

NITRAZDROJ, a.s. a dcérske spoločnosti, pridružené podniky

**Konsolidovaná účtovná závierka za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2021
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné
výkazníctvo a Správa nezávislého audítora**

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Konsolidovaná výkaz zmien finančnej pozície

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

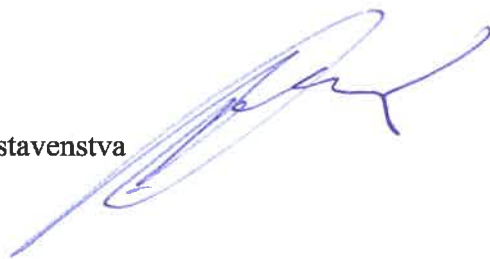
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

NITRAZDROJ, a.s. a dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Konsolidovanú účtovnú závierku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2021 zostavenú v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo odsúhlasili na zverejnenie členovia predstavenstva spoločnosti dňa 03.10. 2022.

Dňa 03.10. 2022 schválil:

Ing. Milan Surovec – predseda predstavenstva



Ing. Andrej Surovec – podpredseda predstavenstva



NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

v €	Pozn.	Roky končiace 31. decembra	
		2021	2020
Tržby	1	55 307 357	56 572 546
Ostatné prevádzkové výnosy		80 770	167 359
Prevádzkové výnosy spolu		55 388 127	56 739 905
Prevádzkové náklady			
Náklady na spotrebu materiálu, energií a predaný tovar	2	1 212 501	1 141 066
Náklady na spotrebované služby	2	39 856 397	41 061 079
Personálne náklady	2	10 324 854	10 293 816
Odpisy a amortizácia	5	678 966	678 663
Ostatné prevádzkové náklady	2	570 915	603 809
Prevádzkové náklady spolu		54 566 477	55 852 850
Prevádzkový zisk / (strata)			
Finančné výnosy	3	24	-
Finančné náklady	4	223 969	220 178
Finančné výnosy / (náklady) netto		223 945	220 178
Podiely na výsledku pridružených spoločností		42 976	47 161
Zisk / (strata) pred zdanením		640 681	714 038
Daň z príjmu	14	132 392	140 984
Zisk / (strata) za rok		508 289	573 054
Komplexný výsledok za rok celkom		508 289	573 054

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN FINANČNEJ POZÍCIE

V €		K 31. decembru	
	Pozn.	2021	2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Nehmotný majetok	5	40 667	39 874
Dlhodobý hmotný majetok	6	4 795 266	4 856 057
Ostatné dlhodobé aktíva		418 280	398 145
Odložená daňová pohľadávka			
		5 254 213	5 294 176
Obežné aktíva			
Zásoby	7	4 229 350	3 607 457
Pohľadávky z obchodného styku	8	390 356	374 638
Daňové pohľadávky		21 918	64 859
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	9	4 943 728	4 484 124
		9 585 352	8 531 078
Aktíva celkom		14 839 565	13 825 154
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie	15	66 400	66 400
Rezervné fondy		663 522	631 250
Nerozdelený zisk		8 822 779	8 629 599
Vlastné imanie celkom		9 552 695	9 327 249
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úročené úvery a pôžičky		-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	11	705 051	547 124
		705 051	547 124
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	12	4 285 114	3 566 813
Úročené úvery a pôžičky	10	-	-
Daňové záväzky		296 705	383 968
		4 581 819	3 950 781
Záväzky celkom		5 286 870	4 497 905
Vlastné imanie a záväzky celkom		14 839 565	13 825 154

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

V €	Pozn	Roky končiace 31. decembra	
		2021	2020
Peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti:			
Čistý zisk pred daňou z príjmov		597 705	666 677
Čistý zisk pred daňou z príjmov			
Upravený o:			
Úroky	4,5	(24)	-
Odpisy		678 966	678 663
Zisk z predaja dlhodobého majetku		(2 117)	(165 196)
Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú čistý zisk		(1 309 507)	1 706 370
Prevádzkový zisk pred zmenami v pracovnom kapitáli		(34 977)	2 886 514
Zníženie/ zvýšenie zásob	9	(621 893)	200 252
Zníženie/ zvýšenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	10	(102 495)	31 307
Zvýšenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	13	1 556 901	(71 659)
		797 536	3 046 414
Úroky uhradené	4,5	-	-
Úroky prijaté		24	-
Daň z príjmov zaplatená		(140 984)	(168 689)
Čisté peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti		656 576	2 877 725
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého majetku		(199 089)	(245 291)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		2 117	165 196
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(196 972)	(80 095)
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Čerpanie/ splatenie úverov a pôžičiek	14	-	-
Čisté peňažné toky použité na finančné činnosti		-	-
Čistý nárast peňažných prostriedkov a ekvivalentov		459 604	2 797 630
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 1. januáru	11	4 484 124	1 686 494
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. Decembru	11	4 943 728	4 484 124

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

(v EUR)	Vzťahujúce sa na materskú spoločnosť			Celkom
	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk	
Zostatok k 31. decembru 2020	66 400	631 250	8 629 599	9 327 249
Zmeny vlastnom imaní				
Zmeny v základnom imaní				
Prídel do fondov		32 272		32 272
Zisk za účtovné obdobie			508 289	508 289
Ostatné pohyby			(315 115)	(315 115)
Zostatok k 31. decembru 2021	66 400	663 522	8 822 773	9 552 695

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

NITRAZDROJ, a.s. konečná materská spoločnosť v Skupine NITRAZDROJ, je akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“) založená 25.3.1994 a zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky so sídlom v Nitre, Dolnočermánska 38.

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 predstavovalo 66.400,- € a bolo k tomuto dátumu plne upísané a splatené.

IČO: 34098593

DIČ: 2020406520

Štruktúra štatutárnych orgánov je nasledujúca:

Ing. Milan Surovec - predseda predstavenstva

Dušan Ševčík - podpredstavenstva

Ing. Andrej Surovec - člen predstavenstva

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2021 je zostavená za Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Názov	Krajina vzniku	% podiel		
		2021	2020	
DATA ZDROJ, a.s	Slovenská republika	100,00	100,00	dcérska spol.
SUPERMAX Nitra, a.s	Slovenská republika	50,00	50,00	spoločný podnik
SPOJENÁ NITRIANSKA PEKÁREŇ	Slovenská republika	25,00	25,00	pridruž. podnik

Hlavná činnosť Spoločnosti a jej dcérskych spoločností je obchodná činnosť v rozsahu voľných živností, prenájom nehnuteľností a nebytových priestorov.

Činnosti vyššie uvedených dcérskych spoločností sú spojené so základnou činnosťou Skupiny.

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavila v mene EURO. Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola mena euro (€) stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

B. SÚHRNNÉ INFORMÁCIE O APLIKOVANÝCH ÚČTOVNÝCH PRAVIDLÁCH

a) Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci k 31. decembru 2021 bola zostavená uplatnením princípu historických cien a za predpokladu nepretržitého fungovania Skupiny.

Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, IFRS), ktoré prijala Európska Unia („EÚ“). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie, ktoré schválila Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, IASB) a Výbor pre výklad medzinárodného finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC).

S účinnosťou od 1. januára 2005 vyžaduje zmena slovenského zákona o účtovníctve, aby Skupina zostavovala svoju konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS, ktoré prijala EÚ. V súčasnosti z dôvodov schvaľovacieho procesu EÚ a činnosti Skupiny neexistuje rozdiel medzi IFRS uplatňovanými Skupinou a IFRS prijatými v rámci EÚ.

Právny dôvod na zostavenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka.

Východiská pre konsolidáciu

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu jestvovať. Všetky zostatky účtov, transakcie a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované.

Dcérske spoločnosti, pričom ide o tie subjekty, v ktorých má Skupina právomoc kontrolovať ich činnosti, sa konsolidujú od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestávajú sa konsolidovať od dátumu straty kontroly. V prípade straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou zahŕňa konsolidovaná účtovná závierka výsledky za časť obdobia, počas ktorého mala Skupina kontrolu nad takouto dcérskou spoločnosťou.

Akvizície sú zaúčtované použitím akvizičnej metódy účtovania, ktorá zahŕňa priradenie nákladov akvizície k reálnej hodnote nadobudnutých aktív, záväzkov a podmienených záväzkov prevzatých k dátumu akvizície.

Nekontrolné podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze komplexného výsledku a v rámci vlastného imania v konsolidovanom výkaze finančnej pozície, oddelene od vlastného imania prislúchajúceho spoločníkom materskej spoločnosti.

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti. Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktivách, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami. Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozícií obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti. Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zníženia hodnoty, ktorú treba vykázať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

b) Zmeny účtovných zásad

Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka („súvahový deň“).

Účtovné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov vedených podľa legislatívy platnej v Slovenskej republike a zohľadňujú niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby boli finančné výkazy v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v týchto účtovných výkazoch prezentujú. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do Skupiny.

c) Významné účtovné odhady

Zostavenie týchto účtovných výkazov si vyžaduje, aby manažment urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému sa účtovné výkazy zostavili a sumy nákladov a výnosy za účtovné obdobie. Skutočnosť sa môže od týchto odhadov a predpokladov líšiť.

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

d) Dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti

Sú tie, ktoré kontroluje Spoločnosť. Kontrola existuje vtedy, keď má Spoločnosť moc riadiť priamo alebo nepriamo finančné a prevádzkové pravidlá za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Pri hodnotení kontroly sa berú do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov od obdobia, kedy sa kontrola začala až do obdobia, kedy sa kontrola končí. Všetky medzikupinové transakcie, zostatky, náklady a výnosy sa eliminujú.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané. Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

e) Moment zaúčtovania tržieb

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získajú za dodávky výrobkov a služieb v normálnom podnikaní. Tržby sú po odpočítaní diskontov, DPH prípadne iných obchodných daní (spotrebná daň). Tržby za dodávky sa zaúčtujú v momente, keď sa výrobky dodajú a keď prejde vlastníctvo (právo nakladať).

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť do Skupiny a výnosy možno spoľahlivo ohodnotiť. Nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie musia byť tiež dodržané pred vykazovaním výnosov:

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru sa vykazujú potom, ako významné riziká a úžitky vyplývajúce z vlastníctva výrobkov/tovaru prešli na kupujúceho a výška výnosu môže byť spoľahlivo určená.

Poskytovanie služieb

Výnosy z poskytovania služieb sa zakladajú na stave rozpracovanosti určenom odkazom na doteraz realizované služby ako percento celkových služieb, ktoré majú byť realizované.

Prenájom

Výnosy z prenájmu nehnuteľností sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania prenájmu

f) Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sa prepočítavajú kurzom dňa transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu zostavenia súvahy sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na menu EURO kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavila súvaha. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát.

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu, kým výnosy a náklady sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v Fonde kurzových rozdielov, ktorý je súčasťou vlastného imania.

g) Sociálne zabezpečenie a dôchodkové schémy

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia. Skupina odvádza počas roka príspevky do štátnych programov nemocenského, zdravotného, penzijného a sociálneho poistenia, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas celého obdobia Skupina odvádzala odvody na uvedený účel vo výške 35,2% (2020:

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

35,2%) zo stanoveného základu, maximálne však zo sumy 7 644,00 € (2020: 7 091,00 €), pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4% (2020: 13,4%). Náklady na uvedené odvody uhradené Skupinou sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

h) Náklady na pôžičky

Všetky náklady na pôžičky sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

ch) Daň z príjmu

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň z príjmu sa platí zo zisku vo výške 21% po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ.

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 výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva k súvahovému dňu.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť, okrem situácie,

- ak odložená daňová pohľadávka vzťahujúca sa k dočasným rozdielom, ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk, alebo stratu;
- s ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem:

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a

- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní,

aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

Odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú v rovnakom alebo inom období priamo do vlastného imania, vrátane úpravy počiatočného stavu rezerv, vyplývajúcej zo zmeny účtovných zásad, ktoré sa uplatňujú retrospektívne.

i) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

i.1) Vlastnený majetok

Pozemky, budovy a zariadenia sa prvotne oceňujú v obstarávacích nákladoch. Tieto náklady zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas ich predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť sa neodpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Obvyklé doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú:

Budovy, stavby	20 rokov
Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky	4 – 12 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku podľa toho, ktorá je kratšia. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu (generálne opravy) sa odpisujú dovtedy, pokiaľ sa nezačne s ďalšou, podobnou údržbou na tom istom majetku.

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého hmotného majetku.

V súlade s IAS 36 sa ku dňu zostavenia finančných výkazov uskutočňuje zhodnotenie, či nedošlo k poklesu hodnoty majetku. Zistené straty z poklesu hodnoty sa ihneď účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale sa účtuje oddelene, vrátane výdajov na generálne opravy a veľké inšpekcie sa kapitalizujú. Ostatné výdaje nasledujúce po dátume obstarania sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sa zaúčtujú na účet nákladov výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

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.

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

Po prvotnom zaúčtovaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Interne vytvorený nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú do nákladov v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa každoročne

testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

i.2) Majetok na leasing

Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Skupinu prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenajatého majetku, sa na začiatku nájomného vzťahu aktivuje v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia. Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančná zložka sa účtuje do nákladov. Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti majetku alebo počas doby lízingu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia. Počiatočné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy na finančný lízing sú pripočítané k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykazované počas doby trvania lízingu.

j) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho úžitková hodnota podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým úžitková hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú každoročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

k) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje nižšou zo zostatkovej hodnoty a reálnej hodnoty (mínus predajné náklady).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

l) Ukončované činnosti

Ukončované činnosti sú jasne odlišiteľná časť podnikania skupiny, ktorá sa ukončuje podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti.

m) Investície

m.1) Investície do dlhových a majetkových cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú v deň obchodu a sú prvotne ocenené obstarávacími nákladmi. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú v uhrádzaných nákladoch a hodnotia sa na pokles hodnoty, ktorý odráža návratnosť súm.

Ostatné investície sa klasifikujú ako obchodovateľné alebo k dispozícii na predaj. Tieto investície sa oceňujú v reálnej hodnote. Zisky a straty z obchodovateľných cenných papierov sa účtujú na účty

výkazu ziskov a strát. Zisky a straty z cenných papierov k dispozícii na predaj sa účtujú do vlastného imania na účet oceňovacích rozdielov.

m.2) Investície do nehnuteľností

Investícia sa vykazuje v reálnej hodnote, ktorá sa určuje ročne na základe posudku nezávislého znalca. Reálna hodnota je založená na bežných cenách na aktívnom trhu pre podobné položky v tej istej lokalite a za tých istých podmienok. Výnosy a straty zo zmeny reálnej hodnoty sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

n) Zásoby

Materiál sa vykazuje v nižšej z obstarávacej alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnuté náklady dokončenia a predajné náklady. Obstarávací cena vlastných vyrábaných zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu.

o) Obchodné a iné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku. Opravná položka sa účtuje do výkazu ziskov a strát, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

p) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

r) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021**s) 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, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená.

t) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku.

v) Komoditné deriváty

V súlade s IAS 39 sú niektoré komoditné kontrakty považované za finančné inštrumenty a účtované v súlade s týmto štandardom. Väčšina nákupov a predajov komodít realizovaných Skupinou predpokladá fyzické dodanie komodity v možnostiach určených k spotrebe alebo predaju v rámci bežných činností Skupiny. Forwardové nákupy a predaje s fyzickým dodaním energie nespádajú do rámca IAS 39, pokiaľ je daný kontrakt uzavrený v rámci bežnej činnosti skupiny. Komoditné kontrakty spadajúce pod IAS 39 sú preceňované na reálnu hodnotu so zmenami reálnej hodnoty účtovanými do výsledku hospodárenia.

u) Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných účtovných výkazoch, avšak zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané po podnikovej kombinácii. V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

C. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM**1 Prevádzkové výnosy (v EUR)**

	2021	2020
Tržby z predaja tovaru	52 659 216	54 032 500
Tržby z predaja služieb	2 648 141	2 540 046
Ostatné prevádzkové výnosy	80 770	167 359
z toho:		
- Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku netto	2 117	28 604
- Zmena v stave zásob	-	-
- Aktivácia	-	-
Celkom	55 388 127	56 739 905

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021**2 Prevádzkové náklady (v EUR)**

	2021	2020
Služby	1 922 844	2 074 417
Spotreba materiálu, energie	1 212 501	1 141 066
Náklady na predaný tovar	39 856 397	40 061 079
Personálne náklady	10 324 854	10 293 806
Odpisy	678 966	678 663
Ostatné prevádzkové náklady	570 915	603 809
z toho:		
- Dane a poplatky	179 709	165 196
- Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku	-	-
Celkom	54 566 477	55 852 850

3 Finančné výnosy (v EUR)

	2021	2020
Výnosové úroky		
Výnosy z finančných investícií	24	-
Kurzové zisky	-	-
Celkom	24	-

4 Finančné náklady (v EUR)

	2021	2020
Nákladové úroky	-	-
Ostatné finančné náklady netto	223 969	220 178
Celkom	223 969	220 178

5 Nehmotný majetok (v EUR)

	Oceniteľné práva	Softvér	Nedokončené nehmotné investície	Celkom
Rok končiaci 31. decembra 2020				
Konečná účtovná hodnota	-	16 659	23 215	39 874
Rok končiaci 31. decembra 2021				
Konečná účtovná hodnota	-	40 667	-	40 667

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

6 Pozemky, budovy a zariadenia, ostatný dlhodobý hmotný majetok (v .EUR)

	Pozemky a stavby	Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky a ostatné	Ostatný dlhodobý hmotný majetok a hmotné investície	Celkom
Rok končiaci 31. decembra 2020				
Konečná účtovná hodnota	3 748 418	1 107 189	450	4 856 057
Rok končiaci 31. decembra 2021				
Konečná účtovná hodnota	3 473 945	1 320 871	450	4 795 266

7 Zásoby (v EUR)

Zásoby zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

	2021	2020
Materiál	7 307	10 532
Tovar	4 222 043	3 596 925
Výrobky	-	-
Nedokončená výroba	-	-
Celkom	4 229 350	3 607 457

8 Obchodné a ostatné pohľadávky (v EUR)

Pohľadávky z obchodného styku zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

	2021	2020
Obchodné pohľadávky	299 074	269 532
Poskytnuté preddavky na zásoby	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	-	-
Náklady budúcich období	59 858	52 408
Príjmy budúcich období	31 424	52 698
Ostatné pohľadávky	-	-
Obchodné a ostatné pohľadávky, netto	390 356	374 638

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021**9 Peňažné prostriedky (v EUR)**

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Skupina a krátkodobé bankové depozity so splatnosťou tri mesiace a menej.

	2021	2020
Peniaze v banke	26 021	27 268
Pokladničná hotovosť	4 917 707	4 456 856
Celkom	4 943 728	4 484 124

10 Bankové limity a úvery, finančná výpomoc (v EUR)

K 31.decembru existovali tieto úročené úvery a pôžičky:

	2021	2020
Kontokorentné a krátkodobé bankové úvery a pôžičky	-	-
Dlhodobé bankové úvery	-	-
Celkom	-	-

Reálna hodnota bankových úverov a finančných výpomocí sa približuje ich zostatkovej hodnote.

11 Ostatné dlhodobé záväzky (v EUR)

	2021	2020
Dlhodobé záväzky – sociálny fond	705 051	547 124
Dlhodobé obchodné záväzky	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	-	-
Spolu	705 051	547 124

Reálna hodnota záväzkov sa približuje ich zostatkovej hodnote.

12 Krátkodobé záväzky (v EUR)

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky k 31. decembru zahŕňali nasledovné:

	2021	2020
Záväzky z obchodného styku	3 111 281	2 510 852
Záväzky voči zamestnancom	475 147	470 280
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	295 461	296 744
Výdavky budúcich období	4 237	6 335
Výnosy budúcich období	4 635	-
Iné záväzky	154 122	55 997
Rezervy	240 231	226 605
Celkom	4 285 114	3 566 813

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

13 Daň z príjmov (v EUR)

Daň z príjmov vykázaná v konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2021 a 2020 zahŕňa nasledovné komponenty:

	2021	2020
Splatná daň z príjmov	132 392	140 984
Odložená daň z príjmov	-	-
Výsledná daň z príjmov	140 984	132 392

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v rokoch 2021, 2020 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

14 Základné imanie (v EUR)

Základné imanie sa skladá:

	2021	2020
Upísané a splatené podiely	1200ks x33,2 €	1200 ks x33,2 €
NITRAZDROJ, a.s.	80 ks x 332 €	80 ks x 332 €
	66 400	66 400

15 Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne zmenili prezentované údaje v týchto finančných výkazoch, aby bolo treba finančné výkazy zmeniť, alebo aby bolo treba doplniť tieto poznámky.