

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení konsolidovanej účtovnej závierky

k 31. decembru 2022

TERNO real estate, s.r.o.

Sídlo Skupiny:

TERNO real estate, s.r.o.
Bratská 3
851 01 Bratislava
IČO: 50 020 188

TPA AUDIT, s. r. o.
Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, Slovensko, Tel.: +421 2 57 351 111
E-mail: office@tpa-group.sk, www.tpa-group.sk, IČO: 36 714 879, IČ DPH: SK2022294131
Vedený v obchodnom registri MS Ba III., v odd. Sro, vložka č. 43738/B.
Albánsko | Bulharsko | Česká republika | Čierna Hora | Chorvátsko | Maďarsko
Poľsko | Rakúsko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko



bakertilly
A Baker Tilly
Europe Alliance member

O B S A H

Správa audítora

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Vlastníkom spoločnosti TERNO real estate, s.r.o.:

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

1. Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny TERNO real estate, s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti (ďalej len „Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.
2. Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

3. Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

4. Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

5. Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.
6. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:
 - Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
 - Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
 - Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
 - Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
 - Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci Skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu Skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.
7. S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

8. Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava, 21. augusta 2023

TPA

TPA AUDIT s.r.o.
Licencia SKAu č. 304

Ing. Štefan Pažický, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 911

TERNO real estate s.r.o.

**Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva (IFRS) adoptovaných EU
v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve**

za rok končiaci

31. decembra 2022

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

v EUR	Poznámky	Roky končiace sa	
		31.12.2022	31.12.2021
Tržby za predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	19.1	216 373 034	187 818 300
Spotreba materiálu, tovaru, energii a služieb	18.1	-178 129 542	-149 366 812
Mzdové náklady	18.2	-28 352 791	-25 828 285
Ostatné prevádzkové výnosy	19.2	1 837 937	734 640
Ostatné prevádzkové náklady	18.3	-1 521 674	-2 119 410
Odpisy nehmotného a hmotného majetku	4,5,6	-18 345 426	-14 223 321
Zisk z predaja dlhodobého majetku		46 793	117 695
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		-8 091 669	-2 867 193
Výnosové úroky		87	21
Nákladové úroky		-2 033 072	-1 516 525
Ostatné finančné náklady	18.4	-595 684	-641 056
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-2 628 669	-2 157 560
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PRED ZDANENÍM		-10 720 338	-5 024 753
Daň (splatná, odložená)	16	-	-1 139 844
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE		-10 720 338	-6 164 597
- Prislúchajúci menšinovým vlastníkom		-50	-38
- Prislúchajúci materskej spoločnosti		-10 720 288	-6 164 559
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA		-10 720 338	-6 164 597
- Prislúchajúci menšinovým vlastníkom		-50	-38
- Prislúchajúci materskej spoločnosti		-10 720 288	-6 164 559

Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii

v EUR

Stav k

	Pozn.	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobý majetok		96 836 068	82 703 734
Nehmotný majetok	6	6 313 298	8 320 643
Pozemky, budovy a zariadenia	4	49 583 030	47 827 051
Aktíva s právom na užívanie	5	40 023 041	26 516 039
Dlhodobé pôžičky		-	10 000
Finančné investície		13 073	13 073
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	8	903 626	7 441
Časové rozlíšenie aktívne	10	-	9 487
Krátkodobý majetok		21 870 305	20 783 464
Zásoby	7	15 533 049	15 084 051
Pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	8	1 993 630	2 488 321
Poskytnuté pôžičky	8	472 156	-
Daň z príjmov		89 422	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	3 124 441	2 590 743
Časové rozlíšenie aktívne	10	657 607	620 349
MAJETOK SPOLU		118 706 373	103 487 198
Vlastné imanie	11	23 945 903	29 666 241
Základné imanie		68 305 000	68 305 000
Kapitálové fondy		25 063 813	20 063 813
Výsledok hospodárenia minulých rokov		-58 627 980	-52 538 572
Výsledok hospodárenia bežného roku		-10 720 288	-6 164 559
Vlastné imanie pripadajúce na materskú účtovnú jednotku		23 945 394	29 665 682
Menšinové podiely		509	559
Dlhodobé záväzky		56 418 183	39 940 382
Dlhodobé rezervy	12	211 548	419 554
Dlhodobé bankové úvery	15	18 736 948	18 302 696
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	3 039 832	154 175
Záväzok z lízingu	14	34 411 855	21 021 736
Časové rozlíšenie pasívne	18	18 000	42 221
Krátkodobé záväzky		38 342 287	33 880 575
Krátkodobé rezervy	12	3 158 109	3 604 993
Bežné bankové úvery	15	6 982 708	6 232 233
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	18 670 467	16 299 102
Záväzok z lízingu	14	9 408 192	7 572 349
Daň z príjmov		-	20 002
Časové rozlíšenie pasívne	17	122 811	151 896
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		118 706 373	103 487 198

Konsolidovaný výkaz o zmenách vo vlastnom imaní

v EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia bežného roku	Podiel menšinových vlastníkov	Celkom
Stav k 1.1.2021	68 305 000	20 063 813	-47 511 376	-5 027 196	597	35 830 838
Prevod zisku z roku 2020	-	-	-5 027 196	5 027 196	-	-
Vklad do kap. fondu	-	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-6 164 559	-38	-6 164 597
Stav k 31.12.2021	68 305 000	20 063 813	-52 538 572	-6 164 559	559	29 666 241
Prevod zisku z roku 2021	-	-	-6 164 559	6 164 559	-	-
Vklad do kap. fondu	-	5 000 000	-	-	-	5 000 000
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-10 720 288	-50	10 720 338
Stav k 31.12.2022	68 305 000	25 063 813	-58 703 131	-10 720 288	509	23 945 903

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

v EUR

Roky končiace sa

	31.12.2022	31.12.2021
Prevádzková činnosť		
Strata pred zdanením	-10 720 338	-5 024 753
Odpisy a amortizácia	18 130 984	14 223 321
Úrokový náklad	2 033 072	1 516 525
Úrokový výnos	-	-21
Zisk z predaja majetku	-39 615	-34 795
Ostatné nepeňažné položky	2 616 460	1 539 933
Zmena stavu rezerv	-654 890	527 502
Zmena stavu opravných položiek	324 410	443 786
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu	11 690 082	12 303 926
Zmena stavu pohľadávok	-1 034 199	1 701 875
Zmena stavu zásob	-2 243 144	1 302 828
Zmena stavu časového rozlíšenia	-81 077	-158 312
Zmena stavu záväzkov	8 069 446	-2 388 646
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	16 401 108	12 761 672
Prijaté úroky	-	21
Platené úroky	-842 130	-655 746
Platená a prijatá daň z príjmov	-109 424	-38 375
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	15 449 554	12 067 572
Investičná činnosť		
Obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení	-11 247 826	-10 034 567
Tržby z predaja majetku	172 466	38 278
Finančné investície podielové CP	-	-7 000 000
Peňažné prostriedky z akvizície dcérskej spoločnosti	-	403 481
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	-11 075 360	-16 592 808
Finančná činnosť		
Príjmy zo zvýšenia kapitálových fondov	5 000 000	-
Splátka úrokov a lízingov	-1 700 975	-865 763
Splátky lízingových záväzkov	-5 511 760	-6 689 069
Čerpanie prijatých úverov a pôžičiek	1 184 727	24 534 929
Splátky prijatých úverov a pôžičiek	-2 812 488	-13 656 256
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-3 840 496	3 323 842
(Zníženie)/zvýšenie peňazí a peň. ekvivalentov, netto	533 698	-1 201 394
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 590 743	3 792 137
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 124 441	2 590 743

1. Všeobecné informácie

1.1. Základné údaje o spoločnosti

TERNO real estate s.r.o. (spoločnosť) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá bola zaregistrovaná v Slovenskej republike 31. októbra 2015 s dátumom založenia 12. októbra 2015. Sídlo spoločnosti je na adrese Bratská 3, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 50 020 188, DIČ: 2120151011.

K dátumu účtovnej závierky jediným spoločníkom spoločnosti je SANDBERG INVESTMENT FUND SICAV Plc. so sídlom v TG Complex, Suite 2, Level 3, Brewery Street, Mrieħel, Brikirkara, Maltská republika.

Štatutárny orgán spoločnosti tvoria pán Mgr. František Paller, Stanislav Čajka a Ing. Maroš Straka, Ľubomír Petrik.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v oblasti potravín. Do portfólia spoločnosti patria predajne Terno, Kraj, a Moja Samoška.

1.2. Základné údaje o skupine

Skupinu tvorili ku koncu účtovného obdobia nasledovné spoločnosti:

Názov a sídlo podniku	Vplyv	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie práva	Metóda konsolidácie
TERNO real estate s.r.o.	Materský podnik			úplná
Petržalská tržnica s. r. o.	Rozhodujúci	99,99%	99,99%	úplná
CBA Market s. r. o. (do 10.11.2022)	Rozhodujúci	100%	100%	úplná

Dcérske spoločnosti konsolidovanú úplnou metódou je schopná spoločnosť ovplyvňovať rozhodujúcim spôsobom prostredníctvom ňou menovaných členov štatutárnych orgánov.

V roku 2022 boli spoločnosti TERNO real estate s.r.o a CBA Market, s.r.o. zlúčené, kde nástupníckou spoločnosťou je TERNO.

1.3. Zamestnanci

V priebehu roka 2022 skupina zamestnávala v priemere 1 323 zamestnancov, z toho 9 zamestnancov na manažérskych pozíciách (2021: priemerný počet zamestnancov: 1 252, z toho 9 zamestnancov na manažérskych pozíciách).

1.4. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

1.5. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti menovalo audítora účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2022 dňa 6. septembra 2022.

2. Významné účtovné zásady

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka je koncoročnou konsolidovanou účtovnou závierkou spoločnosti TERNO real estate s.r.o.. Táto účtovná závierka bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v podobe, v ktorej ich prijala Európska únia („EÚ“) a v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších úprav.

Východiská zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na princípe historických obstarávacích cien.

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

Východiská pre konsolidáciu

Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Skupinou. Kontrola existuje vtedy, ak má Skupina právomoc nad investíciou a zároveň je Skupina angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny v iných spoločnostiach na základe práva Skupiny kontrolovať tieto spoločnosti bez ohľadu na to, či v skutočnosti je kontrola uplatňovaná alebo nie. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontroly do dňa, keď došlo k zániku kontroly.

Transakcie eliminované pri konsolidácii

Vzájomné zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované.

Metóda akvizície

Pri účtovaní o nákupe dcérskych spoločností je v účtovníctve použitá metóda akvizície. Plnenie prevedené v rámci podnikovej kombinácie sa oceňuje reálnou hodnotou, ktorá sa vypočíta ako súčet reálnych hodnôt, ktoré má k dátumu akvizície majetok prevedený nadobúdateľom, záväzky, ktoré vznikli nadobúdateľovi voči bývalým vlastníkom obstarávaného subjektu a podiely na vlastnom imaní emitované nadobúdateľom.

Náklady súvisiace s akvizíciou sú zaúčtované priamo do výsledku hospodárenia.

Identifikovateľný obstaraný majetok a prevzaté záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykázania podľa IFRS 3, sú vykázané v ich reálnej hodnote k dátumu akvizície.

Goodwill je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia, sumy každého nekontrolného podielu obstarávaného subjektu a reálnej hodnoty, ktorú mal k dátumu akvizície predtým vlastnený podiel nadobúdateľa na vlastnom imaní obstarávaného subjektu (ak taký bol) nad rozdielom medzi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície. V opačnom prípade sa vzniknutý

rozdiel prehodnotí a zostávajúca časť (pre účely tejto účtovnej závierky ďalej označovaný ako zisk z výhodnej kúpy) je vykázaná ako zisk priamo do výsledku hospodárenia.

Nekontrolný podiel je ocenený pomerným podielom na identifikovanom čistom majetku obstarávaného subjektu.

Zjednotenie účtovných metód

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.

Funkčná mena a transakcie v cudzích menách

Funkčná mena jednotlivých spoločností a mena pre prezentovanie výsledkov skupiny je stanovená EUR, pričom všetky čiastky boli matematicky zaokrúhlené na celé eurá.

Transakcie vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané na eurá (EUR) podľa kurzu platného v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzích menách sú prepočítané podľa kurzu platného v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetky kurzové rozdiely sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Kurzové zisky a straty sú zaúčtované do finančných nákladov alebo výnosov.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a opravných položiek (strata zo znehodnotenia). Obstarávacia cena obsahuje všetky náklady, ktoré priamo súvisia s uvedením položky majetku do prevádzky podľa plánovaného účelu. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s výrobou dlhodobého hmotného majetku, ktoré spoločnosti vznikli do momentu uvedenia príslušnej položky majetku do prevádzky. Súčasťou ocenenia dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti:

Budovy a stavby	40 rokov
Stroje, prístroje, zariadenia	8-12 rokov
Dopravné prostriedky	4 roky
Drobný dlhodobý hmotný majetok (<1 700EUR)	2-4 roky

Odpisovať sa začína prvým dňom zaradenia dlhodobého hmotného majetku do používania. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Ak niektoré významné súčasti hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti, účtujú sa a odpisujú sa ako samostatné položky.

Zisk, resp. strata z predaja resp. vyradenia položky dlhodobého hmotného majetku sa určuje ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou majetku a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Samostatne obstaraný dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene, po odpočítaní oprávok a opravných položiek na znehodnotenie. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

Softvér a oceneľné práva	4 roky
--------------------------	--------

Drobný dlhodobý nehmotný majetok (<2 400 EUR) jednorazovo

Odhadovaná doba životnosti a spôsob odpisovania sa na konci každého účtovného obdobia prehodnocujú, pričom vplyv zmien odhadov sa zohľadňuje v nasledujúcom účtovnom období.

Goodwill vzniknutý pri podnikovej kombinácii sa oceňuje reálnou hodnotou k dátumu obstarania a ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa testuje na znehodnotenie. Negatívny Goodwill sa zúčtuje do výnosov priamo pri vzniku.

Nájom

Nájom je zmluvné dojednanie, v ktorom prenajímateľ udeľuje nájomcovi právo ovládať identifikovaný majetok na určitý čas výmenou za odmenu.

Závazok z prenájmu sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote nájomných splátok, ktoré nie sú k tomuto dátumu zaplatené. V nájomných splátkach nie sú zahrnuté variabilné prvky, ktoré závisia od vonkajších faktorov, ako je napr. spotreba energie. Variabilné nájomné, ktoré nie sú zahrnuté do prvotného ocenenia záväzku z prenájmu, sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát.

Po dátume začatia prenájmu spoločnosť oceňuje záväzok z prenájmu podľa:

- zvýšenie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť úroky z prenájmu;
- zníženie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť uskutočnené nájomné platby;
- a precenenie účtovnej hodnoty s cieľom zohľadniť akékoľvek prehodnotenie alebo úpravy prenájmu.

Aktíva s právom užívania sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia záväzku z prenájmu a všetky prvotné priame náklady vynaložené nájomcom.

Po dátume začatia používania sa aktíva s právom užívania oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty a upravenej o precenenie záväzku z prenájmu.

Aktíva s právom užívania sa odpisuje rovnomerne počas celej predpokladanej doby životnosti.

Podnikové kombinácie

Spoločnosť oceňuje obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky reálnymi hodnotami k dátumu nadobudnutia. Predmet obstarania v rámci podnikovej kombinácie sa oceňuje v reálnej hodnote, ktorá sa vypočíta ako súčet reálnych hodnôt majetku prevedeného spoločnosťou k dátumu nadobudnutia, záväzkov, ktoré spoločnosť vynaložila voči bývalým majiteľom nadobudnutej účtovnej jednotky, a podielov na vlastnom imaní vydaných spoločnosťou. Spoločnosť vykazuje k dátumu akvizície goodwill ocenený ako prebytok protihodnoty prevedenej na bývalých vlastníkov nadobúdanej jednotky nad súčet reálnych hodnôt majetku a záväzkov prevedených spoločnosťou k dátumu nadobudnutia. Ak dôjde k prebytku reálnych hodnôt nadobudnutého majetku a prijatých záväzkov k dátumu akvizície oproti prevedenej protihodnote, spoločnosť vykáže výsledný zisk do výkazu ziskov a strát k dátumu akvizície.

Investície do dcérskych spoločností

Dlhodobý finančný majetok sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

Spoločnosť pri následnom precenení k dátumu účtovnej závierky používa nákladovú metódu. Metóda vlastného imania sa používa iba pre potrebu výpočtu opravnej položky k týmto investíciám.

Oceňovanie reálnou hodnotou

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola získaná za predaj majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je taký trh, na ktorom sa transakcie s majetkom alebo záväzkom uskutočňujú s dostatočnou frekvenciou a objemom, aby bolo možné priebežne získavať informácie o cenách. Ak nie sú k dispozícii externé trhové informácie o cenách, na ocenenie reálnej hodnoty sa používajú oceňovacie techniky, ako sú modely diskontovaných peňažných tokov alebo modely založené na nedávnych transakciách za bežných trhových podmienok.

Oceňovanie reálnou hodnotou sa analyzuje podľa úrovne v hierarchii reálnej hodnoty takto:

- (i) úroveň jedna sú ocenenia kótovanými cenami (neupravenými) na aktívnych trhoch pre identický majetok alebo záväzky,
- (ii) oceňovanie na druhej úrovni sú oceňovacie techniky so všetkými významnými vstupmi pozorovateľnými pre dané aktívum alebo záväzok, a to buď priamo (t. j. ako ceny), alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien),
- (iii) ocenenia tretej úrovne sú ocenenia, ktoré nie sú založené výlučne na pozorovateľných trhových údajoch (to znamená, že ocenenie vyžaduje významné nepozorovateľné vstupy).

Ostatné finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky sa vykazujú v súvahe spoločnosti, keď sa spoločnosť stane účastníkom zmluvných dohôd o finančných nástrojoch.

Finančné aktíva a finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou prijatého/poskytnutého protiplnenia upravenou o transakčné náklady.

Spoločnosť eviduje ostatné finančné nástroje v podobe poskytnutých a prijatých úverov, pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov a pod. Uvedené finančné nástroje sú následne ocenené v amortizovaných nákladoch pri použití efektívnej úrokovej metódy, v prípade finančných aktív znížené o príslušné znehodnotenie. Finančné aktíva sa považujú za znehodnotené, ak existuje opodstatnený predpoklad, že dôsledkom udalostí vzniknutých po prvotnom ocenení sú odhadované budúce peňažné príjmy negatívne ovplyvnené.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe sú definované ako peniaze a ceniny v pokladni a vklady bez výpovednej lehoty a oceňujú sa menovitou hodnotou.

Pre účely výkazu peňažných tokov - peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty a krátkodobý finančný majetok tak, ako sú definované vyššie

Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou cenou, podľa toho, ktorá z týchto hodnôt je najnižšia. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo,

preprava, poistné, provízie a pod.). Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a predaj.

Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Znehodnotenie majetku

V súlade s požiadavkami IAS 36 sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky posudzuje, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, aktívov s právom užívania, strojov a zariadení a nehmotného majetku spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, aktívov s právom užívania, strojov a zariadení ako ich čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota z nich plynúcich budúcich peňažných tokov v používaní, podľa toho ktorá je vyššia. Každá takto odhadnutá strata zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky ku dňu zostavenia súvahy.

Rezervy

Rezervy sa účtujú vtedy, keď má spoločnosť aktuálny záväzok (zákonný alebo mimozmluvný) v dôsledku minulej udalosti a súčasne je pravdepodobné, že na uhradenie záväzku bude potrebný odliv zdrojov predstavujúcich ekonomický prospech a výška záväzku sa dá spoľahlivo odhadnúť. Vedenie spoločnosti na základe svojho najlepšieho odhadu určuje výšku rezervy na náklady potrebné na vyrovnanie záväzku k dátumu účtovnej závierky. Ak je vplyv tejto sumy významný, určí sa výška rezervy diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a ak je to potrebné, špecifické riziko spojené s daným záväzkom. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Účty časového rozlíšenia

Spoločnosť odhaduje výšku výnosov a nákladov, ktoré neboli vyfakturované k dátumu účtovnej závierky. Uvedené položky sa zaznamenávajú v účtovníctve a vykážu sa v účtovných výkazoch v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Kapitálové fondy

Kapitálové fondy tvorí zákonný rezervný fond a peňažný príspevok do kapitálových fondov. Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade so slovenskou legislatívou na pokrytie potenciálnych strát v budúcnosti a je nedistribovateľný. Zákonný rezervný fond sa nesmie rozdeliť medzi spoločníkov. Je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovaru, za poskytnuté služby a vlastné výkony sa vykazujú v hodnote protiplnenia vtedy, keď na kupujúceho prešli všetky významné riziká a výhody vlastníctva, pričom neexistujú žiadne významné

neistoty v súvislosti s inkasom protiplnenia, nákladmi vynaloženými v súvislosti s transakciou a možnými reklamáciami, resp. vrátením tovaru. Výnosy sa vykazujú po odpočte daní a zliav.

Prechod rizík a výhod vlastníctva na kupujúceho sa uskutočňuje pri kúpe tovaru jednorazovo a pri poskytovaní služieb a operatívnom prenájme v priebehu určitého časového obdobia. Pri časovom nesúlade medzi prechodom vlastníctva na kupujúceho a poskytnutím protiplnenia spoločnosť účtuje o príslušnom časovom rozlíšení vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Výnosové úroky sa časovo rozlišujú s odkazom na neuhradenú istinu pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných tokov počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu.

Daň z príjmu

Daň z príjmu za príslušné účtovné obdobie sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmu

Splatné daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú v očakávanej výške ich úhrady daňovému úradu resp. prijatej sumy od daňového úradu. Na ich výpočet sa používajú daňové sadzby a daňové zákony, ktoré sú uzákonené alebo substantívne uzákonené k súvahovému dňu.

Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a pasív existujúcich k dátumu účtovnej závierky súvahovou metódou. Odložená daň z príjmov predstavuje zmenu stavu odložených daňových pohľadávok a záväzkov počas roka s výnimkou odloženej dane súvisiacej s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. Zmeny, ktoré vyplývajú z novelizácií a úprav daňovej legislatívy a sadzieb dane sa vykazujú vtedy, keď nové daňové zákony, resp. sadzby nadobudnú platnosť.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú zo všetkých zdaniteľných dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú zo všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov iba ak je pravdepodobné, že vznikne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť výhody dočasných odpočítateľných rozdielov.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky, či už celej alebo jej časti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase realizácie pohľadávky, resp. zúčtovania záväzku na základe daňových sadzieb a daňových zákonov platných, resp. uzákonených do dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle vyrovnať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Štandardy IFRS adoptované spoločnosťou v priebehu účtovného obdobia

Zmeny štandardov IFRS adoptované spoločnosťou v priebehu účtovného obdobia

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2022 Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Náklady, ktoré sa priamo týkajú zmluvy, pozostávajú z prírastkových nákladov na plnenie tejto zmluvy (príkladmi sú priama práca alebo materiál) a z alokácie iných nákladov, ktoré priamo súvisia s plnením zmlúv (príkladom môže byť alokácia odpisov za položku dlhodobého hmotného majetku používanú pri plnení zmluva).

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Všetky tieto doplnenia nemali významný vplyv na túto účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Nové štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázat odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

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

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú, že pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu a uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Taktiež, predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

3. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi a kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel

3.1. Významné neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi

Pri vypracovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby urobilo odhady a stanovilo predpoklady, ktoré majú vplyv na niektoré čiastky vykázané v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Môže sa stať, že skutočné výsledky sa budú odlišovať od odhadovaných. Rozdiely medzi odhadovanými a skutočnými výsledkami môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku.

Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neistoty odhadov

Pri uplatňovaní účtovných postupov spoločnosti spoločnosť použila nasledujúce odhady a hlavné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ostatné hlavné príčiny neurčitosti odhadov k dátumu súvahy, ktoré predstavujú značné riziko potreby významnej úpravy zostatkových hodnôt majetku a záväzkov v priebehu nasledujúceho finančného roka alebo majú významný vplyv na sumy uvedené vo finančných výkazoch.

Dlhodobý hmotný majetok (doba životnosti a zníženie hodnoty)

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej doby životnosti. Ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku sa odhaduje na základe jeho bežného použitia, prevádzkových podmienok a technológií. Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovanej životnosti majetku, ktoré môžu významne zmeniť vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a zisk.

Opravná položka k zásobám

Spoločnosť vytvára opravnú položku k zásobám, ktorá odráža odhadovanú stratu zo zastaraných a poškodených zásob a zo zníženia trhovej hodnoty zásob. Pri určovaní výšky opravnej položky k zásobám vedenie spoločnosti používa informácie o vekovej štruktúre zásob a ich očakávanom budúcom použití ako aj údaje o likvidácii takýchto zásob z minulosti a tiež údaj o trhových hodnotách hotových výrobkov.

Opravná položka k pohľadávkam

Spoločnosť vytvára opravnú položku k pohľadávkam, ktorá odráža časť pohľadávok, ktorú spoločnosť odhaduje, že nebude schopná inkasovať od svojich zákazníkov. Pri určovaní výšky opravnej položky k pohľadávkam vedenie spoločnosti používa informácie o vekovej štruktúre pohľadávok v kombinácii s individuálnym posúdením jednotlivých zákazníkov.

Podnikové kombinácie a alokácia obstarávacej ceny akvizície

Identifikovateľný majetok, záväzky a podmienené záväzky obstarávanej spoločnosti alebo časti podniku sú vykazované a oceňované v ich reálnej hodnote ku dňu akvizície. Alokácia obstarávacej ceny akvizície pre jednotlivé položky obstaraného čistého majetku pre potreby finančného vykazovania je realizovaná s pomocou profesionálnych poradcov alebo na základe posúdenia manažmentu.

Analýza ocenenia je založená na historických informáciách a očakávaných faktoch, ktoré sú k dispozícii ku dňu podnikovej kombinácie. Akékoľvek očakávané fakty, ktoré môžu mať vplyv na reálnu hodnotu obstaraného majetku, sú založené na očakávaniach manažmentu ohľadom vývoja v konkurenčnom a ekonomickom prostredí, ktoré v tom čase existovali.

Výsledky analýzy ocenenia sú použité aj pre určenie doby odpisovania a amortizácie hodnôt priradených k špecifickým položkám dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Testovanie zníženia hodnoty

V deň akvizície je obstarný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky (angl. cash-generating unit, „CGU“), pre ktoré sa očakáva, že budú vytvárať ekonomický úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, spoločnosť testuje goodwill vykázaný pri podnikovej kombinácii počas bežného účtovného obdobia a goodwill vykázaný už v minulých obdobiach, na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Úžitková hodnota takéhoto majetku je odvodená od budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od doby akvizície. Testovanie v sebe obsahuje použitie určitých zásadných účtovných odhadov, úsudkov a predpokladov, ktoré sú svojou podstatou komplexné a v budúcnosti nemusia byť zhodné so skutočnými výsledkami. Aj malé zmeny v týchto predpokladoch môžu mať významný dopad na výsledok testovania.

3.2. Kritické úsudky pri aplikovaní účtovných pravidiel

Metóda konsolidácie dcérskej spoločnosti vychádza z posúdenia zmluvných ustanovení dohôd vlastníkov a stav spoločnosti smerom k menovaniu členov štatutárnych orgánov a oprávnenia členov štatutárnych orgánov menovaných spoločnosťou vykonávať rozhodujúce manažérske rozhodnutia.

4. Pozemky, budovy a zariadenia

K 31.12.2022

v EUR	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Preddavky na DHM	Celkom
Obstarávacie náklady							
K 1.1.2022	6 926 127	38 247 867	13 950 198	12 303 026	1 851 090	10 000	73 288 308
Prírastky	-	1 569 802	5 368 554	2 063 569	-	-10 000	8 991 925
Úbytky	-	-645 718	-1 163 861	-724 244	-	-	-2 533 823
Prevody	-	720 617	-	-	-720 617	-	-
K 31.12.2022	6 926 127	39 892 568	18 154 891	13 642 351	1 130 473	-	79 746 410
Oprávky							
K 1.1.2022	-	-9 007 900	-7 876 633	-8 361 472	-	-	-25 246 005
Odpisy	-	-2 318 247	-2 534 677	-2 368 264	-	-	-7 221 188
Úbytky	-	645 718	1 163 861	724 244	-	-	2 533 823
K 31.12.2022	-	-10 680 429	-9 247 449	-10 005 492	-	-	-29 933 370
Opravné položky							
K 1.1.2022	-27 598	-157 964	-9 889	-	-19 801	-	-215 252
Tvorba	-1 892	-10 830	-678	-	-	-	-13 400
Zrušenie	-	-	-	-	-1 358	-	-1 358
K 31.12.2022	-29 490	-168 794	-10 567	-	-21 159	-	-230 010
Čistá účtovná hodnota							
K 31.12.2022	6 896 637	29 043 345	8 896 875	3 636 859	1 109 314	-	49 583 030
K 31.12.2021	6 898 529	29 082 003	6 063 677	3 941 554	1 831 289	10 000	47 827 051

K 31.12.2021

v EUR	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Preddavky na DHM	Celkom
Obstarávacie náklady							
K 1.1.2021	5 861 791	32 939 052	11 230 374	10 622 948	1 561 452	-	62 215 617
Prírastky	1 064 336	4 925 362	1 945 589	1 761 594	289 638	10 000	9 996 519
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-	383 453	903 032	-	-	-	1 286 485
Úbytky	-	-	- 128 797	- 81 516	-	-	- 210 313
K 31.12.2021	6 926 127	38 247 867	13 950 198	12 303 026	1 851 090	10 000	73 288 308
Opravy							
K 1.1.2021	-	- 6 671 754	- 5 130 205	- 5 994 940	-	-	- 17 796 899
Odpisy	-	- 2 151 167	- 2 001 781	- 2 448 048	-	-	- 6 600 996
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-	- 184 979	- 873 444	-	-	-	- 1 058 423
Úbytky	-	-	128 797	81 516	-	-	210 313
K 31.12.2021	-	- 9 007 900	- 7 876 633	- 8 361 472	-	-	- 25 246 005
Opravné položky							
K 1.1.2021	- 131 584	- 6 384	- 59 387	- 28 481	- 94 410	-	- 320 246
Tvorba	-	- 151 580	-	-	-	-	- 151 580
Zrušenie	103 986	-	49 498	28 481	74 609	-	256 574
K 31.12.2021	- 27 598	- 157 964	- 9 889	-	- 19 801	-	- 215 252
Čistá účtovná hodnota							
K 31.12.2021	6 898 529	29 082 003	6 063 677	3 941 554	1 831 289	10 000	47 827 051
K 31.12.2020	5 730 207	26 260 914	6 040 782	4 599 527	1 467 042	-	44 098 472

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 a 31.12.2021 bez výnimky dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a s ktorým má obmedzené právo nakladať. Jedná sa o 22 nehnuteľností s prislúchajúcimi pozemkami. Dlhodobý nehnuteľný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 37 371 tis. EUR a dlhodobý hnutelný majetok až do výšky 20 000 tis. EUR.

5. Aktíva s právom na užívanie

K 31.12.2022

v EUR	Budovy a obchodné priestory	Celkom
Obstarávacie náklady		
K 1.1.2022	71 027 753	71 027 753
Prírastky	23 641 468	23 641 468
Úbytky	-2 365 420	-2 365 420
K 31.12.2022	92 303 801	92 303 801
Oprávky		
K 1.1.2022	-44 511 714	-44 511 714
Odpisy	-7 769 046	-7 769 046
K 31.12.2022	-52 280 760	-52 280 760
K 31.12.2022	40 023 041	40 023 041
K 31.12.2021	26 516 039	26 516 039

K 31.12.2021

v EUR	Budovy a obchodné priestory	Celkom
Obstarávacie náklady		
K 1.1.2021	63 413 920	63 413 920
Prírastky	7 613 833	7 613 833
K 31.12.2021	71 027 753	71 027 753
Oprávky		
K 1.1.2021	-38 346 793	-38 346 793
Odpisy	-6 164 921	-6 164 921
K 31.12.2021	-44 511 714	-44 511 714
K 31.12.2021	26 516 039	26 516 039
K 31.12.2020	25 067 127	25 067 127

V súvislosti s aplikáciou štandardu IFRS 16 si spoločnosť prenajíma budovy a obchodné priestory pre svoje predajne.

6. Nehmotný majetok

K 31.12.2022

v EUR	Softvér	Goodwill	Oceniteľné práva	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.2022	1 494 000	16 445 817	19 384	23 137	-	17 982 338
Prírastky	405 073	1 842 384	-	8 443	-	2 255 900
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-55 933	-	-5 000	-	-	-60 933
Prevody	-	-	-	-	-	-
K 31.12.2022	1 843 140	18 288 201	14 384	31 580	-	20 177 305
Oprávky						
K 1.1.2022	-960 968	-8 146 575	-19 384	-7 859	-	-9 134 786
Odpisy	-287 690	-3 637 646	-	-5 412	-	-3 930 749
Akvizícia dcérskej spoločnosti	-	-	-	-	-	-
Úbytky	55 932	-	5 000	-	-	60 932
K 31.12.2022	-1 192 726	-11 784 221	-14 384	-13 271	-	-13 004 603
Opravné položky						
K 1.1.2022	-37 418	-489 491	-	-	-	-526 909
Tvorba	-2 565	-358 541	-	-	-	-361 106
Zrušenie	-	28 610	-	-	-	28 610
K 31.12.2022	-39 983	-819 422	-	-	-	-859 405
Čistá účtovná hodnota						
K 31.12.2022	610 431	5 684 558	-	18 309	-	6 313 298
K 31.12.2021	495 614	7 809 751	-	15 278	-	8 320 643

K 31.12.2021

v EUR	Softvér	Goodwill	Oceniteľné práva	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.2021	1 063 252	10 365 539	14 384	19 314	66 950	11 529 439
Prirastky	307 866	-	-	3 823	-	311 689
Akvizícia dcérskej spoločnosti	55 932	6 080 278	5 000	-	-	6 141 210
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Prevody	66 950	-	-	-	- 66 950	-
K 31.12.2021	1 494 000	16 445 817	19 384	23 137	-	17 982 338
Oprávky						
K 1.1.2021	- 663 328	- 6 665 339	- 14 384	- 3 726	-	- 7 346 777
Odpisy	- 247 958	- 1 481 236	-	- 4 133	-	- 1 733 327
Akvizícia dcérskej spoločnosti	- 49 682	-	- 5 000	-	-	- 54 682
Úbytky	-	-	-	-	-	-
K 31.12.2021	- 960 968	- 8 146 575	- 19 384	- 7 859	-	- 9 134 786
Opravné položky						
K 1.1.2021	- 178 408	- 497 079	-	- 11 901	-	- 687 388
Tvorba	-	-	-	-	-	-
Zrušenie	140 990	7 588	-	11 901	-	160 479
K 31.12.2021	- 37 418	- 489 491	-	-	-	- 526 909
Čistá účtovná hodnota						
K 31.12.2021	495 614	7 809 751	-	15 278	-	8 320 643
K 31.12.2020	221 516	3 203 121	-	3 687	66 950	3 495 274

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemala majetok, ktorý by bol predmetom záložného práva, ani neeviduje majetok s obmedzeným právom používania.

7. Zásoby

Štruktúra zásob je nasledovná:

	31.12.2022	31.12.2021
Materiál	398 591	151 016
Tovar	15 320 719	15 158 793
Celkom Brutto	15 719 310	15 309 809
Opravné položky k zásobám	-186 261	-225 758
Celkom Netto	15 533 049	15 084 051

Na zásoby bolo dňa 16.2.2017 zriadené záložné právo v prospech úverujúceho subjektu J&T FINANCE GROUP SE.

8. Pohľadávky a poskytnuté pôžičky

K 31.12. pozostávali pohľadávky z nasledujúcich položiek:

Položka	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku	903 626	7 441
Spolu dlhodobé pohľadávky z obchod. styku	903 626	7 441
Krátkodobé pohľadávky		
Pohľadávky z obchodného styku	1 993 630	2 488 321
Daňové pohľadávky (okrem dane z príjmov)	-	-
Spolu krátkodobé pohľadávky	1 993 630	2 488 321
Poskytnuté pôžičky	472 156	-
Celkom pohľadávky	3 369 412	2 495 762

K 31. decembru 2022 a 2021 spoločnosť nemala pohľadávky, ktoré by boli založené na zabezpečenie bankových úverov.

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2022:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Celkom
		< 90 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	903 626				903 626
Krátkodobé	2 945 495	208 320	26 539	2 543 144	5 723 498
Opravná položka					-3 257 712
Pohľadávky, netto					3 369 412

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti k 31.12.2021:

Kategória pohľadávok	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Celkom
		< 90 dní	< 360 dní	> 360 dní	
Dlhodobé	7 441				7 441
Krátkodobé	3 038 605	166 201	162 133	2 381 011	5 747 950
Opravná položka					-3 259 629
Pohľadávky, netto					2 495 762

Priemerná doba splatnosti vystavených faktúr je 14 dní.

Zmena stavu opravných položiek	31.12.2022	31.12.2021
Počiatkový stav	3 259 630	3 368 525
Tvorba opravných položiek	39 034	26 528
Odpis opravných položiek	-40 952	-135 423
Celkom pohľadávky	3 257 712	3 259 629

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

9. Peniaze a peňažné ekvivalenty

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Pokladnica	1 308 646	993 010
Bankové účty a vklady	1 815 795	1 597 733
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 124 441	2 590 743

10. Časové rozlíšenie aktívne

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Náklady budúcich období – dlhodobé:		
Prenájom	-	9 487
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	-	9 487
Náklady budúcich období – krátkodobé:		
Prenájom	424 123	422 422
Ostatné	233 484	195 786
Spolu náklady budúcich období – krátkodobé	657 607	618 208
Príjmy budúcich období	-	2 141
Spolu náklady a príjmy budúcich období - krátkodobé	657 607	620 349

11. Vlastné imanie

Súčasťou kapitálových fondov je zákonný rezervný fond vo výške 863 813 EUR, ktorý bol vytvorený v súlade s platnou legislatívou na pokrytie strát v budúcnosti a je nedistribuvateľný. Zákonný rezervný fond sa nesmie rozdeliť medzi spoločníkom. Je určený na krytie budúcich strát z podnikania alebo na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou. Súčasťou kapitálového fondu je aj peňažný príspevok od materskej účtovnej jednoty v hodnote 24 200 000 EUR.

Podiel na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti spoločnosť prezentuje v nerozdelených ziskoch.

12. Rezervy

K 31.12.2022 pozostávali rezervy z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2021	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2022
Dlhodobé rezervy					
Rezerva na nájomné	208 006	-	58 765	149 241	-
Rezerva na uvedenie cudzích budov do pôvodného stavu	211 548	-	-	-	211 548
Rezerva - poradenstvo W4u	-	-	-	-	-
Spolu dlhodobé rezervy	419 554	-	58 765	149 241	211 548
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy	417 745	458 646	417 745	-	458 646
Rezerva na prémie	547 924	370 745	265 000	282 924	370 745
Rezervy na nevyfakturované dodávky	1 038 989	1 668 320	773 722	265 267	1 668 320
Rezerva na obrátové nájomné	43 193	56 050	43 193	-	56 050
Rezerva na sankcie	1 200 000	55 000	-	920 000	335 000
Paušálne rezervy	165 000	250 000	-	165 000	250 000
Ostatné rezervy	192 142	19 348	192 142	-	19 348
Spolu krátkodobé rezervy	3 604 993	2 878 109	1 691 802	1 633 191	3 158 109
Spolu	4 024 546	2 878 109	1 750 567	1 782 432	3 369 656

K 31.12.2021 pozostávali rezervy z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2020	Tvorba	Čerpanie	Zrušenie	31.12.2021
Dlhodobé rezervy					
Rezerva na nájomné	160 006	48 000	-	-	208 006
Rezerva na uvedenie cudzích budov do pôvodného stavu	211 548	-	-	-	211 548
Rezerva - poradenstvo W4u	57 200	-	57 200	-	-
Spolu dlhodobé rezervy	428 754	48 000	57 200	-	419 554
Krátkodobé rezervy					
Zákonné rezervy	407 091	2 622 809	2 612 155	-	417 745
Rezerva na prémie	398 844	547 924	251 364	147 480	547 924
Rezervy na nevyfakturované dodávky	748 702	1 038 989	748 702	-	1 038 989
Rezerva na obrátové nájomné	38 689	43 193	37 288	1 401	43 193
Rezerva na sankcie	1 200 000	-	-	-	1 200 000
Paušálne rezervy	200 000	165 000	-	200 000	165 000
Ostatné rezervy	68 466	200 976	11 834	65 466	192 142
Spolu krátkodobé rezervy	3 061 792	4 618 891	3 661 343	414 347	3 604 993
Spolu	3 490 545	4 666 891	3 718 543	414 347	4 024 546

Spoločnosť prehodnotila výšku potrebných rezerv na základe nových skutočností ku dňu závierky za rok končiaci sa 31.12.2022.

13. Závazky

K 31.12. pozostávali záväzky z nasledujúcich položiek:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé záväzky		
Zábezpeky na nájom	2 833 644	31 087
Sociálny fond	206 188	123 088
Spolu dlhodobé záväzky (bez dlhodobých rezerv)	3 039 832	154 175
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	15 156 527	13 213 462
Nevyfakturované dodávky	226 477	90 055
Daňové záväzky (okrem dane z príjmov)	1 076 391	962 455
Záväzky voči zamestnancom	1 386 098	1 284 857
Záväzky zo sociálneho poistenia	824 974	748 273
Spolu záväzky z obchod. styku a ostatné záväzky	18 670 467	16 299 102

14. Závazky z lízingu

Spoločnosť si prenájma budovy a obchodné priestory pre svoje predajne. Záväzky z prenájmu obsahujú fixné platby za dobu prenájmu. Priemerná úroková sadzba aplikovaná na záväzky z prenájmu predstavuje 3%. V dobe prenájmu sú zahrnuté aj očakávané predĺženia doby nájmu, ako spoločnosť vyhodnotila pravdepodobnosť ich využitia.

	Budovy a obchodné priestory	Celkom
K 1.1.2021	27 674 304	27 674 304
Úrokové náklady	865 763	865 763
Platby záväzkov	-7 639 688	-7 639 688
Prírastky (nové zmluvy)	7 693 706	7 693 706
Úbytky (zrušené zmluvy)	-	-
K 31.12.2021	28 594 085	28 594 085
Úrokové náklady	1 700 975	1 700 975
Platby záväzkov	-7 212 735	-7 212 735
Prírastky (nové zmluvy)	23 641 469	23 641 469
Úbytky (zrušené zmluvy)	-2 903 748	-2 903 748
K 31.12.2022	43 820 046	43 820 046

Veková štruktúra záväzkov z lízingu k 31.12.2022:

Položka	Suma splatná do 1r	Splatné splatná od 1r do 5r	Suma splatná nad 5r	Celkom
Nájom budov a pozemkov	9 408 192	31 565 105	2 846 750	43 820 047
Spolu	9 408 192	31 565 105	2 846 750	43 820 047

Veková štruktúra záväzkov z lízingu k 31.12.2021:

Položka	Suma splatná do 1r	Splatné splatná od 1r do 5r	Suma splatná nad 5r	Celkom
Nájom budov a pozemkov	7 572 349	19 282 645	1 739 041	28 594 085
Spolu	7 572 349	19 282 645	1 739 041	28 594 085

15. Bankové úvery a prijaté pôžičky

Bankové úvery k 31.12.2022:

Banka	Mena	Dlžná suma	Splatné do 1r	Splatné do 2-5r	Úrok
J&T BANKA	EUR	13 512 427	237 427	13 275 000	3M Eur+ 4,2%
CSOB, a.s.	EUR	5 585 024	123 076	5 461 948	2,12%
CSOB, a.s.	EUR	3 822 205	3 822 205		1M Eur+ 1,25%
Tatra banka	EUR	2 800 000	2 800 000		1M EUR+1,3%
		25 719 656	6 982 708	18 736 948	

Bankové úvery k 31.12.2021

Banka	Mena	Dlžná suma	Splatné do 1r	Splatné do 2-5r	Úrok
J&T BANKA	EUR	13 500 000	-	13 500 000	3M Eur+ 4,2%
CSOB, a.s.	EUR	5 520 000	717 304	4 802 696	3M Eur+ 1,95%
CSOB, a.s.	EUR	2 714 929	2 714 929	-	1M Eur+ 1,25%
Tatra banka	EUR	2 800 000	2 800 000	-	1M EUR+1,3%
Spolu		24 534 929	6 232 233	18 302 696	

16. Daň z príjmov a odložená daň

Štruktúra daňového nákladu vypočítaného s použitím daňovej sadzby vo výške 21% (2021: 21%) zo zisku pred zdanením je nasledovná:

v EUR	2022		2021	
	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-10 720 338	-2 251 271	-5 024 753	-1 055 198
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	452 781	95 084	224 650	47 177
Výnos nepodliehajúci dani (trvalé rozdiely)	-	-	-	-
Neúčtovaná a odúčtovaná odložená daňová pohľadávka	10 267 557	2 156 187	-	2 147 865
Daň z príjmov		-		1 139 844
Splatná daň		-		12 099
Odložená daň		-		1 127 745
Celková vykázaná daň		-		1 139 844

Bežná daň z príjmu predstavuje zrážkovú daň z výnosov z finančného majetku.

Odložená daň:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Majetok, stroje a zariadenia	394 411	-969 138
Majetok s právom užívania	-8 420 620	-5 568 368
Zásoby	39 115	43 510
Pohľadávky	24 854	44 681
Závazky	39 543	17 246
Závazky z prenájmu	9 202 210	6 004 758
Rezervy	610 709	755 790
Daňová strata	-	128 515
Čistá odložená daňová pohľadávka	1 890 222	413 484
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-

Odložená daň bola vypočítaná za použitia 21% sadzby dane platnej od 1. januára 2017. Spoločnosť k 31.12.2022 o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovala z dôvodu neistoty dostatočných základov dane v budúcnosti.

17. Časové rozlíšenie pasívne

Štruktúra časového rozlíšenia je nasledovná:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy budúcich období – dlhodobé:		
Nájom	18 000	42 221
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	18 000	42 221
Výnosy budúcich období – krátkodobé:		
Nájom	50 630	49 486
Ostatné	72 331	102 410
Výdavky budúcich období	- 150	-
Spolu výnosy a výdavky budúcich období - krátkodobé	122 811	151 896

18. Náklady**18.1. Spotreba materiálu, tovaru a služieb**

Hlavné zložky materiálu, tovaru a služieb za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Spotreba materiálu a tovaru		
Predaj tovaru	149 503 100	129 851 438
Spotreba materiálu	1 329 719	1 111 912
Spotreba energií	11 751 092	4 055 055
Spotreba materiálu a tovaru celkom	162 583 911	135 018 405
Služby		
Nájmy a súvisiace služby	2 935 903	1 884 025
Personálne služby	4 409 547	4 458 713
Marketing a podpora predaja	3 127 816	2 995 065
Opravy a údržby	1 262 565	1 091 050
Monitorovanie	625 996	746 645
IT služby	749 252	629 508
Gastro poplatky	331 920	551 164
BOZP a revízie	134 671	119 576
Odvoz odpadu	313 505	395 490
Právne a poradenské služby	98 983	112 582
Telefóny a internet	308 008	301 138
Upratovanie	163 662	197 501
Zvoz a spracovanie hotovosti	161 479	145 176
Audit	19 400	26 383
Ostatné služby	902 924	694 391
Služby celkom	15 545 631	14 348 407
Spolu	178 129 542	149 366 812

18.2. Mzdové náklady

Hlavné zložky mzdových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Hrubé mzdy	20 235 839	18 467 637
Náklady na sociálne zabezpečenie	7 029 003	6 389 652
Ostatné sociálne náklady	1 087 949	970 996
Spolu	28 352 791	25 828 285

18.3. Ostatné prevádzkové náklady

Hlavné zložky prevádzkových nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dane a poplatky	459 570	473 048
Zúčtovanie a tvorba opravných položiek k pohľadávkam	28 890	-86 712
Manká a škody	1 506 944	1 276 704
Odpis pohľadávok	0	65
Pokuty a penále	-927 268	72 468
Ostatné	453 538	383 837
Spolu	1 521 674	2 119 410

18.4. Ostatné finančné náklady

Hlavné zložky finančných nákladov za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Bankové poplatky	595 348	545 548
Ostatné finančné náklady - netto	336	95 508
Spolu	595 684	641 056

19. Výnosy**19.1. Tržby za predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru**

Hlavné zložky vlastných výrobkov, služieb a tovaru za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Tržby z predaja tovaru	208 832 567	181 947 810
Odplata za službu logistiky	280 974	233 801
Nájom	1 731 776	1 465 549
Odplata za administratívne služby	354 463	321 665
Tržby z predaja služieb	5 173 254	3 849 475
Spolu	216 373 034	187 818 300

Spoločnosť eviduje ostatné finančné práva vyplývajúce z nájmu priestorov. Ročné výnosy zo zmlúv za prenájom, ktoré boli uzatvorené na dobu neurčitú predstavujú 642 216 EUR.

Informácie o prenájme obchodných priestorov na dobu určitú sú znázornené v nižšie uvedenej tabuľke:

Položka	Suma splatná do 1r	Suma splatná od 1r do 5r	Suma splatná nad 5r
Obchodné priestory	511 505	1 404 152	359 490
Spolu	511 505	1 404 152	359 490

19.2. Ostatné prevádzkové výnosy

Hlavné zložky prevádzkových výnosov, služieb a tovaru za roky končiace:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Penále a pokuty	23 597	50 639
Aktivácia vnútropodnikových služieb	232 340	210 342
Prijaté náhrady	570 521	28 802
Ostatné výnosy	1 011 479	444 857
Spolu	1 837 937	734 640

20. Riadenie rizika

Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť spravuje svoj kapitál spôsobom, aby zachovala svoju schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti (going concern), zatiaľ čo sa snaží maximalizovať návratnosť investície spoločníkom.

Faktory finančného rizika

Svojou činnosťou sa spoločnosť vystavuje rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú riziko úrokových sadzieb, menové riziko a úverové riziko. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizík sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať ich možné negatívne dôsledky na svoju finančnú výkonnosť.

Menové riziko

Vstupom Slovenska do Eurozóny sa menové riziko spoločnosti stalo zanedbateľné, keďže podstatná väčšina transakcií je v EUR.

Spoločnosť neviduje významné riziká súvisiace s pohybom kurzov vzhľadom na denominovanie prevažnej väčšiny transakcií vo funkčnej mene a minimálnych finančných nástrojov s dlhodobým časovým horizontom.

Úverové riziko

Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné záväzky, dôsledkom čoho spoločnosť utrpí finančnú stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať iba s dôveryhodnými obchodnými partnermi a prípadne uplatňovať kreditné limity ako prostriedok na zníženie rizika finančnej straty z neplnenia protistrany.

Peňažné transakcie sa obmedzujú na renomované finančné inštitúcie. Spoločnosť nemá postupy, ktoré by limitovali výšku úverovej angažovanosti voči ktorejkoľvek finančnej inštitúcii.

Hlavným zdrojom tržieb spoločnosti je predaj za hotovosť, čo predstavuje zásadnú časť výnosov a minimalizuje úverové riziko.

Úrokové riziko

Spoločnosť neeviduje významné riziká súvisiace s pohybom úrokových sadzieb (EURIBOR, LIBOR a podobne), vzhľadom na využívanie úverových nástrojov s krátkym časovým profilom.

K 31. decembru 2022, bola Skupina vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v EUR	31.12.2022	31.12.2021
Dlhodobé pôžičky	-	10 000
Finančné investície	13 073	13 073
Dlhodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	903 626	7441
Krátkodobé pohľadávky z obchod. styku a ostatné pohľadávky	1 993 630	2 488 321
Poskytnuté pôžičky	472 156	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	3 124 441	2 590 743
Maximálny riziko znehodnotenia pohľadávok	103 485 424	5 109 578

Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť zatvárať otvorené trhové pozície. Spoločnosť udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov a nemá žiadne otvorené trhové pozície.

Spoločnosť má prístup k skupinovým úverovým linkám, ktorej výška nie je stanovená. Spoločnosť očakáva, že svoje záväzky vyrovná z prevádzkových peňažných tokov a z výnosov zo splatných finančných aktív.

K 31. Decembru 2022 bola Skupina vystavená nasledovnému riziku likvidity:

v EUR	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Menej ako 1 rok	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov
Bankové úvery	25 719 656	28 419 032	7 804 037	20 614 995	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	21 710 299	21 710 299	18 670 467	3 039 832	-
Záväzkov z lízingu	43 820 047	47 721 603	9 408 191	29 970 001	9 343 411
Celkom	91 250 002	96 151 558	35 061 366	51 746 781	9 343 411

K 31. Decembru 2021 bola Skupina vystavená nasledovnému riziku likvidity:

v EUR	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Menej ako 1 rok	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov
Bankové úvery	24 534 929	28 076 435	7 074 363	20 952 293	49 780
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	16 453 277	16 453 277	16 299 102	154 175	-
Záväzkov z lízingu	28 594 085	33 479 525	7 041 988	26 437 537	-
Celkom	69 582 291	78 009 237	30 415 453	47 544 005	49 780

Reálne hodnoty finančných aktív a finančných pasív

Spoločnosť neeviduje významné rozdiely medzi účtovnými a reálnymi hodnotami finančných aktív a pasív.

Zmeny v záväzkoch vyplývajúcich z finančných činností

Závazky	K 31. decembru 2021	Finančné peňažné toky	Prírastky	K 31. decembru 2022
Bankové úvery	24 534 929	1 184 727		25 719 656
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16 453 277	5 257 022		21 710 299
Závazok z lízingu	28 594 085	-6 021 793	21 247 755	43 820 047

21. Spriaznené osoby

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú materská spoločnosť a spoločnosti ňou kontrolované, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia a spoločnosti nimi kontrolované, ako aj kľúčový manažment spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je materská spoločnosť SANDBERG INVESTMENT FUND SICAV Plc.

V priebehu roka 2022 a 2021 spoločnosť uskutočnila tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie v rámci skupiny

Názov spoločnosti	Výnosy 2022	Pohl'adávk k 31. decembru 2022	Výnosy 2021	Pohl'adávk k 31. decembr u 2021
Super Office, s.r.o.	3 068 369	1 201 430	2 406 464	804 915
Total			2 406 464	804 915

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Transakcia s materskou spoločnosťou v roku 2022 sa vzťahuje na navýšenie vlastného imania vo výške 5 mil. EUR kapitalizáciou peňažných vkladov. Ostatné kapitálové fondy predstavujú k dátumu 31.12.2022 sumu 24.200.000 EUR.

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2022 bol 9 a v roku 2021 bol 8. Odmeny vyplatené osobám kľúčového manažmentu sú nasledovné:

Názov položky	31.12.2022	31.12.2021
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké pôžitky	794 478	797 784
Doplňkové dôchodkové poistenie	-	-
Total	794 478	797 784

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Všetky transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené na základe bežných trhových podmienok.

22. Akvizícia dcérskej spoločnosti

Skupina obstarala 10.11.2021 spoločnosť CBA Market, s.r.o. za 7 000 000 EUR.
Nadobudnuté aktíva a prevzaté záväzky

	Reálna hodnota vykázaná pri akvizícii
Dlhodobý majetok	257 385
Nehmotný majetok a Goodwill	6 250
Pozemky, budovy a zariadenia	228 062
Dlhodobé pôžičky	10 000
Finančné investície (10%-tný podiel v CBA SK, a.s.)	13 073
Krátkodobý majetok	1 688 765
Zásoby	1 046 935
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	184 357
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	403 481
Časové rozlíšenie aktívne	53 992
MAJETOK SPOLU	1 946 150
Dlhodobé záväzky	8 112
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	2 448
Časové rozlíšenie pasívne	3 300
Odložený daňový záväzok	2 364
Krátkodobé záväzky	1 118 316
Krátkodobé rezervy	6 499
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	981 794
Daň z príjmov	48 207
Časové rozlíšenie pasívne	81 816
SPOLU ZÁVAZKY	1 126 428
Celkové identifikovateľné čisté aktíva v reálnej hodnote	819 722
Goodwill vznikajúci pri akvizícii	6 080 278
Prevedená kúpna cena	6 900 000

V roku 2022 boli spoločnosti TERNO real estate s.r.o a CBA Market, s.r.o. zlúčené, kde nástupníckou spoločnosťou je TERNO.

23. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť neeviduje podmienené aktíva a záväzky.

24. Udalosti po dátume súvahy

Za udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, považuje spoločnosť najmä uzatvorenie respektíve otvorenie nových maloobchodných predajní (filiálok). Okrem tejto skutočnosti a skutočností uvedenej vo východiskách zostavenia účtovnej závierky, nenastali žiadne významné udalosti po dátume súvahy.

Zostavená dňa: 20.8.2023

Schválená dňa:



Stanislav Čajka
konateľ



Ing. Maroš Straka
konateľ