |       | <b>-18 228</b> | <b>1 520</b> |
| Výnosové úroky                                           | 6     | 1              | 0            |
| Ostatné finančné výnosy                                  |       | 257            | 55           |
| Nákladové úroky                                          |       | -59            | -95          |
| Ostatné finančné náklady                                 | 8     | -236           | -75          |
| <b>Finančné výnosy (náklady) netto</b>                   |       | <b>-37</b>     | <b>-115</b>  |
| <b>Zisk / (Strata) pred zdanením</b>                     |       | <b>-18 265</b> | <b>1 407</b> |
| Daň z príjmov                                            | 9     | -2 860         | 1 782        |
| <b>Zisk / (Strata) za účtovné obdobie</b>                |       | <b>-21 125</b> | <b>3 189</b> |
| <b>Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia</b> |       |                |              |
| <b>Celkový komplexný zisk / (strata)</b>                 |       | <b>-21 125</b> | <b>3 189</b> |

Poznámky na stranách 9 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

## Výkaz zmien vo vlastnom imaní

| v tis. EUR                                              | Základné<br>imanie | Kapitálové<br>fondy | Zákonný<br>rezervný<br>fond | Nerozdelený<br>zisk | Spolu          |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|
| <b>Stav k 1. januáru 2020</b>                           | 3 983              | 42 489              | 730                         | 55 169              | 102 371        |
| Zisk za účtovné obdobie / Celkový<br>komplexný zisk     | 0                  | 0                   | 0                           | 3 187               | 3 187          |
| <b>Stav k 31. decembru 2020</b>                         | <b>3 983</b>       | <b>42 489</b>       | <b>730</b>                  | <b>58 335</b>       | <b>105 537</b> |
| <b>Stav k 1. januáru 2021</b>                           | 3 983              | 42 489              | 730                         | 58 335              | 105 537        |
| Strata za účtovné obdobie / Celková<br>komplexná strata | 0                  | 0                   | 0                           | -21 125             | -21 125        |
| <b>Stav k 31. decembru 2021</b>                         | <b>3 983</b>       | <b>42 489</b>       | <b>730</b>                  | <b>37 210</b>       | <b>84 412</b>  |

Poznámky na stranách 9 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

## Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom  
v tis. EUR

|                                                                                  | Pozn.     | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b> |           | <b>-21 125</b> | <b>1 422</b>   |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                                     |           |                | 0              |
| Odpisy stálych aktív                                                             | 12,13     | 17 389         | 15 505         |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku                                    | 12        | -227           | 68             |
| Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku                                  |           | 2 200          | 0              |
| Nerealizované kurzové straty                                                     |           | 74             | 52             |
| Nerealizované kurzové zisky                                                      |           | -27            | 0              |
| Ostatné rezervy                                                                  | 19        | 6 747          | 8 855          |
| Zisk z predaja dlhodobého majetku                                                |           | -22            | -4             |
| Zmena pracovného kapitálu:                                                       |           |                |                |
| Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok                                 |           | -2 081         | -117           |
| Zásob                                                                            |           | -4 848         | -662           |
| Závazkov                                                                         |           | -3 374         | -8 686         |
| Zaplatené úroky                                                                  | 8         | -59            | -90            |
| Prijaté úroky                                                                    | 6         | 1              | 55             |
| Zaplatená daň z príjmov                                                          | 9         | -2 859         | -959           |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                                |           | <b>-8 211</b>  | <b>15 439</b>  |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                       |           |                |                |
| Nákup dlhodobého majetku                                                         |           | -17 437        | -16 981        |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                              |           | 22             | 4              |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                                 |           | <b>-17 415</b> | <b>-16 977</b> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                         |           |                |                |
| Poskytnutá pôžička                                                               | 24        | 0              | 0              |
| Prijatá pôžička                                                                  | 24        | 21 461         | 4 043          |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                                   |           | <b>21 461</b>  | <b>4 043</b>   |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov               |           | -4 165         | 2 505          |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka                       |           | 4 191          | 1 686          |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>                   | <b>17</b> | <b>26</b>      | <b>4 191</b>   |

Poznámky na stranách 9 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

## Poznámky k účtovnej závierke

### 1 Všeobecné informácie

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

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

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako závierka v súlade s IFRS-EU podľa nariadenia EU č. 1606/2002 za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 17. novembra 2021.

Túto účtovnú závierku k 31.12.2021 schválil na zverejnenie štatutárny orgán spoločnosti Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o. dňa XXXXXX

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

Vedenie Spoločnosti obdržalo od najvyššej kontrolujúcej spoločnosti Continental AG dňa 24. novembra 2022 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje že najvyššia kontrolujúca Spoločnosť je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky k 31. decembru 2022. Najvyššia kontrolujúca Spoločnosť súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenie svojich pohľadávok kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Štruktúru spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

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

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

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

Orgány účtovnej jednotky tvoria:

Konatelia Shander Eduardo Basilio (od 01.03.2020)  
Milan Škarvada (od 30.03.2011)  
Stephan Oberthür (od 01.12.2017)

V mene spoločnosti konajú dvaja konatelia spoločne.

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

|                                                                             | 2021 | 2020  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 979  | 1 121 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 998  | 1 000 |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 42   | 42    |

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

### 2.1 Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2021 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované na obdobie začínajúce 1. januára 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. [Skupina 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

- 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.
- [Skupina 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. [Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.]

## **2.2 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2022 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala**

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiacie 31. decembra 2021 a neboli aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

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

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

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

Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak 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 Skupina 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 poistovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie všetkých typov poistných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovňa 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. [Skupina 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.

Očakávanie vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnanie 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. [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]

**Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Koncepčný 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 zahrňovať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané použitie. 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 Koncepčný 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 Koncepčný 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 Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať 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.

[Skupina 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 vykázať 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 späť získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykazanou zo súvisiacich poistných 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 poistných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poistníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia.

[Skupina 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. [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely 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 účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívateľia 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. [Skupina 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. [Skupina 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. [Skupina 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. [Skupina 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 poistných 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 poisťovniam odstrániť tieto dočasné účtovné nesúlad, keďže budú mať možnosť zmeniť klasifikáciu finančných aktív v porovnávacom období, a tým zlepšiť užitočnosť informácií v porovnávacom období pre investorov. Pri prvotnej aplikácii IFRS 17 budú mať účtovné jednotky možnosť zverejniť informácie ohľadom finančných aktív v porovnávacom období použitím 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. [Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.]

**Dodatok k IFRS 16 – Lízingy: Lízingový Záväzok z predaja spätného prenájmu (vydané 22. septembra 2022)**

### 3 Dôležité účtovné pravidlá

#### 3.1 Dôležité účtovné pravidlá

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

Termín IFRS zahŕňa aj Medzinárodné účtovné štandardy („IAS“) a interpretácie vytvorené Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného výkazovania („IFRIC“) a jeho predchodcom Stálym Interpretáčnym Výborom („SIC“). Všetky Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo určené Európskou Úniou ako povinné pre účtovné obdobie 2021 boli Spoločnosťou uplatnené.

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

Nasledovné porovnateľné údaje boli reklasifikované, aby zodpovedali prezentácii bežného obdobia.

|                                                        | Originálna prezentácia<br>2020 | Reklasifikácia | Po reklasifikácii |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------|
| Tržby z predaja výrobkov a tovaru                      | 259 345                        | 16 223         | 275 567           |
| Ostatné výnosy                                         | 16 223                         | -16 223        | 0                 |
| Náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie | -186 399                       | 2 772          | -183 627          |
| Spotreba energie                                       | 0                              | -2 869         | -2 869            |
| Ostatné nemateriálne položky                           |                                | 97             | 97                |

Spoločnosť v minulosti nevykazovala vo výkaze komplexného výsledku členenie nákladov podľa druhu ale sumárne ako náklady na predaný tovar, spotreba materiálu a energie. Spoločnosť v minulosti vykazovala výnosy z R&D v ostatných výnosoch, ktoré boli reklasifikované nakoľko spĺňajú definíciu výnosy zo zmlúv so zákazníkmi. Uvedené reklasifikácie nemajú vplyv na zisk z prevádzkovej činnosti ani na zisk za účtovné obdobie.

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

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na základe princípu historických cien.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS-EU vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania a následného 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. Nenastali žiadne zmeny vyplývajúce z prehodnotenia účtovných odhadov.

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

- určenie doby odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (poznámka X)
- určenie spätne získateľnej hodnoty dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (poznámka X)
- určenie výšky rezerv (XXXX)

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

K 31. decembru krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok o 34,811 mil. EUR. V tejto sume je zahrnutá aj hodnota krátkodobého úveru zo skupiny vo výške 29,6 mil. EUR. Spoločnosť má k dispozícii zdroje vo výške 0,03 mil. EUR vo forme peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, ktoré sú Spoločnosti k dispozícii ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky. Spoločnosť môže čerpať ďalšie finančné prostriedky v rámci úverového rámca pre krátkodobý úver zo skupiny. Vedenie Spoločnosti preto vypracovalo niekoľko modelov s rôznymi scenármi, pričom bralo do úvahy 12-mesačné obdobie od dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky. Modelové predpoklady vychádzajú z očakávanej úrovne spotrebiteľského dopytu a predikcie čistých peňažných tokov počas tohto obdobia. Na základe tohto základného scenára Spoločnosť očakáva, že bude mať dostatočné finančné prostriedky, aby bola schopná riadne splatiť všetky záväzky v dobe ich splatnosti.

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

V súvislosti so situáciou pandémie koronavírusu SARS2-Cv2 Spoločnosť vykonala nasledovnú analýzu:

Spoločnosť realizuje prevažnú väčšinu svojich výnosov stabilným zákazníkom, rating celého koncernu je z dlhodobého hľadiska stabilný, a koncern má stabilnú cash flow pozíciu. Spoločnosť v roku 2020 investovala značné finančné prostriedky do investícií do majetku a je pripravená pokračovať v investíciách aj v nasledujúcich rokoch. Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny. Vypuknutie pandémie COVID-19 a opatrenia prijaté slovenskou vládou na zmiernenie jej šírenia mali dopad aj na Spoločnosť.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID-19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

### 3.2 Účtovanie výnosov

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

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

#### Predaj výrobkov a služieb

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

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

#### Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

#### R&D výnosy

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

### 3.3 Leasing

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

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

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

Spoločnosť vykáže právo na využívanie majetku a záväzok z nájmu pri začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájomov 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 respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až po jeho ukončenie. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade 3.13 nižšie.

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

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

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

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

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

### 3.4 Funkčná a prezentačná mena

Táto účtovná závierka je prezentovaná v eurách, t.j. vo funkčnej mene Spoločnosti. Všetky finančné informácie prezentované v eurách sú zaokrúhlené nanajbližších tisíc EUR, ak nie je uvedené inak.

### 3.5 Cudzía mena

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

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

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

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

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

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

### 3.6 Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

#### Výnosové úroky

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

### 3.7 Štátne dotácie

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

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

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

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov, konkrétne o poskytnutie finančného príspevku od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľa, ktorý v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti z dôvodu poklesu tržieb v rámci projektu „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3 podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podmienkou poskytnutia príspevku je udržať pracovné miesta zamestnancov dva kalendárne mesiace nasledujúce po kalendárnom mesiaci, za ktorý bol príspevok poskytovaný.

Výška príspevku v roku 2021 predstavovala 1.373 tis. EUR (v roku 2020 1.490 tis. EUR) a bola zaúčtovaná ako poníženie nákladov.

### 3.8 Zamestnanecké požitky

#### Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového poistenia s vopred stanovenými príspevkami. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd.

#### Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

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

### 3.9 Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú aj odloženú daň.

#### Splatná daň

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

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

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

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

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

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

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

#### Daňové riziko

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

### 3.10 Pozemky, budovy a zariadenia

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.11 Nehmotný majetok

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

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

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predajť, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli.

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

#### Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

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

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

### 3.12 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

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

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

### 3.13 Zásoby

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

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

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

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

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

### 3.14 Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. O rezervách sa účtuje, keď podnik má súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) ako dôsledok minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že úbytok zdrojov, ktoré vyjadrujú hospodárske úžitky, bude požadovaný na vyrovnanie povinnosti a možno uskutočniť spoľahlivý odhad výšky povinnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok. Spoločnosť účtuje o rezervách na rabaty a zľavy, rezervách na reklamácie, rezervách zo súdnych sporov.

### 3.15 Finančné nástroje – nederivátový finančný majetok

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

#### Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

#### Posúdenie obchodného modelu

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

- Stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi.
- Ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a vykazovaná vedeniu Spoločnosti.

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

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

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

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

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

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

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

**Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky**

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

**Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

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

**Následné oceňovanie a zisk a strata**

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

**Odúčtovanie**

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom:
  - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
  - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu.

Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

**Zníženie hodnoty nederivátového finančného majetku**

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

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

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

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

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

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

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

#### **Ocenenie ECL**

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou nederivátového finančného majetku.

#### **Vzájomné započítavanie**

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

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

### **3.16 Finančné nástroje nederivátové finančné záväzky**

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

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

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

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

#### **Úročené úvery a pôžičky**

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

#### **Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky**

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

## 4 Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok je vykazovaný k 31. decembru 2021 v celkovej výške 122 620 tis. EUR. Odpisy vo výške 17 162 tis. EUR, z toho odpisy lízingového majetku predstavujú 73 tis. EUR. Odpisy boli zaúčtované vo výkaze ziskov a strát. Na majetok Spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

Dlhodobý majetok je komplexne poistený globálnym poistným programom skupiny Continental – Insurance Property & Business Interruption do výšky 242 681 tis. EUR (2020: 177 918 tis. EUR).

### Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

| Dlhodobý hmotný majetok                   | Pozemky      | Stavby        | Stroje,<br>prístroje<br>a zariadenia | Obstarávaný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Spolu          |
|-------------------------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|
| Prvotné ocenenie                          |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>1 604</b> | <b>63 804</b> | <b>149 774</b>                       | <b>26 508</b>                                | <b>241 690</b> |
| Prírastky                                 | 0            | 41            | 9 935                                | 9 947                                        | 19 923         |
| Úbytky                                    | 0            | 11            | 3 057                                | 0                                            | 3 068          |
| Presuny                                   | 0            | 1 026         | 13 415                               | -14 441                                      | 0              |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 604</b> | <b>64 860</b> | <b>170 067</b>                       | <b>22 014</b>                                | <b>258 545</b> |
| Oprávky                                   |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>     | <b>24 259</b> | <b>100 533</b>                       | <b>0</b>                                     | <b>124 792</b> |
| Prírastky                                 | 0            | 3 412         | 13 235                               | 0                                            | 16 647         |
| Úbytky                                    | 0            | 7             | 2 729                                | 0                                            | 2 736          |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>     | <b>27 664</b> | <b>111 039</b>                       | <b>0</b>                                     | <b>138 703</b> |
| Opravné položky                           |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>                             | <b>427</b>                                   | <b>427</b>     |
| Prírastky                                 | 0            | 0             | 0                                    | 0                                            | 0              |
| Úbytky                                    | 0            | 0             | 0                                    | 227                                          | 227            |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>                             | <b>200</b>                                   | <b>200</b>     |
| Zostatková hodnota                        |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>1 604</b> | <b>39 545</b> | <b>49 241</b>                        | <b>26 081</b>                                | <b>116 471</b> |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 604</b> | <b>37 196</b> | <b>59 028</b>                        | <b>21 814</b>                                | <b>119 642</b> |

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

| Dlhodobý hmotný majetok                   | Pozemky      | Stavby        | Stroje,<br>prístroje<br>a zariadenia | Obstarávaný<br>dlhodobý<br>hmotný<br>majetok | Spolu          |
|-------------------------------------------|--------------|---------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|
| Prvotné ocenenie                          |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>1 604</b> | <b>47 014</b> | <b>137 982</b>                       | <b>33 385</b>                                | <b>219 986</b> |
| Prírastky                                 | 0            | 2 486         | 2 306                                | 17 583                                       | <b>22 374</b>  |
| Úbytky                                    | 0            | 6             | 664                                  | 0                                            | <b>670</b>     |
| Presuny                                   | 0            | 14 310        | 10 150                               | -24 460                                      | <b>0</b>       |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 604</b> | <b>63 804</b> | <b>149 774</b>                       | <b>26 508</b>                                | <b>241 690</b> |
| Oprávky                                   |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>     | <b>21 484</b> | <b>88 239</b>                        | <b>0</b>                                     | <b>109 723</b> |
| Prírastky                                 | 0            | 2 781         | 12 450                               | 0                                            | <b>15 231</b>  |
| Úbytky                                    | 0            | 6             | 156                                  | 0                                            | <b>162</b>     |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>     | <b>24 259</b> | <b>100 533</b>                       | <b>0</b>                                     | <b>124 792</b> |
| Opravné položky                           |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>                             | <b>359</b>                                   | <b>359</b>     |
| Prírastky                                 | 0            | 0             | 0                                    | 400                                          | <b>400</b>     |
| Úbytky                                    | 0            | 0             | 0                                    | 332                                          | <b>332</b>     |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b>                             | <b>427</b>                                   | <b>427</b>     |
| Zostatková hodnota                        |              |               |                                      |                                              |                |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>1 604</b> | <b>25 530</b> | <b>49 743</b>                        | <b>33 026</b>                                | <b>109 903</b> |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 604</b> | <b>39 545</b> | <b>49 241</b>                        | <b>26 081</b>                                | <b>116 471</b> |

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

| Dlhodobý nehmotný majetok                 | Softvér      | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Spolu        |
|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Prvotné ocenenie                          |              |                                   |                                       |              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>1 023</b> | <b>1 288</b>                      | <b>20</b>                             | <b>2 331</b> |
| Prírastky                                 | 78           | 178                               | 2 751                                 | 3 007        |
| Úbytky                                    | 0            | 0                                 | 0                                     | 0            |
| Presuny                                   | 502          | 0                                 | -502                                  | 0            |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 603</b> | <b>1 466</b>                      | <b>2 269</b>                          | <b>5 338</b> |
| Oprávky                                   |              |                                   |                                       |              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>845</b>   | <b>1 211</b>                      | <b>0</b>                              | <b>2 056</b> |
| Prírastky                                 | 253          | 51                                | 0                                     | 304          |
| Úbytky                                    | 0            | 0                                 | 0                                     | 0            |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 098</b> | <b>1 263</b>                      | <b>0</b>                              | <b>2 360</b> |
| Opravná položka                           |              |                                   |                                       |              |
| Stav na začiatku účtovného obdobia        | 0            | 0                                 | 0                                     | 0            |
| Prírastky                                 | 0            | 0                                 | 2 200                                 | 2 200        |
| Úbytky                                    | 0            | 0                                 | 0                                     | 0            |
| Stav na konci účtovného obdobia           | 0            | 0                                 | 2 200                                 | 2 200        |
| Zostatková hodnota                        |              |                                   |                                       |              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>178</b>   | <b>77</b>                         | <b>20</b>                             | <b>275</b>   |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>505</b>   | <b>203</b>                        | <b>69</b>                             | <b>778</b>   |

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

| Dlhodobý nehmotný majetok                 | Softvér      | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Spolu        |
|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Prvotné ocenenie                          |              |                                   |                                       |              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>1 016</b> | <b>1 278</b>                      | <b>106</b>                            | <b>2 400</b> |
| Prírastky                                 | 3            | 10                                | 9                                     | 22           |
| Úbytky                                    | 0            | 0                                 | 91                                    | 91           |
| Presuny                                   | 4            | 0                                 | -4                                    | 0            |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>1 023</b> | <b>1 288</b>                      | <b>20</b>                             | <b>2 331</b> |
| Oprávky                                   |              |                                   |                                       |              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>718</b>   | <b>1 117</b>                      | <b>0</b>                              | <b>1 835</b> |
| Prírastky                                 | 127          | 94                                | 0                                     | 221          |
| Úbytky                                    | 0            | 0                                 | 0                                     | 0            |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>845</b>   | <b>1 211</b>                      | <b>0</b>                              | <b>2 056</b> |
| Zostatková hodnota                        |              |                                   |                                       |              |
| <b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b> | <b>298</b>   | <b>161</b>                        | <b>106</b>                            | <b>565</b>   |
| <b>Stav na konci účtovného obdobia</b>    | <b>178</b>   | <b>77</b>                         | <b>20</b>                             | <b>275</b>   |

## 5 Zásoby

| Názov položky (v tis. EUR)            | 2021          | 2020          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Materiál                              | 11 744        | 10 253        |
| Opravná položka k materiálu           | -6 513        | -5 950        |
| Nedokončená výroba                    | 5 617         | 4 547         |
| Opravná položka k nedokončenej výrobe | -538          | -439          |
| Hotové výrobky                        | 7 414         | 4 265         |
| Opravná položka k hotovým výrobkom    | -802          | -600          |
| Tovar                                 | 3             | 0             |
| <b>Spolu</b>                          | <b>16 924</b> | <b>12 076</b> |

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

Na nevýrobný materiál bola vytvorená opravná položka vo výške 100% skladovej hodnoty zásob (brutto hodnota nevýrobných zásob k 31. decembru 2021 bola 6 133 tis. EUR (v roku 2020: 5 624 tis. EUR). Hodnota opravnej položky sa zvýšila o 509 tis. EUR. Hodnota zásob na externom opracovaní u subdodávateľov predstavovala 420 tis. EUR (2020: 322 tis. EUR).

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy o zriadení konsignačných skladov pre nakupovaný priamy výrobný aj nevýrobný materiál. Pretože predmetné zásoby v konsignačnom sklade sú až do ich výdaja vlastníctvom dodávateľa, tieto zásoby nie sú vykázané v súvahe spoločnosti. Hodnota konsignačných zásob k 31. decembru 2021 predstavovala sumu 7 294 tis. EUR (2020: 8 685 tis. EUR). Spoločnosť nevlastní zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo ani zásoby, pri ktorých má obmedzené právo nakladať s nimi.

Všetky zásoby sú komplexne poistené globálnym poistným programom skupiny Continental AG – Insurance Property & Business Interruption do výšky 18 832 tis. EUR (2020: 11 592 tis. EUR).

## 6 Pohľadávky z obchodného styku

| Názov položky (v tis. EUR)                 | 2021          | 2020          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Pohľadávky z obchodného styku, z toho:     | 41 395        | 39 523        |
| <i>Pohľadávky voči tretím stranám</i>      | 31 653        | 38 503        |
| <i>Pohľadávky voči skupine Continental</i> | 9 742         | 1 020         |
| Opravné položky k pohľadávkam              | -80           | -284          |
| <b>Spolu</b>                               | <b>41 315</b> | <b>39 239</b> |

Pred akceptovaním nového odberateľa hodnotí Spoločnosť bonitu potenciálneho zákazníka a stanovuje mu úverový limit. Limity sú prehodnocované jedenkrát ročne a priebežne monitorované. Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku sú opísané v bode 27.

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

Vekovú štruktúru pohľadávok z obchodného styku znázorňuje nasledovná tabuľka:

| Veková štruktúra pohľadávok (v tis. EUR) | 2021          | 2020          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Pohľadávky do splatnosti                 | 30 844        | 36 408        |
| Pohľadávky po splatnosti do jedného roka | 10 443        | 3 274         |
| Pohľadávky po splatnosti nad jeden rok   | 28            | -443          |
| <b>Pohľadávky spolu</b>                  | <b>41 315</b> | <b>39 239</b> |

## 7 Ostatný krátkodobý majetok

| Názov položky (v tis. EUR) | 2021         | 2020         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Poskytnuté preddavky       | 7            | 7            |
| Zákaznícke náradie         | 2 559        | 3 111        |
| Náklady budúcich období    | 34           | 40           |
| Ostatné pohľadávky         | 768          | -87          |
| <b>Spolu</b>               | <b>3 368</b> | <b>3 071</b> |

## 8 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Hotovosť ako aj bankové účty sú Spoločnosti plne k dispozícii.

| Názov položky (v tis. EUR) | 2021      | 2020         |
|----------------------------|-----------|--------------|
| Peniaze, z toho:           | 9         | 10           |
| <i>v mene EUR</i>          | 7         | 8            |
| <i>v mene CZK</i>          | 1         | 1            |
| <i>v mene USD</i>          | 1         | 1            |
| Ceniny                     | 0         | 2            |
| Účty v bankách, z toho:    | 17        | 4 181        |
| <i>v mene EUR</i>          | 2         | 4 178        |
| <i>v mene USD</i>          | 15        | 3            |
| <b>Spolu</b>               | <b>26</b> | <b>4 193</b> |

## 9 Vlastné imanie

### Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 3 983 tisíc EUR (31. december 2020: 3 983 tisíc EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

### Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) až do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2021 je hodnota zákonného rezervného fondu 729 tis. EUR (31. december 2020: 729 tis. EUR). Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v spoločenskej zmluve. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

### Kapitálové fondy

V položke kapitálové fondy sú vykázané peňažné vklady spoločníka Continental AG, SRN, ktoré nezvyšovali základné imanie spoločnosti. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníka možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníka alebo na zvýšenie základného imania, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

### Rozdelenie zisku za bežné a predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo o prevode výsledku hospodárenia za rok 2020 vo výške 3 187 tisíc EUR na nerozdelený zisk minulých období.

O rozdelení hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2021 vo výške -21 125 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu Spoločnosti je presunúť zisk na účet nerozdelený zisk minulých období.

Spoločnosť v roku 2021 nevyplácala dividendy (rok 2020 nevyplácala dividendy).

## 10 Rezervy

| Názov položky (v tis. EUR)                   | Bežné účtovné obdobie (rok 2021) |              |            |            | Stav<br>k 31. 12. 2021 |
|----------------------------------------------|----------------------------------|--------------|------------|------------|------------------------|
|                                              | Stav<br>k 1.1.2021               | Tvorba       | Použitie   | Zrušenie   |                        |
| Dlhodobé rezervy, z toho:                    | <b>364</b>                       | <b>191</b>   | <b>130</b> | <b>93</b>  | <b>332</b>             |
| <i>Rezervy na záručné opravy</i>             | 364                              | 191          | 130        | 93         | 332                    |
| Krátkodobé rezervy, z toho:                  | <b>13 824</b>                    | <b>7 918</b> | <b>355</b> | <b>784</b> | <b>20 603</b>          |
| <i>Zmeny predajných cien</i>                 | 5 699                            | 2 044        | 0          | 622        | 7 120                  |
| <i>Zmena nákupných cien</i>                  | 548                              | 1 495        | 355        | 162        | 1 526                  |
| <i>Špecifické rezervy – zvolávacie akcie</i> | 1 000                            | 4 361        | 0          | 0          | 5 361                  |
| <i>Iné</i>                                   | 6 577                            | 18           | 0          | 0          | 6 595                  |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>14 188</b>                    | <b>8 109</b> | <b>485</b> | <b>877</b> | <b>20 935</b>          |

Rezerva na záručné opravy je tvorená 0,15% z hodnoty sumy 12-mesačných externých tržieb. Zníženie rezervy na záručné opravy bolo podnietené znížením obratu oproti predchádzajúcemu roku. Zníženie rezervy na záručné opravy bolo podnietené zrušením/rozpuštením špecifickej rezervy na zákaznícku reklamáciu, ktorej opodstatnenosť už pominula. Predpokladá sa, že plná výška rezerv bude použitá v priebehu roku 2022.

Rezerva na zmenu predajných cien bola tvorená v prevažnej miere z dôvodu nedodržania produktivity, vplyvu cien nerastných surovín na svetových trhoch a zníženie hmotnosti výrobkov.

Rezerva na zmenu nákupných cien je tvorená na základe mimoriadnych požiadaviek dodávateľov v dôsledku špecifických okolností, t.j. určité objemy sa nedosiahnu v stanovenom časovom rámci. Hodnota časového rozlíšenia je založená buď na zmluvných

záväzkoch alebo na úsudku zodpovednej osoby z kategórie nákupu. Rezervy sú vytvorené v nadväznosti na situáciu na trhu a rokovania s dodávateľmi a odberateľmi.

Iné rezervy tvorí hlavne rezerva na refundáciu nákladov na vývoj v zmysle požiadavky dodávateľa INA Kysuce zo zrušenej zákazky vo výške 5.400 tis. EUR.

## 11 Výnosy budúcich období

| Názov položky (v tis. EUR)                        | 2021       | 2020       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>   | <b>227</b> | <b>303</b> |
| <i>Investičná dotácia</i>                         | 227        | 303        |
| <b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b> | <b>76</b>  | <b>76</b>  |
| <i>Investičná dotácia</i>                         | 76         | 76         |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>303</b> | <b>379</b> |

V časovom rozlíšení sú vykázané prijaté dotácie na investíciu. Investičná dotácia bola prijatá v roku 2007 v celkovej výške 1 440 tisíc EUR, pričom pomerná časť vo výške 76 tisíc EUR je zúčtovaná do výnosov v roku 2021.

## 12 Ostatné dlhodobé záväzky

Záväzky voči zamestnancom dlhodobé:

| Názov položky (v tis. EUR)                            | 2021       | 2020       |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Dlhodobé záväzky voči zamestnancom – odchodné         | 361        | 354        |
| Dlhodobé záväzky voči zamestnancom – pracovné výročia | 208        | 266        |
| Sociálny fond                                         | 53         | 48         |
| <b>Spolu</b>                                          | <b>622</b> | <b>668</b> |

Sociálny fond:

| Názov položky (v tis. EUR)                 | 2021      | 2020      |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>    | <b>48</b> | <b>57</b> |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 238       | 207       |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu            | 5         | 12        |
| <i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>       | 243       | 219       |
| <i>Čerpanie sociálneho fondu</i>           | 238       | 228       |
| <b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>   | <b>53</b> | <b>48</b> |

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

### 13 Závázky z obchodného styku a ostatné závázky

| Názov položky (v tis. EUR)                     | 2021              | 2020              |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Závázky z obchodného styku, z toho:</b>     | <b>45 383</b>     | <b>49 197</b>     |
| <i>Závázky voči tretím stranám</i>             | <i>37 513</i>     | <i>46 919</i>     |
| <i>Závázky v rámci skupiny</i>                 | <i>7 870</i>      | <i>2 278</i>      |
| <b>Ostatné závázky</b>                         | <b>1 589</b>      | <b>1 891</b>      |
| <b>Spolu</b>                                   | <b>46 972</b>     | <b>51 088</b>     |
| <br><b>Závázky z obchodného styku, z toho:</b> | <br><b>45 383</b> | <br><b>49 197</b> |
| <i>v lehote splatnosti</i>                     | <i>43 818</i>     | <i>47 389</i>     |
| <i>po lehote splatnosti</i>                    | <i>1 565</i>      | <i>1 808</i>      |

Závázky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

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

### 14 Krátkodobé závázky voči zamestnancom

| Názov položky (v tis. EUR)         | 2021         | 2020         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Závázky voči zamestnancom          | 1 297        | 1 312        |
| Závázky so sociálneho zabezpečenia | 888          | 893          |
| Rezerva na dovolenky               | 1 828        | 1 336        |
| Odmeny zamestnancom                | 861          | 576          |
| Iné                                | 70           | 89           |
| <b>Spolu</b>                       | <b>4 944</b> | <b>4 206</b> |

### 15 Úvery a pôžičky

| Názov položky (v tis. EUR)         | 2021          | 2020         |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| Cash-poolingový krátkodobý záväzok | 29 561        | 8 100        |
| Ostatné                            | 336           | 336          |
| <b>Spolu</b>                       | <b>29 897</b> | <b>8 436</b> |

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

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

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

|                                                                        | Rok        | Mena | Úrok.sadzba<br>% | tis. EUR |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------|------------------|----------|
| Závazky v rámci kons. Celku – cash pooling<br>Continental AG (Holding) | 31.12.2021 | EUR  | 0,49             | 29 561   |
| Závazky v rámci kons. Celku – cash pooling<br>Continental AG (Holding) | 31.12.2020 | EUR  | 0,51             | 8 100    |

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

| <i>v tisícoch eur</i>                                    | Úvery a pôžičky<br>v rámci skupiny | Celkom        |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Stav k 1. januáru 2020                                   | 4 057                              | 4 057         |
| <b>Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b>        |                                    |               |
| Zmena cash-poolingoveho záväzku                          | 4 043                              | 4 043         |
| <b>Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b> | <b>4 043</b>                       | <b>4 043</b>  |
| <b>Ostatné zmeny</b>                                     |                                    |               |
| Nákladové úroky                                          | 90                                 | 90            |
| Zaplatené úroky                                          | -90                                | -90           |
| <b>Celkom ostatné zmeny</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>      |
| <b>Stav k 31. decembru 2020 (obežné záväzky)</b>         | <b>8 100</b>                       | <b>8 100</b>  |
| Stav k 1. januáru 2021                                   | 8 100                              | 8 100         |
| <b>Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b>        |                                    |               |
| Zmena cash-poolingoveho záväzku                          | 21 461                             | 21 461        |
| <b>Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</b> | <b>29 561</b>                      | <b>29 561</b> |
| <b>Ostatné zmeny</b>                                     |                                    |               |
| Nákladové úroky                                          | 58                                 | 90            |
| Zaplatené úroky                                          | --58                               | -90           |
| <b>Celkom ostatné zmeny</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>      |
| <b>Stav k 31. decembru 2021 (obežné záväzky)</b>         | <b>29 561</b>                      | <b>29 561</b> |

## 16 Krátkodobé ostatné záväzky

| Názov položky (v tis. EUR)  | 2021       | 2020       |
|-----------------------------|------------|------------|
| Záväzky – prijaté preddavky | 36         | 36         |
| Záväzky - prijaté zábezpeky | 300        | 300        |
| <b>Spolu</b>                | <b>336</b> | <b>336</b> |

## 17 Výnosy

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

| Názov položky (v tis. EUR) | 2021           | 2020           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Brzdové komponenty         | 247 003        | 255 926        |
| Predaj tovaru              | 5 741          | 3 419          |
| Výnosy R&D                 | 16 047         | 15 286         |
| Ostatné                    | 1 334          | 937            |
| <b>Spolu</b>               | <b>270 135</b> | <b>275 568</b> |

## 18 Náklady na služby

Náklady na služby sú v nasledovnom členení:

| Názov položky (v tis. EUR)                                    | 2021          | 2020          |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Opravy a udržiavanie                                          | 4 645         | 5 088         |
| Náklady na prepravu                                           | 334           | 619           |
| Alokované náklady za vedenie, administratívu, distribúciu, IT | 8 988         | 9 487         |
| Náklady R&D                                                   | 22 531        | 16 877        |
| Ostatné služby                                                | 6 937         | 6 279         |
| <b>Spolu</b>                                                  | <b>43 435</b> | <b>38 350</b> |

## 19 Výnosy z predaja materiálu

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

| Názov položky (v tis. EUR) | 2021         | 2020         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Predaj materiálu           | 65           | 0            |
| Predaj šrotu               | 1 739        | 1 129        |
| <b>Spolu</b>               | <b>1 804</b> | <b>1 129</b> |

## 20 Osobné náklady

**Osobné náklady**

| <b>Názov položky (v tis. EUR)</b> | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Mzdové náklady                    | 21 319        | 19 055        |
| Náklady na sociálne poistenie     | 7 745         | 7 734         |
| Ostatné sociálne náklady          | 1 233         | 1 510         |
| Penzijné fondy                    | 238           | 371           |
| <b>Spolu</b>                      | <b>30 535</b> | <b>28 670</b> |

## 21 Ostatné prevádzkové výnosy

| Názov položky (v tis. EUR)                | 2021         | 2020       |
|-------------------------------------------|--------------|------------|
| Aktivácia dlhodobého majetku              | 333          | 306        |
| Zákaznícke náradie – predaj               | 11           | 2          |
| Zisk z predaja dlhodobého majetku         | 44           | 4          |
| Investičná dotácia – budova               | 52           | 52         |
| Dotácia na podporu duálneho vzdelávania   | 52           | 28         |
| Refakturácia vzniknutých škôd dodávateľom | 451          | 119        |
| Ostatné výnosy na hospodársku činnosť     | 600          | 354        |
| <b>Spolu</b>                              | <b>1 543</b> | <b>813</b> |

## 22 Ostatné prevádzkové náklady

| Názov položky (v tis. EUR)             | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| Tvorba rezerv                          | 4 586        | 7 872        |
| Poistenie                              | 200          | 169          |
| Zásoby – inventúrny schodok            | 270          | 262          |
| Ostatné dane                           | 155          | 177          |
| Škody                                  | 23           | 45           |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 317          | -61          |
| Dary                                   | 7            | 10           |
| Opravné položky k pohľadávkam          | -5           | 53           |
| Zákaznícke náradie                     | 0            | 1            |
| <b>Spolu</b>                           | <b>5 553</b> | <b>8 528</b> |

## 23 Finančné výnosy

| Názov položky (v tis. EUR) | 2021       | 2020      |
|----------------------------|------------|-----------|
| Výnosové úroky             | 1          | 0         |
| Kurzové zisky              | 257        | 55        |
| <b>Spolu</b>               | <b>258</b> | <b>55</b> |

## 24 Finančné náklady

| Názov položky (v tis. EUR)        | 2021       | 2020       |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Úroky z poolingového financovania | 59         | 90         |
| Úroky z financovania leasingu     | 11         | 5          |
| Bankové poplatky                  | 6          | 6          |
| Kurzové straty                    | 219        | 69         |
| <b>Spolu</b>                      | <b>295</b> | <b>170</b> |

## 25 Daň z príjmov

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

| Názov položky (v tis. EUR)                   | 2021        |               |            | 2020        |               |                 |
|----------------------------------------------|-------------|---------------|------------|-------------|---------------|-----------------|
|                                              | Základ dane | Daň           | Daň v %    | Základ dane | Daň           | Daň v %         |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | -18 265     |               | 100,00 %   | 1 405       |               | 100,00 %        |
| teoretická daň                               |             | -3 835        | 21,00 %    |             | 295           | 21,00 %         |
| Rozdiel účtovných a daňových odpisov         | 17 736      | 3 724         | -20,39 %   | -1 298      | -273          | -19,40 %        |
| Tvorba rezerv                                | 6 693       | 1 405         | -7,69 %    | 9 025       | 1 895         | 134,98 %        |
| Tvorba OP k zásobám                          | 968         | 203           | -1,11 %    | 185         | 39            | 2,77 %          |
| Ostatné daňovo neuznané náklady              | 557         | 117           | -0,64 %    | 555         | 117           | 8,30 %          |
| Ostatné výnosy nepodliehajúce dani           | -620        | -130          | -0,71 %    |             |               | 0,00 %          |
| Superodpočet R&D nákladov                    | -6 909      | -1 451        | 7,94 %     | -8 017      | -1 684        | -119,83 %       |
| Úľava na dani                                | -160        | -34           | 0,18 %     | -184        | -39           | -2,75 %         |
| Spolu                                        | 0           | 0             | 0 %        | 1 671       | 351           | 24,98 %         |
| <b>Splatná daň z príjmov</b>                 |             | <b>0</b>      | <b>0 %</b> |             | <b>351</b>    | <b>24,98 %</b>  |
| Odložená daň z príjmov                       |             | -2 860        | 0 %        |             | -2 133        | 151,81 %        |
| <b>Celková daň z príjmov</b>                 |             | <b>-2 860</b> | <b>0 %</b> |             | <b>-1 782</b> | <b>126,83 %</b> |

Spoločnosť nevykázala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 7 664 863 EUR.

**Odložená daň**

| <b>2021 ( v tis. EUR)</b>                            | Počiatoč-<br>ný stav | Vykázané v<br>hospodár -<br>skom<br>výsledku | Vykázané v<br>ostatnom<br>komplex -<br>nom<br>výsledku | Vykáza-<br>né<br>priamo<br>vo vl.<br>Imaní | Reklasifi-<br>kované z VI<br>do<br>hospod.<br>výsledku | Závazky<br>súvisiace s<br>aktívami<br>držanými<br>na predaj | Konečný<br>stav |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| Odložené daňové pohľadávky/závazky vzťahujúce sa na: |                      |                                              |                                                        |                                            |                                                        |                                                             |                 |
| Zásoby                                               | 1 467                | -1 467                                       | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 0               |
| Pohľadávky z obchodného styku                        | 60                   | -60                                          | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 0               |
| Závazky z obchodného styku                           | 254                  | -254                                         | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 0               |
| Rezervy                                              | 3 825                | -3 825                                       | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 0               |
| Pozemky, budovy a zariadenia                         | -2 757               | 2 757                                        | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 0               |
|                                                      |                      |                                              | 0                                                      |                                            |                                                        |                                                             |                 |
| Spolu                                                | <u>2 849</u>         | <u>-2 849</u>                                | <u>0</u>                                               | <u>0</u>                                   | <u>0</u>                                               | <u>0</u>                                                    | <u>0</u>        |

| <b>2020 ( v tis. EUR)</b>                            | Počiatoč-<br>ný stav | Vykázané v<br>hospodár -<br>skom<br>výsledku | Vykázané v<br>ostatnom<br>komplex -<br>nom<br>výsledku | Vykáza-<br>né<br>priamo<br>vo vl.<br>Imaní | Reklasifi-<br>kované z VI<br>do<br>hospod.<br>výsledku | Závazky<br>súvisiace s<br>aktívami<br>držanými<br>na predaj | Konečný<br>stav |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| Odložené daňové pohľadávky/závazky vzťahujúce sa na: |                      |                                              |                                                        |                                            |                                                        |                                                             |                 |
| Zásoby                                               | 1 391                | 76                                           | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 1 467           |
| Pohľadávky z obchodného styku                        | 48                   | 12                                           | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 60              |
| Závazky z obchodného styku                           | 266                  | -12                                          | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 254             |
| Rezervy                                              | 1 472                | 2 353                                        | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | 3 825           |
| pozemky, budovy a zariadenia                         | -2 462               | -295                                         | 0                                                      | 0                                          | 0                                                      | 0                                                           | -2 757          |
| Spolu                                                | <u>715</u>           | <u>2 133</u>                                 | <u>0</u>                                               | <u>0</u>                                   | <u>0</u>                                               | <u>0</u>                                                    | <u>2 849</u>    |

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike za rok 2021 je 21 % (v roku 2020: 21 %).

## 26 Finančné nástroje a riadenie finančných a prevádzkových rizík

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

### Riadenie finančných rizík

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

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

| Názov položky (v tis. EUR)    | 2021          | 2020          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Majetok</b>                |               |               |
| Pohľadávky z obchodného styku | 41 315        | 39 239        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 26            | 4 191         |
| <b>Spolu</b>                  | <b>41 341</b> | <b>43 430</b> |
| <b>Záväzky</b>                |               |               |
| Záväzky z obchodného styku    | 45 383        | 49 177        |
| Záväzky z nájmu               | 66            | 54            |
| Úvery a pôžičky               | 29 561        | 8 100         |
| <b>Spolu</b>                  | <b>75 010</b> | <b>57 331</b> |

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

### Úverové riziko

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

#### Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

### Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

#### Pohľadávky z obchodného styku

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

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

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

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

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

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

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| <i>v tisícoch eur</i>             | <b>Vážená<br/>priemerná<br/>úverová strata</b> | <b>Hrubá účtovná<br/>hodnota</b> | <b>Opravná položka</b> | <b>Zostatková hodnota</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| V lehote splatnosti               | 0,03%                                          | 30 852                           | -8                     | 30 844                    |
| Po lehote splatnosti do 15 dní    | 0,20%                                          | 7 629                            | -2                     | 7 627                     |
| Po lehote splatnosti 15 - 29 dní  | 0,20%                                          | 870                              | -2                     | 868                       |
| Po lehote splatnosti 30 - 59 dní  | 0,42%                                          | 746                              | -3                     | 743                       |
| Po lehote splatnosti 60 - 89 dní  | 0,87%                                          | 253                              | -2                     | 251                       |
| Po lehote splatnosti 90 - 119 dní | 1,14%                                          | 218                              | -4                     | 214                       |
| Viac ako 120 dní po splatnosti    | 5,79%                                          | 827                              | -59                    | 768                       |
|                                   |                                                | <b>41 395</b>                    | <b>-80</b>             | <b>41 315</b>             |

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| <i>v tisícoch eur</i>             | <b>Vážená<br/>priemerná<br/>úverová strata</b> | <b>Hrubá účtovná<br/>hodnota</b> | <b>Opravná položka</b> | <b>Zostatková hodnota</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| V lehote splatnosti               | 0,02%                                          | 36 408                           | -7                     | 36 401                    |
| Po lehote splatnosti do 15 dní    | 0,12%                                          | 854                              | -1                     | 853                       |
| Po lehote splatnosti 15 - 29 dní  | 0,17%                                          | 331                              | -1                     | 330                       |
| Po lehote splatnosti 30 - 59 dní  | 0,3%                                           | 1 139                            | -3                     | 1 136                     |
| Po lehote splatnosti 60 - 89 dní  | 0,61%                                          | 40                               | -3                     | 37                        |
| Po lehote splatnosti 90 - 119 dní | 0,72%                                          | 185                              | -1                     | 184                       |
| Viac ako 120 dní po splatnosti    | 5,76%                                          | 366                              | -68                    | 298                       |
| Individuálna opravná položka      |                                                | 200                              | -200                   | 0                         |
|                                   |                                                | <b>39 523</b>                    | <b>-284</b>            | <b>39 239</b>             |

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

| <i>v tisícoch eur</i>     | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| K 1. januáru              | 84          | 30          |
| Tvorba (+) / Použitie (-) | -4          | 54          |
| <b>K 31. decembru</b>     | <b>80</b>   | <b>84</b>   |

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

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

#### **Riziko likvidity**

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

Spoločnosť aktívne pracuje na zabezpečení dostatočnej likvidity pre pokrytie všetkých finančných záväzkov. Za týmto účelom používa cash poolingové služby, poskytujúce okamžité finančné prostriedky, v rámci Skupiny Continental v Slovenskej republike. Krátkodobé finančné prebytky v rámci Skupiny, využívajúcich cash pooling, boli počas roka 2021 použité na financovanie prevádzkových nákladov v ostatných spoločnostiach Skupiny Continental. V prípade potreby však môže Spoločnosť čerpať aj

krátkodobý úver od niektorej zo sesterských spoločností, na základe podmienok stanovených skupinovými pravidlami a na základe schválenia úveru materskou spoločnosťou.

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

| Názov položky (v tis. EUR)    | Splatnosť do 6 mesiacov |                | 6-12 mesiacov |            | nad 1 rok do 5 rokov |             | Spolu          |                |
|-------------------------------|-------------------------|----------------|---------------|------------|----------------------|-------------|----------------|----------------|
|                               | 2021                    | 2020           | 2021          | 2020       | 2021                 | 2020        | 2021           | 2020           |
| Pohľadávky z obchodného styku | 40 547                  | 39 239         | 740           | 0          | 28                   | 0           | 41 315         | 39 239         |
| Peňažné prostriedky           | 26                      | 4 191          | 0             | 0          | 0                    | 0           | 26             | 4 191          |
| Závazky z obchodného styku    | -46 239                 | -48 937        | 85            | -30        | -648                 | -210        | -46 972        | -49 177        |
| Úvery a pôžičky               | -29 561                 | -8 100         | 0             | 0          | 0                    | 0           | -29 561        | -8 100         |
| Závazky z nájmu               | -25                     | -21            | -25           | -20        | -16                  | -13         | -66            | -54            |
| <b>Spolu</b>                  | <b>-35 252</b>          | <b>-13 628</b> | <b>800</b>    | <b>-50</b> | <b>-636</b>          | <b>-223</b> | <b>-35 258</b> | <b>-17 901</b> |

#### Trhové riziko

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

#### Menové riziko

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

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

| Mena                          | EUR  |      | USD  |      | JPY  |      | Ostatné |      | Spolu |      |
|-------------------------------|------|------|------|------|------|------|---------|------|-------|------|
| v tis. EUR                    | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021    | 2020 | 2021  | 2020 |
| Pohľadávky z obchodného styku | 37   | 39   |      |      |      |      | 3       |      |       | 41   |
| Peňažné prostriedky           | 761  | 151  | 128  |      | -483 | 395  | 560     | 31   | 11    | 315  |
| Závazky z obchodného styku    | 9    | 186  | 16   |      | 4    | 0    | 0       | 1    | 1     | 26   |
| Úvery a pôžičky               | -46  | -49  |      |      |      |      |         |      |       | -46  |
| Závazky z nájmu               | 953  | 136  | -17  |      | -27  | 0    | 0       | -2   | -14   | 972  |
| Menové riziko spolu           | -29  | -8   | 0    |      | 0    | 0    | 0       | 0    | 0     | -29  |
|                               | 561  | 100  |      |      |      |      |         |      |       | 561  |
|                               | -66  | -54  | 0    |      | 0    | 0    | 0       | 0    | 0     | -66  |
|                               | -38  | -13  |      |      |      | 3    |         |      |       | -35  |
|                               | 810  | 953  | 127  |      | -506 | 395  | 560     | 30   | -2    | 258  |

Posilňovanie kurzu Eura v porovnaní s dvoma menami s najväčším vystavením sa riziku (USD a JPY) o 10% k 31. decembru 2022 by znížilo zisk za účtovné obdobie o 267 tis. EUR (2021 zvýšenie o 4 tis. EUR).

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

#### Úrokové riziko

Nárast úrokových sadzieb o jeden percentuálny bod by spôsobil zvýšenie nákladov za účtovné obdobie o 298 tis. EUR (2020: zvýšenie nákladov o 136 tis. EUR). Táto analýza predpokladá, že ďalšie premenné zostávajú nezmenené.

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.

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

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

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

#### Dozor, Riziká a Pravidlá

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

#### Riadenie kapitálu

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

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08). Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. decembru 2021 ako aj k 31. decembru 2020 presiahol 0,08.

| Názov položky (v tis. EUR)               | 2021        | 2020        |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| Vlastné imanie                           | 90 317      | 105 558     |
| Celkové záväzky                          | 98 629      | 79 237      |
| <b>Pomer vlastného imania a záväzkov</b> | <b>0,92</b> | <b>0,75</b> |

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

## 27 Súdne spory a ostatné nároky

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

## 28 Podmienené záväzky

Spoločnosť má schválený úverový rámec v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, z ktorého k 31. decembru 2021 čerpala 150 tis. EUR vo forme bankových záruk v prospech:

- Colný úrad Zvolen, zábezpeka na clo vo výške 150 tis. EUR.

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

## 29 Náklady na audit

V roku 2021 predstavovali náklady na audit účtovnej závierky za rok 2021 čiastku 63 tis. EUR (2020: 54 tis. EUR). V účtovnom období 2021 boli náklady na ostatné auditorské služby vykonané audítorom v čiastke 6 tis. EUR (2020: 10 tis. EUR).

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

V roku 2022 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mohli mať dopad na účtovnú závierku za rok 2021.

Hlavnou udalosťou roka 2022 s dopadom na spoločnosť, je geopolitický konflikt medzi Ruskom a Ukrajinou. Následné sankcie zo strany EU 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. Spoločnosť 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 nezaznamenali obmedzenie výroby.

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 možnosti 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

## 31 Transakcie so spriaznenými osobami

### Identita spriaznených osôb

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

### Odmeňovanie kľúčových členov manažmentu Spoločnosti:

Medzi kľúčové osoby manažmentu patria členovia štatutárnych orgánov a riaditelia oddelení, keďže tieto osoby majú priamu alebo nepriamu zodpovednosť za plánovanie, riadenie, výkon a kontrolu činností Spoločnosti. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu k 31. decembru 2021 bol 8 (k 31. decembru 2020: 8).

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

| Názov položky (v tis. EUR)                      | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------------------|------|------|
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 815  | 815  |

**Transakcie so spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie:

| Názov položky (v tis. EUR)                                                       | 2021            | 2020            |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Transakcie s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental AG</b> | <b>-24 314</b>  | <b>-34 430</b>  |
| nákup výrobkov a tovaru                                                          | -35 978         | -34 288         |
| predaj výrobkov a tovaru                                                         | 33 435          | 16 910          |
| prijaté služby                                                                   | -30 556         | -24 743         |
| poskytnuté služby                                                                | 19 043          | 17 105          |
| nákup licencií                                                                   | - 4 161         | -3 559          |
| nákup - iný obchod                                                               | -6 748          | -6 736          |
| predaj - iný obchod                                                              | 651             | 881             |
| <br><b>Transakcie s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG</b>         | <br><b>-238</b> | <br><b>-265</b> |
| poskytnuté služby                                                                | -180            | -175            |
| úrok                                                                             | -58             | -90             |
| <b>Transakcie s pridruženými podnikmi</b>                                        | <b>-789</b>     | <b>-751</b>     |
| nákup výrobkov a tovaru                                                          | -789            | -751            |
| predaj výrobkov a tovaru                                                         | 0               | 0               |
| <b>Spolu</b>                                                                     | <b>-25 341</b>  | <b>-35 356</b>  |

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

| Názov položky (v tis. EUR)                                                                                  | 2021           | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s najvyšším kontrolujúcim subjektom Continental AG</b>             | <b>-29 557</b> | <b>-8 117</b> |
| Záväzky v rámci konsolidovaného celku – cash pooling                                                        | -29 561        | -8 101        |
| Záväzky z obchodného styku                                                                                  | 4              | -16           |
| <b>Zostatky na účtoch majetku a záväzkov s ostatnými spoločnosťami pod kontrolou skupiny Continental AG</b> | <b>1 868</b>   | <b>-1 242</b> |
| Pohľadávky z obchodného styku                                                                               | 9 742          | 1 020         |
| Záväzky z obchodného styku                                                                                  | -7 874         | -2 262        |