

KOLIBA, a.s.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ V SÚLADE
MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDAMI PRE
FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO**

k 31. decembru 2022

OBSAH:

- 1. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície**
- 2. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku**
- 3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní**
- 4. Konsolidovaný výkaz peňažných prostriedkov**
- 5. Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky**
- 6. Správa audítora**

1. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície v eurách

Názov položky	31.12.2022	31.12.2021
Spolu majetok	32 356 373	30 352 071
Neobežný majetok	17 782 060	16 194 402
Dlhodobý nehmotný majetok	519 927	45 327
Dlhodobý hmotný majetok	17 262 133	16 149 075
Obežný majetok	14 553 269	14 142 006
Zásoby	8 693 772	9 398 592
Krátkodobé pohľadávky	5 827 398	4 718 918
Finančné účty	32 099	24 496
Náklady budúcich období	21 044	15 663

Spolu vlastné imanie a záväzky	32 356 373	30 352 071
Vlastné imanie spolu	3 612 554	3 615 532
Základné imanie	33 200	33 200
Fondy zo ziskov	10 453	10 453
Fond kurzových rozdielov	-264	152
Kapitálové fondy	652 207	652 207
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 908 744	3 001 251
Výsledok hospodárenia	8 214	-81 731
Záväzky	23 571 864	23 594 443
Dlhodobé záväzky	307 234	147 328
Dlhodobé rezervy	8 459	
Krátkodobé záväzky	10 849 566	9 555 420
Dlhodobé bankové úvery	7 511 759	9 378 232
Bežné bankové úvery	4 759 707	4 363 095
Rezervy	135 139	150 368
Časové rozlíšenie – dotácie krátkodobé	873 996	736 721
Časové rozlíšenie – dotácie dlhodobé	4 271 245	2 405 157
Výdavky budúcich období krátkodobé	26 714	218

2. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Názov položky	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z hospodárskej činnosti	67 093 052	46 910 290
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb	64 754 123	44 000 480
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	488 948	1 518 577
Aktivácia	0	24 808
Tržby z predaja DHM a materiálu	374 666	156 359
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 475 315	1 210 066
Náklady z hospodárskej činnosti	66 589 691	46 703 630
Náklady vynaložené na predaný tovar	53 786 686	35 414 463
Spotreba materiálu a energie	3 326 313	2 668 283
Služby	2 920 271	3 148 786
Osobné náklady	2 856 856	2 465 595
Dane a poplatky	15 778	19 958
Odpisy	2 277 302	1 938 746
Zostatková cena predaného DHM a materiálu	328 128	122 274
Opravné položky k pohľadávkam	2 789	4 703
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 075 568	920 822
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	503 361	206 660

Výnosy z finančnej činnosti	17 122	7 733
Kurzové zisky	17 092	7 704
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	30	29
Náklady na finančnú činnosť	400 260	269 506
Nákladové úroky	319 379	202 945
Kurzové straty	43 101	23 430
Ostatné náklady z finančnej činnosti	37 780	43 131
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-383 138	-261 773

Daň z príjmov	112 009	26 618
---------------	---------	--------

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	8 214	-81 731
---	-------	---------

3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok bežného obdobia
Stav k 31.12.2021	33 200	652 207	10 453	3 001 251	-81 731
Stav k 31.12.2022	33 200	652 207	10 453	3 183 535	8 214

4. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov zostavený nepriamou metódou

Názov položky	31.12.2022	31.12.2021
Prevádzkové činnosti		
Zisk+/- strata pred zdanením za rok	120 223	-55 113
Upravený o:		
Podiel na zisku pridruženej spoločnosti		
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	2 277 302	1 938 746
Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov	2 024 476	-827 331
Zníženie hodnoty ostatných aktív		
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-11 915	-15 936
Zníženie hodnoty pohľadávok	2 789	5 146
Ostatné položky nepeňažného charakteru	-30 837	2 401
Úroky účtované do výnosov		
Úroky účtované do nákladov	319 379	202 945
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu	4 701 417	1 250 858
Zníženie, zvýšenie stavu zásob +/-	704 820	-266 170
Zníženie +/- zvýšenie pohľadávok a krátkodobých aktív	-1 108 479	-320 872
Zníženie +/- zvýšenie stavu záväzkov	1 447 282	484 851
Zaplatená daň z príjmov	-83 225	-22 146

KOLIBA a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2022**

Prijaté úroky		
Zaplatené úroky	-319 379	-202 945
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	5 342 436	923 576
Investičné činnosti		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	11 915	15 936
Obstaranie dlhodobého majetku	- 3 876 887	-4 572 409
Obstaranie dcérskych spoločností, zníženie o prijaté peniaze a peň. ekvivalenty		
Čisté peňažné toky z investičných činností	- 3 864 972	-4 556 473
Finančné činnosti		
Príjmy z úverov a pôžičiek	2 509 037	4 490 134
Splátky úverov a pôžičiek	-3 978 898	-862 000
Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		-10 541
Výplata dividend		
Výdavky na spätné odkúpenie vlastných akcií		
Čisté peňažné toky z finančných činností	-1 469 861	3 617 593
Zníženie -/+ zvýšenie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	7 603	-15 304
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	24 496	39 800
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	32 099	24 496
Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť	32 099	24 496

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: KOLIBA a. s.

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Krivec 2663

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 36036838

Dátum založenia konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Spoločnosť KOLIBA, a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená 25.05.1999 a do obchodného registra zapísaná 16.7.1999. Hlavnou činnosťou spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“) je výroba a predaj mliečnych výrobkov.

Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavila KOLIBA, a. s. po prvýkrát za rok 2013. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti KOLIBA, a. s. k 31.12.2022 zahŕňa účtovné závierky dcérskych spoločností:

- **KOLIBA Trade, s.r.o.**, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100%
Štát sídla spoločnosti: Slovenská republika
Predmet činnosti: ostatný maloobchod mimo predajní, stánkov a trhov
- **SC KOLIBA SRL.**, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100%
Štát sídla spoločnosti: Rumunská republika
Predmet činnosti: veľkoobchod s mliekarenskými výrobkami

Významné účtovné zásady

Vyhlásenie o súlade s predpismi

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2022 bola zostavená v súlade s par. 22 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve. Slovenská legislatíva vyžaduje, aby konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou. Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie a ktoré boli prijaté Európskou úniou (EU).

Východiska pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je vypracovaná na základe obstarávacích cien. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky materskej spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovná závierka dcérskych spoločností je zostavená za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Materská a slovenská dcérska spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského Zákona o účtovníctve.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie v skupine urobilo analýzu možných účinkov a následkov na skupinu a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na skupinu (okrem rastúcich cien vstupov, najmä energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia KÚZ).

Zahraničná dcérska spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku zmysle zákonov platných v príslušnej krajine / Rumunsko/. Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania podnikov v konsolidačnom celku spoločnosti KOLIBA a. s., KOLIBA Trade s.r.o a SC KOLIBA SRL.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Informácie o použitých metódach konsolidácie

Použité účtovné zásady sú aplikované konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke.

Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné výsledky materskej spoločnosti KOLIBY a. s. a dcérskych spoločností, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku subjektov tak, aby z ich činností získavala úžitky. Účtovná závierka dcérskych spoločností sa neupravovala, a ich účtovné zásady sú zosúladené so zásadami, ktoré používajú spoločnosti v rámci Skupiny. Dcérske spoločnosti materskej spoločnosti boli zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie. Bola prevedená konsolidácia kapitálu. Všetky vzájomné záväzky, pohľadávky, náklady a výnosy sa eliminovali. Konsolidoval sa medzivýsledok a vypočítala sa odložená daň.

Transakcie v cudzích menách

Individuálne účtovné závierky každého subjektu v rámci Skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti. Pri zostavovaní individuálnych účtovných závierok subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), účtujú pomocou výmenného kurzu, platného k dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa aktíva a pasíva zahraničného subjektu prepočítavajú pomocou výmenného kurzu ECB platného k dátumu zostavenia súvahy. Výnosy a náklady sa prepočítavajú priemerným kurzom.

Na účely riadenia je Skupina rozdelená do nasledovných prevádzkových segmentov: Výroba výrobkov, nákup a predaj tovaru. Segment výroba sa zaoberá výrobou mliečnych výrobkov. Segment nákup a predaj tovaru zabezpečuje pre výrobu materiálov a následne predaj hotových výrobkov. Segment výroba zároveň poskytuje podnikové služby pre dcérske spoločnosti.

Vykazovanie výnosov

Výnosy skupiny za rok 2022 predstavovali sumu 67 110 174 EUR. Hlavným zdrojom výnosov skupiny je predaj výrobkov spriazneným osobám a predaj tovaru v skupine a mimo skupiny.

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupinu plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Pred vykázaním výnosu sa musia splniť tiež nasledovné špecifické kritéria pre vykazovanie:

Predaj výrobkov

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Poskytovanie služieb

Výnosy za poskytnuté služby sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytli.

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty a predstavujú pohľadávky za tovar a služby poskytnuté v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja. Celkové výnosy z hospodárskej činnosti po eliminácii sú vo výške 67 093 052 EUR, najväčší výnos bol dosiahnutý v hlavnom predmete činnosti z predaja tovaru, výrobkov a služieb vo výške 64 754 123 EUR. V roku 2021 boli tieto výnosy v sume 46 910 290 EUR a podobne najvyššiu položku predstavovali výnosy z predaja tovaru, výrobkov a služieb 44 000 480 EUR. V roku 2022 boli výnosy v porovnaní s rokom 2021 vyššie o 20 182 762 EUR.

Výnosy z finančnej činnosti predstavovali sumu 17 122 EUR a tvoria ich hlavne kurzové zisky, ktoré vznikli pri úhrade pohľadávok v cudzej mene.

Vybrané položky výnosov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2021
Tržby z predaja tovaru	63 879 404	43 175 322
Tržby z predaja vlastných výrobkov	243 899	504 771
Tržby z predaja služieb	630 820	320 387
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	488 948	1 518 577
Aktivácia	0	24 808
Tržby z predaj dlhodobého majetku a zásob	374 666	156 359
Ostatné výnosy z HČ	1 475 315	1 210 066
Výnosy z hospodárskej činnosti	67 093 052	46 910 290

Zásoby

Nakupované zásoby sú oceňované metódou štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu, ktorý predstavuje rozdiel medzi štandardnou cenou a obstarávacou cenou. Oceňovací rozdiel sa rozpúšťa do nákladov. Takéto oceňovanie používa Skupina pri nákupe mlieka, smotany a srvátky. Ostatné zásoby sú oceňované obstarávacími cenami. Pri vyskladnení zásob používa Skupina priemerné ceny. Neskladovateľné zásoby sa účtujú priamo do spotreby. Ide hlavne o knihy, odborné časopisy, publikácie, rôzne prospekty, plagáty a pod. V Skupine sú účtované aj zásoby vo vlastnej réžii a to polotovary a hotové výrobky. Tieto sú oceňované na úrovni vlastných kalkulovaných nákladov, ktoré obsahujú priamy materiál, priame mzdy a výrobnú réžiu.

Zásoby v Skupine predstavujú 8 693 772 EUR. Najväčšiu položku zásob predstavujú hotové výrobky a polotovary, ktoré sú vo výške 5 859 410 EUR a tovar vo výške 2 661 776 EUR. Materiál Skupina eviduje v sume 172 586 EUR. V Skupine sa nenachádzajú zásoby, ku ktorým je potrebné tvoriť opravné položky. V predchádzajúcom období zásoby predstavovali 9 398 592 EUR.

Peniaze

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňajú peniaze Skupiny. V roku 2022 predstavoval stav finančných prostriedkov sumu 32 099 EUR. V roku 2021 bol stav finančných prostriedkov vo výške 24 496 EUR.

Dane

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Splatná daň z príjmov je vyčíslená pri zohľadnení úprav nákladov a výnosov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach. Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Bola použitá 21% sadzba dane. Skupina vykazuje odložený daňový záväzok vo výške 205 424 EUR. Splatná daň z príjmov je vo výške 39 202 EUR, odložená daň z príjmov je vo výške 72 807 EUR. Daň z príjmov je spolu vo výške 112 009 EUR. Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2022 uplatňovala 21% priemerná sadzba dane z príjmov právnických osôb. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

	2022	2021
Daň z príjmov	112 009	26 618
Daň z príjmov splatná	39 202	36 191
Daň z príjmov odložená	72 807	9 573

Daňové prostredie, v ktorom Skupina na Slovensku ako aj štátoch EU / Rumunsko/ pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe daňových kontrolórov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálne výklady daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Dlhodobý majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vyradenia sa vykáže v zisku /strate za účtovné obdobie/. Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu. Výdavky vzniknuté potom, ako bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravu, údržbu a režijné náklady sa bežne účtujú do zisku/straty v období v ktorom náklady vznikli.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie. Pozemky sú vykázané v obstarávacej hodnote a neodpisujú sa.

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav na začiatku účtovného obdobia	253 808	47 799	301 607
Stav na konci účtovného obdobia	818 993	47 799	866 792
Oprávky			
Stav na začiatku účtovného obdobia	208 481	47 799	256 280
Stav na konci účtovného obdobia	299 066	47 799	346 865
Zostatková hodnota			
Stav na začiatku účtovného obdobia	45 327		45 327
Stav na konci účtovného obdobia	519 927		519 927

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	172 229	10 377 188	16 064 433	6 311 387	463 307	33 388 544
Stav na konci účtovného obdobia	172 229	10 480 008	23 241 293	2 378 061		36 271 591
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 049 572	12 189 897			17 239 469
Stav na konci účtovného obdobia		5 332 932	13 676 526			19 009 458
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	172 229	5 327 616	3 874 536	6 311 387	463 307	16 149 075
Stav na konci účtovného obdobia	172 229	5 147 076	9 564 767	2 378 061		17 262 133

Väčšinu dlhodobého majetku vlastní materská spoločnosť. Materská spoločnosť každoročne investuje do modernizácie a novej výrobnéj technológie. Majetok bol obstaraný z investičného úveru a dotácií. Na investičný majetok je zriadené záložné právo ČSOB, VÚB a Pôdohospodárska platobná agentúra a to z dôvodu čerpania investičných úverov a zároveň sa materská spoločnosť stala ručiteľom svojej dcérskej spoločnosti Koliba Trade s.r.o., ktorá čerpá prevádzkové úvery. Skupina podnikov má poistený majetok v poisťovniach Kooperatíva, Allianz, UNIQA. Jedná sa o poistenie budov, technológie, dopravných prostriedkov.

Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas jej predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

Softwér	4-5 rokov
Budovy	20-40 rokov
Stroje a zariadenia	6-8 rokov
Ostatný dlhodobý majetok	4-8 rokov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva. K rizikovým pohľadávkam sa vytvára opravná položka. Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Krátkodobé pohľadávky sú vykazované vo výške 5 827 398 EUR, v tom pohľadávky z obchodného styku sú vo výške 5 578 183 EUR. V roku 2021 predstavovali krátkodobé pohľadávky sumu 4 718 919 EUR a pohľadávky z obchodného styku boli vo výške 4 131 082 EUR. Vymáhaniu pohľadávok v Skupine sa venuje zvýšená pozornosť. Lehoty splatnosti sú 90-dňové. Opravné položky v rámci skupiny boli vytvorené vo výške 80 213 EUR. Skupina má založené všetky pohľadávky z predaja výrobkov ako zábezpeku bankových úverov, ktoré jej boli poskytnuté.

Štruktúra pohľadávok v rámci Skupiny

Názov položky	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Krátkodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku	5 578 183	4 131 082
Daňové pohľadávky a dotácie	84 624	557 247
Iné pohľadávky	164 591	30 590
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 827 398	4 718 919

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

V rámci Skupiny dotácie na obstaranie hmotného majetku získala materská spoločnosť v roku 2009 až 2015. Dotácie boli poskytnuté na modernizáciu syrárny, skladov, pasterizačnej stanice a technológie. V roku 2019 bola poskytnutá materskej spoločnosti prvá časť dotácie na technológiu novej masliarne a v roku 2020 bola poskytnutá druhá časť dotácie. Technológia novej masliarne bola uvedená do prevádzky v roku 2020. V roku 2022 spoločnosť obdržala dotáciu na technologické zariadenie na výrobu mozzareilly.

Zostatok investičných dotácií na dlhodobý majetok je vo výške 5 145 240 EUR, z toho krátkodobé dotácie v sume 873 995 EUR a dlhodobé dotácie vo výške 4 271 245 EUR. Dotácie sú vykazované na účtoch časového rozlíšenia a postupne sa budú znižovať rozpúšťaním do výnosov v súlade s odpismi z majetku, ktorý sa z týchto dotácií obstaral.

Vlastné imanie a zisk

Základné imanie materskej spoločnosti pozostáva zo 100 akcií na meno a sú vydané v listinnej podobe. Základné imanie spoločnosti predstavuje hodnotu 33 200 EUR. Vlastné imanie za konsolidovaný celok predstavuje sumu 3 612 554 EUR. Ak sú výsledky hospodárenia v Skupine kladné nevyplácajú sa dividendy, ale vykazujú sa na účte nerozdeleného zisku minulých rokov. Vlastné imanie z individuálnej uzávierky spoločnosti SC KOLIBA SRL Rumunsko je vykázane vo výške 148 647 EUR, spoločnosti KOLIBA Trade s.r.o. vo výške 774 175 EUR a vlastné imanie materskej spoločnosti je vo výške 3 799 752 EUR.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Celkové záväzky predstavujú sumu 23 571 864 EUR. Z toho dlhodobé záväzky sú vo výške 307 234 EUR. Dlhodobé rezervy tvoria sumu 8 459 EUR. Krátkodobé záväzky sú v sume 10 849 566 EUR. Z toho záväzky z obchodného styku tvoria sumu 10 546 438 EUR. V roku 2021 bola výška záväzkov z obchodného styku v hodnote 9 213 575 EUR.

Štruktúra záväzkov v rámci Skupiny

Názov položky	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé záväzky, z toho:	307 234	147 328
Záväzky so SF	29 961	25 650
Ostatné dlhodobé záväzky	71 849	
Odložený daňový záväzok	205 424	121 678
Krátkodobé záväzky, z toho:	10 849 566	9 555 420
Záväzky z obchodného styku	10 546 438	9 213 575
Záväzky voči zamestnancom a spoločníkom	138 187	120 522
Záväzky zo sociálneho poistenia	91 210	78 628
Daňové záväzky a dotácie	40 887	52 902
Iné záväzky	32 844	89 793

Rezervy

Rezervy sú vykázane vtedy, ak má Skupina súčasnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. V skupine sú vytvorené krátkodobé rezervy vo výške 135 139 EUR. V predchádzajúcom období boli vo výške 150 368 EUR. Dlhodobé rezervy sú v sume 8 459 EUR.

Úvery a pôžičky

V roku 2022 prestavovali nesplatené úvery v Skupine sumu 12 271 466 EUR. Z toho krátkodobé úvery boli vo výške 4 759 707 EUR a dlhodobé úvery predstavujú sumu 7 511 759 EUR. V roku 2021 boli úvery vo výške 13 741 327 EUR. V roku 2022 došlo k zníženiu úverov o sumu 1 469 861 EUR a to z dôvodu ich splatenia. Skupina splatila úvery vo výške 3 741 616 a čerpala úvery v sume 2 271 755 EUR. Úvery sa splácajú pravidelne v zmysle zmluvných podmienok.

Náklady

Celkové náklady z hospodárskej činnosti po eliminácii sú vo výške 66 589 691 EUR, najväčšiu položku predstavujú náklady na predaný tovar v sume 53 786 686 EUR a následne náklady za služby vo výške 2 920 271 EUR. V roku 2021 predstavovali náklady z hospodárskej činnosti sumu 46 703 630 EUR a najväčšiu položku predstavovali tiež náklady na predaný tovar a to sumu 35 414 463 EUR. Finančné náklady boli vo výške 400 260 EUR. Najväčšiu položku predstavovali úroky z úverov, ktoré boli poskytnuté na investície a to sumu 319 379 EUR a kurzové straty vo výške 43 101 EUR.

Vybrané položky nákladov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2021
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	53 786 686	35 414 463
Spotreba materiálu, energie	3 325 685	2 668 283
Služby	2 928 427	3 148 786
Osobné náklady	2 856 856	2 465 595
Dane a poplatky	15 778	19 958
Odpisy	2 277 302	1 938 746
Zostatková cena predaného materiálu	328 128	122 274
Opravné položky k pohľadávkam	2 789	4 703
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 077 760	920 822
Náklady na hospodársku činnosť	66 599 411	46 703 630

Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie v rámci Skupiny sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. Transakcie v rámci Skupiny sa uskutočňovali za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

Riadenie kapitálu

Kapitál Skupiny je riadený na úrovni materskej spoločnosti. Hlavným cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov. Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach.

Finančné riziko

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky z pohybov cien komodít, úrokových sadzieb z úverov, dotačnej agrárnej politiky a ďalších. Skupina sa snaží minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu. Skupina predáva svoje výrobky rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Pohľadávky z obchodného styku sú zabezpečené formou poistenia pohľadávok do výšky poistného úverového limitu.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nie sú známe žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke.