

Manuvia, a.s.

**Konsolidovaná účtovná zvierka
k 31. decembru 2021**

**zostavená v súlade s
Medzinárodnými štandardmi pre finančné
výkazníctvo platnými v Európskej únii**

Obsah

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	6
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	8
Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch	9

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1	Všeobecné informácie	10
2	Významné účtovné zásady a účtovné metódy	13
2.1	Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky	13
2.2	Prijatie nových účtovných štandardov a interpretácií	13
2.3	Konsolidácia	15
2.4	Prepočet cudzích mien	16
2.5	Dlhodobý hmotný majetok	17
2.6	Nehmotný majetok	17
2.7	Neamortizovaný nehmotný majetok	18
2.8	Pokles hodnoty nefinančného majetku	18
2.9	Finančné investície	18
2.10	Vzájomné započítavanie finančných nástrojov	18
2.11	Zásoby	18
2.12	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	19
2.13	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19
2.14	Základné imanie	19
2.15	Závazky z obchodného styku a iné záväzky	19
2.16	Úvery a pôžičky	19
2.17	Dane	19
2.18	Zamestnanecké požitky	20
2.19	Rezervy	20
2.20	Vykazovanie výnosov	20
2.21	Leasing	21
2.22	Výplata dividend	21
3	Riadenie finančného rizika	22
4	Významné účtovné úsudky, predpoklady a odhady	23
5	Dlhodobý hmotný majetok	24
6	Nehmotný majetok	25
7	Investície v spoločných podnikoch a v podnikoch s podstatným vplyvom	28
8	Zásoby	28
9	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	29
10	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	30
11	Základné imanie, zákonný rezervný fond a ostatné fondy	30
12	Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	31
13	Úvery	31
14	Odložená daň z príjmov	32
15	Finančné výnosy a náklady	33
16	Tržby a ostatné príjmy	33
17	Náklady a výnosy podľa charakteru	34
18	Splatná daň z príjmov	37
19	Podmienené a iné záväzky	37
20	Podnikové kombinácie	38
21	Transakcie so spriaznenými osobami	39
22	Udalosti po súvahovom dni	41

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
Manuvia, a. s.

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje konsolidovaná účtovná zvierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu spoločnosti Manuvia, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej spoločne uvádzaných ako „Skupina“) k 31. decembru 2021, konsolidovaný výsledok hospodárenia Skupiny a konsolidované peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Konsolidovaná účtovná zvierka Skupiny obsahuje tieto súčasti:

- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021,
- konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej zvierky našej správy.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod 11 poznámok ku konsolidovanej účtovnej zavierke, v ktorom sa uvádza, že Skupina vykázala za rok končiaci sa 31. decembra 2021 stratu vo výške 1 921 tis. EUR. K tomuto dátumu krátkodobé záväzky prevyšujú jej krátkodobé aktíva o 7 892 tis. EUR. Táto skutočnosť naznačuje možné zvýšené riziko likvidity. Manažment v súčasnosti podniká kroky s cieľom získania nového bankového financovania do konca roku 2022. Vzhľadom na to, že vedenie Skupiny vyhodnotilo budúci vývoj a plány manažmentu, po dopyte od audítora, ako uspokojivé na to, aby vysoké záväzky, ktoré v poslednom období ohrozovali schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a hrozba, že by existovala významná neistota súvisiaca s udalosťami, ktoré môžu toto zásadným spôsobom spochybniť, vrátane hrozby, že Skupina nemusí byť schopná v rámci bežnej činnosti realizovať svoje aktíva a uspokojiť svojich veriteľov, je podľa aktuálneho výhľadu odstránená. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

FS consulting, s.r.o., Cintorínska 21, 811 08 Bratislava, Slovenská republika
T: +421 (0) 2 206 025 96, www.fscon.eu, e-mail:office@fscon.eu

The company's ID (IČO) No. 44 733 780.

Tax Identification No. of FS consulting, s.r.o. (DIČ) 2022831360.

VAT Reg. No. of FS consulting, s.r.o. (IČ DPH) SK2022831360.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod vložkou č. 69811/B, oddiel: Sro.

The company is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, ref. No. 69811/B, Section: Sro.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej len „Etický kódex“), ako aj v zmysle 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, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Etický kódex.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre 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 posúdenie toho, či je Skupina schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Skupiny v činnosti, ako aj za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských 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 úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe konsolidovanej účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť nášho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad, účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne sponchybníť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe

audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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 audítorské dôkazy ohľadne finančných informácií účtovných jednotiek a obchodných aktivít v rámci Skupiny, aby sme vyjadrili názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a výkon auditu Skupiny. Správa audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného i plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu, ako aj významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré počas auditu identifikujeme.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

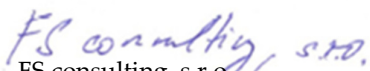
Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z Výročnej správy (ale neobsahujú konsolidovanú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej), ktoré budú k dispozícii po dátume vydania našej správy audítora.

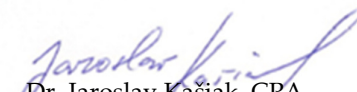
Náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom konsolidovanej účtovnej závierky bude našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie, keď nám budú dostupné, a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

V súvislosti s Výročnou správou tiež posúdime, či obsahuje všetky zverejnenia požadované Zákonom o účtovníctve, keď nám bude k dispozícii. Uvedené bude tiež zahŕňať kontrolu konzistentnosti Výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou, a či Výročná správa bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Okrem toho bude naša aktualizovaná správa obsahovať buď konštatovanie, že v tomto smere neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť, alebo v nej vymenujeme významné nesprávnosti, ktoré sme identifikovali vo Výročnej správe na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas nášho auditu.


FS consulting, s.r.o.
Licencia UDVA č. 342


Dr. Jaroslav Kašiak, CPA
Licencia SKAU č. 923

Bratislava, 30. septembra 2022

Naša správa bola vypracovaná v slovenskom a anglickom jazyku. Vo všetkých záležitostiach ohľadom interpretácie, stanovísk či názorov má slovenská jazyková mutácia našej správy prednosť pred jej jazykovou mutáciou.

	Poznámka	2021	2020
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Hmotný majetok	5	186	281
Goodwill	6	13 188	12 692
Nehmotný majetok	6	5	15
Neamortizovaný nehmotný majetok (kmeň kontraktov)	6	17 313	16 070
Investície v spoločných podnikoch a v podnikoch s podstatným vplyvom	7	213	96
Záloha na akvizíciu dcérskej spoločnosti	9	232	500
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	847	975
Odložená daňová pohľadávka	14	1 974	2 123
Dlhodobý majetok spolu		33 958	32 752
Krátkodobý majetok			
Zásoby	8	321	269
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	20 300	22 013
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	837	1 359
Krátkodobý majetok spolu		21 458	23 641
AKTÍVA SPOLU		55 416	56 393
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie patriace akcionárom			
Základné imanie	11	35	33
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	11	40 595	39 317
Nerozdelený zisk		-29 638	-26 757
Podiely menšinových vlastníkov		-473	-439
Vlastné imanie spolu		10 519	12 154
PASÍVA			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery	13	14 213	14 425
Ostatné dlhodobé záväzky	12	1 331	1 012
Odložený daňový záväzok	14	5	-
		15 549	15 437
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	12	22 101	22 534
Krátkodobé úvery	13	5 719	2 025
Záväzky z dane z príjmov		263	1 325
Rezervy na záväzky		1 265	2 918
		29 348	28 802
Záväzky spolu		44 897	44 239
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		55 416	56 393

Manuvia, a.s.

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

(Všetky hodnoty sú v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Poznámka	2021	2020
Výnosy	16	109 505	105 151
Personálne náklady (leasing)	17	-77 791	-77 475
Služby	17	-19 687	-22 691
Hrubá marža		12 027	4 985
Personálne náklady (ostatné)	17	-6 706	-2 949
Odpisy a amortizácia	5, 6, 17	-151	-328
Služby	17	-2 291	-2 517
Ostatné prevádzkové náklady / výnosy	17	916	-65
Zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku	6, 17	-277	-2 899
Zmluvné a ostatné pokuty	17	-1 330	-
Edymax – jednorazové náklady	17	-538	-
Náklady na reorganizáciu skupiny	17	-224	-651
Náhrady škôd	17	-212	-
Odstupné – reorganizácia	17	-143	-
Nájomné – reorganizácia	17	-116	-
Odpis pohľadávok	17	-82	-692
MFC ukončenie – penále	17	-60	-
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	17	-28	-1 115
Rezervy na sankcie	17	-2	-1 726
Zrušenie kapitalizácie softvéru	6, 17	-	-502
Rezervy na materské dovolenky	17	-	-507
Rozpustenie Management fee	17	-	-604
Prevádzkový výsledok, netto		783	-9 570
Finančné výnosy	15	24	249
Finančné náklady	15	-2 206	-1 770
Vnútroskupinová reorganizácia	15	-	11
Podiel na zisku / (strate) pridružených podnikov	7, 15	117	-30
Finančný výsledok, netto		-2 065	-1 540
Zisk / (strata) pred zdanením		-1 282	-11 110
Daň z príjmov	18	-639	-1 412
Zisk / (strata) za účtovné obdobie		-1 921	-12 522
Pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov v Spoločnosti		-2 187	-11 670
Menšinových vlastníkov		266	-852
		-1 921	-12 522

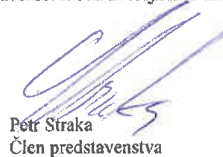
Poznámky na stranách 10 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Manuvia, a.s.
 Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
 (Všetky hodnoty sú v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Poznámka	2021	2020
Zisk / (strata) za účtovné obdobie		-1 921	-12 522
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Zvýšenie / (zníženie) hodnoty nehmotného neamortizovaného majetku	6	1 244	6 730
Položky, ktoré budú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Kurzové rozdiely		-69	-236
Ostatný komplexný výsledok bez dane		1 175	6 494
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom, po zohľadnení dane		-746	-6 028
Prípadajúci na:			
Vlastníkov podielov v Spoločnosti		-941	-5 771
Menšinových vlastníkov		195	-257
		-746	-6 028

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená Predstavenstvom na zverejnenie dňa 30. septembra 2022.


 Ing. Ondřej Wyszoglad
 Predseda predstavenstva


 Petr Straka
 Člen predstavenstva

Manuvia, a.s.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

(Všetky hodnoty sú v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pripadajúce na vlastníkov podielov v Spoločnosti						
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	Rezerva z prekurzovania	Nerozdelený zisk	Spolu	Podiely menšinových vlastníkov	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2020	33	28 189	118	-15 191	13 149	-198	12 951
Komplexný výsledok	-	-	-	-11 670	-11 670	-852	-12 522
Ostatný komplexný výsledok	-	6 135	-236	-	5 899	595	6 494
Komplexný výsledok celkom	-	6 135	-236	-11 670	-5 771	-257	-6 028
Akvizícia menšinových podielov	-	-	-	-	-	16	16
Prídel do fondov	-	5 273	-	-	5 273	-	5 273
Ostatné pohyby	-	12	-174	104	-58	-	-58
Zostatok k 31. decembru 2020	33	39 609	-292	-26 757	12 593	-439	12 154
Zostatok k 1. januáru 2021	33	39 609	-292	-26 757	12 593	-439	12 154
Komplexný výsledok	-	-	-	-2 187	-2 187	266	-1 921
Ostatný komplexný výsledok	-	1 315	-69	-	1 246	-71	1 175
Komplexný výsledok celkom	-	1 315	-69	-2 187	-941	195	-746
Akvizícia menšinových podielov	-	-	-	-195	-195	-199	-394
Prídel do fondov	-	32	-	-32	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-30	-30
Oprava chýb minulých období	-	-	-	-175	-175	-	-175
Ostatné pohyby	2	-	-	-292	-290	-	-290
Zostatok k 31. decembru 2021	35	40 956	-361	-29 638	10 992	-473	10 519

Poznámky na stranách 10 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Manuvia, a.s.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

(Všetky hodnoty sú v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	2021	2020
Zisk pred zdanením	-1 282	-11 110
Úpravy o nepeňažné operácie		
Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	151	328
Zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku	277	2 899
Nákladové úroky	1 293	780
Výnosové úroky	-10	-35
Kurzové rozdiely	-69	-618
Úpravy o ostatné nepeňažné operácie	-875	-790
Podiel na zisku spoločne kontrolovaných podnikov	-117	-
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	2 528	2 060
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-881	1 662
Zmena stavu zásob	-52	-236
Príjmy z bankových úverov	757	2 802
Výdavky na splácanie bankových úverov	-462	-8 317
Zmena stavu ostatných pohľadávok a záväzkov	-1 546	3 978
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-288	-6 597
Prijaté úroky	-	12
Zaplatené úroky	-695	-646
Zaplatená daň z príjmov	-1 062	-903
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 045	-8 134
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-12	-
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	22	197
Výdavky na pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	-182	-1 467
Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám	72	1 674
Výdavky na pôžičky poskytnuté tretím stranám	-	-107
Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých tretím stranám	-	14
Výdavky na obstaranie dcérskej spoločnosti	-528	-470
Výdavky na obstaranie finančnej investície	-	-500
Prijaté dividendy	-	37
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-628	-622
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z pôžičiek poskytnutých od spriaznených strán	622	15 072
Výdavky na splácanie pôžičiek prijatých od spriaznených strán	-498	-9 425
Príjmy z pôžičiek prijatých od tretích strán	2 673	-
Výdavky na splácanie pôžičiek prijatých od tretích strán	-618	-5
Zvýšenie základného imania	2	-
Vyplatené dividendy	-30	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	2 151	5 642
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	-522	-3 114
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia (k 1.1.)	1 359	4 473
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	837	1 359
Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	837	1 359

Poznámky na stranách 10 až 41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

1 Všeobecné informácie

Sídlo spoločnosti a jej registračné číslo sú:

Manuvia, a. s.
Plynárska 7/A
821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov
Slovenská republika

Identifikačné číslo: 44 400 926

Skupina sa zaoberá vyhľadávaním a výberom zamestnancov a poskytovaním kompletného servisu v oblasti personálneho poradenstva. Skupina sa špecializuje na zamestnávanie ľudí prevažne robotníckych profesií, najmä v automobilovom a strojárskom priemysle a poskytovanie konzultácií v oblasti optimalizácie systému riadenia ľudských zdrojov, tvorby a implementácie stratégií odmeňovania.

Štruktúra akcionárov Skupiny k 31. decembru 2021 bola nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v €	v %	%
Artesis Europe Limited	16 268	46,5%	49%
A&T Group, a.s.	10 292	29,5%	31%
Vlota Limited Company	6 640	19%	20%
Prioritné akcie	1 745	5%	0%
Spolu	34 945	100%	100%

Konsolidovaná účtovná zvierka k 31. decembru 2021 zahŕňa Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spolu uvádzané ako "Skupina") a podiely v spoločne kontrolovaných podnikoch a podnikoch s podstatným vplyvom:

	Krajina registrácie	Podiel v % 2021	Podiel v % 2020	Hlavná činnosť
Dcérske spoločnosti				
Manuvia MC People, s. r. o.	SK	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Job, s.r.o.	CZ	70%	60%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobs Leasing, s.r.o.	CZ	55%	55%	Sprostredkovanie zamestnania
Wincott CZ, s.r.o.	CZ	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Work & People, s.r.o.	CZ	60%	60%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia WORK BOSS, s.r.o.	CZ	65%	65%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Staffing, s.r.o.	SK	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Workforce, s.r.o.	CZ	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Working Leaders, s.r.o.	CZ	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Prague, s.r.o.	CZ	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Quality, s.r.o.	CZ	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Outsourcing Services, s.r.o.	SK	75%	75%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Slovakia, s. r. o.	SK	70%	60%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Czech, s.r.o.	CZ	70%	60%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Moravia, s.r.o.	CZ	70%	60%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia PLUS JOB, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Werving people, a. s.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobliner Staffing, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobliner, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobliner West, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobliner East, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobliner Central, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Expert Recruitment CZ,s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Expert Recruitment SK,s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia CZ, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***1 Všeobecné informácie (pokračovanie)**

	Krajina registrácie	Podiel v % 2021	Podiel v % 2020	Hlavná činnosť
Dcérske spoločnosti				
Manuvia Expert Recruitment HU, Ktf.	HU	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Jobliner CZ, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia People CZ, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia People SK, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia CZ Alpha, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia CZ Beta, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Express People CZ Services, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia CZ Gama, s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia SK Alpha, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia SK Beta, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Technologies & Media, s.r.o.	SK	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia FairJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia GreatJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia GreatWork s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia JobAgency s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia JobFinder s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia PerfectJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia PerfectWork s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia PowerJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia PowerWork s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia TrendJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
GREYWOLF s.r.o.	CZ	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia GoodWork s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia BetterWork s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia BetterJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia DreamJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia BestJob s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia BestWork s.r.o.	CZ	100%	100%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Personal Management SE	CZ	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Flexibility s.r.o.	CZ	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Europe s. r. o.	SK	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Deutschland GmbH	DE	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Europe CZ s.r.o.	CZ	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Flexibility s.r.o.	SK	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
Bringr s.r.o.	CZ	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
EDYMAX Personal Management a. s.	SK	70%	70%	Sprostredkovanie zamestnania
PERSONEL EFEKT, s.r.o.	SK	85%	85%	Sprostredkovanie zamestnania
JOFEX CZECH Weldhunters s. r. o.	SK	75%	25%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia ASU Job s.r.o.	CZ	75%	25%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Bonjob, s.r.o.	CZ	26%	26%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Double you, s.r.o.	CZ	45%	45%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia Weldhunters, s.r.o.	CZ	26%	26%	Sprostredkovanie zamestnania

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***1 Všeobecné informácie (pokračovanie)**

	Krajina registrácie	Podiel v % 2021	Podiel v % 2020	Hlavná činnosť
Spoločne kontrolované podniky a podniky s podstatným vplyvom				
PROMET JOBS s.r.o.	CZ	50%	50%	Sprostredkovanie zamestnania
PROMET WORKS s.r.o.	CZ	50%	50%	Sprostredkovanie zamestnania
Manuvia STIGMA s.r.o.	SK	25%	25%	Sprostredkovanie zamestnania

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

V roku 2021 mala Skupina v priemere 5 499 zamestnancov (2020: 6 630 zamestnancov).

Štatutárny orgán Spoločnosti:

Predstavenstvo	31. december 2021 Ing. Ondřej Wysoglad – predseda Petr Straka - člen	31. december 2020 Ing. Ondřej Wysoglad – predseda Petr Straka - člen
Dozorná rada	31. december 2021 Ing. Rastislav Velič Ing. Róbert Gaboš Ing. Ján Steškanin	31. december 2020 Ing. Rastislav Velič Ing. Ján Steškanin

Odmeny členom orgánov sú zverejnené v Poznámke 21.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy

Základné účtovné metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej zavierky sú opísané nižšie.

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej zavierky

Táto účtovná zavierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná zavierka (ďalej aj „účtovná zavierka“) v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou (ďalej aj „IFRS“). Zavierka je zostavená v eurách (ďalej aj „€“ alebo „Eur“) a hodnoty sú zaokrúhlené na najbližšie tisícky (pokiaľ nie je uvedené inak). Záporné hodnoty sú uvedené mínusom. Táto účtovná zavierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky a na základe historických cien.

Zostavenie účtovnej zavierky v súlade s IFRS platnými v EU vyžaduje od manažmentu urobiť úsudky, odhady a predpoklady v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenia podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovaného obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov. Oblasti, ktoré vyžadujú vyšší stupeň úsudku alebo komplexnosti, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významne ovplyvňujú účtovnú zavierku, sú uvedené v Poznámke 4.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej zavierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa § 16, odsekov 9 až 11 zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej zavierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej zavierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Účtovné metódy uvedené nižšie boli uplatňované konzistentne vo všetkých obdobiach vykázaných v tejto účtovnej zavierke a pri príprave informácií za predchádzajúce účtovné obdobie.

2.2 Prijatie nových účtovných štandardov a interpretácií

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 a neskôr

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť 1. januára 2021:

Úľavy na nájmomnom v súvislosti s pandémiou COVID-19 – novela IFRS 16 (štandard vydaný 31. marca 2021 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). Novela IFRS 16 poskytla nájomcom voliteľnú praktickú pomôcku na posúdenie toho, či zľava z nájmu s pandémiou koronavírusu, ktorá má za následok zníženie nájomných splátok splatných 30. júna 2021 alebo skôr, predstavuje modifikáciu lízingového vzťahu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila dátum praktickej pomôcky z 30. júna 2021 na 30. júna 2022. Skupina nepoberala žiadne úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou COVID-19 počas účtovného obdobia.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). Zmeny a doplnenia fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reforiem, vrátane nahradenia jednej referenčnej hodnoty alternatívnou. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú zavierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr ale 15. júla 2020 presunutá na 1. januára 2023 kvôli pandémii COVID-19). Táto novela objasňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé v závislosti od zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Záväzky sú dlhodobé, ak má spoločnosť k dátumu vykazovania skutočné právo odložiť vyrovanie záväzku najmenej na dvanásť mesiacov. Smernica už naďalej nevyžaduje, aby bolo toto právo bezvýhradné. Záväzok je klasifikovaný ako krátkodobý, ak bola táto podmienka porušená v deň alebo pred dňom vykazovania, aj napriek tomu, že ustanovenie podmienky je obdržané od veriteľa po ukončení vykazovaného obdobia. Novela objasňuje požiadavky pre klasifikáciu dlhu, ktorý môže spoločnosť vyrovať konvertovaním do vlastného imania. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú zavierku.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)

Výnosy pred plánovaným použitím – novelizácia IAS 16 (vydaná 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novela zamedzuje účtovnej jednotke, aby znižovala náklady na obstaranie majetku o výnosy z predaja položiek vyrobených počas obdobia, kedy spoločnosť pripravuje majetok na zaradenie do užívania. Miesto toho by takéto výnosy mali byť vykázané vo výkaze ziskov a strát spolu s nákladmi na výrobu týchto položiek (na ktoré sa aplikuje IAS 2). Spoločnosť bude musieť preto rozlišovať medzi nákladmi na výrobu a predaj položiek do momentu zaradenia majetku do užívania a nákladmi na prípravu majetku na jeho plánované použitie.

Novela tak isto objasňuje, že spoločnosť „testuje, či majetok správne funguje“, ak posudzuje technickú a fyzickú výkonnosť majetku. Finančná výkonnosť majetku nie je relevantná pre toto posúdenie.

Spoločnosti musia jednotlivito vykázať sumy výnosov a nákladov týkajúce sa vyrobených položiek, ktoré nie sú výsledkom bežnej činnosti spoločnosti. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy – novelizácia IAS 37 (vydaná 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novelu objasňujú, že pri posudzovaní, či je zmluva nevýhodná, priame náklady na splnenie kontraktu zahŕňajú prírastkové náklady zmluvy a alokácie iných nákladov priamo súvisiacich so splnením zmluvy. Pred zaúčtovaním samostatnej rezervy na nevýhodné zmluvy spoločnosť zaúčtuje zníženie hodnoty, ku ktorému došlo na majetku použitom pri plnení zmluvy. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Referencie na Koncepčný Rámec – novelizácia IFRS 3 (vydaná 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novela aktualizuje zastarané odkazy na Koncepčný Rámec pre finančné výkazníctvo v IFRS 3 a pridáva výnimku pre účtovanie záväzkov a podmienených záväzkov v rámci IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a IFRIC 21 Odvody. Novela tiež potvrdzuje, že podmienené aktíva by nemali byť vykázané k dátumu nadobudnutia. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Ročné zlepšenia štandardov IFRS cyklus 2018 – 2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – umožňuje spoločnostiam, ktoré oceňovali ich aktíva a záväzky účtované v knihách materských spoločností v účtovnej hodnote, aby oceňovali kumulatívne kurzové rozdiely použitím hodnôt vykázaných materskou spoločnosťou. Táto novela sa vzťahuje aj na pridružené podniky a spoločné podniky ktoré si zvolili rovnakú výnimku IFRS 1.

IFRS 9 Finančné nástroje – objasňuje, ktoré poplatky by mali byť zahrnuté v 10 % teste pre ukončenie vykazovania finančných záväzkov.

IFRS 16 Lízing – novela ilustračného príkladu 13 odstránila ilustrácie platieb prenajímateľa týkajúcich sa zlepšení na prenájom majetku aby sa zabránilo nejasnostiam pri nakladaní s lízingovými stimulmi.

IAS 41 Poľnohospodárstvo – odstránenie požiadaviek pre spoločnosti na vyňatie zdaniteľných peňažných tokov pri oceňovaní reálnou hodnotou podľa IAS 41. Cieľom tejto novely je prispôsobiť sa požiadavke štandardu na diskontovanie peňažných tokov na základe pred zdanením.

Skupina momentálne posudzuje dopad týchto vylepšení na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 4 - odklad IFRS 9 (vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Dodatky k IFRS 4 riešili dočasné účtovné dôsledky rôznych dátumov účinnosti IFRS 9 a nadchádzajúceho IFRS 17. Dodatky k IFRS 4 predĺžili dátum uplynutia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 do roku 2023 s cieľom zosúladiť dátum účinnosti IFRS 9 s novým IFRS 17. Pevný dátum uplynutia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 bol odložený na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)

Zverejňovanie účtovných postupov – novela IAS 1 a IFRS Praktické usmernenie 2 (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Podľa novelizovaného štandardu IAS 1 musia účtovné jednotky zverejňovať účtovné metódy a zásady, ktoré sú považované za významné. Novela pritom zadefinovala, kedy sú informácie o účtovných postupoch považované za významné. Takisto objasnila, že podľa očakávania sú informácie o prijatých účtovných postupoch významné vtedy, keby bez nich používatelia účtovnej závierky neboli v stave pochopiť ostatné významné informácie uvedené v účtovnej závierke. Novela obsahuje ilustratívne príklady informácií o účtovných metódach a zásadách, ktoré sa s veľkou pravdepodobnosťou budú považovať za významné pre účtovnú závierku účtovnej jednotky. Ďalej novela IAS 1 vysvetlila, že menej podstatné informácie o účtovných postupoch sa nemusia zverejňovať. Ak sa však zverejnia, nesmú zahmlievať významné informácie o účtovných metódach a zásadách. S cieľom podporiť túto novelizáciu bolo prepracované aj IFRS Praktické usmernenie 2, Tvorba úsudkov ohľadom významnosti, aby poskytlo návod, ako sa má aplikovať koncept významnosti na zverejňovanie informácií o účtovných postupoch. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Definícia účtovných odhadov – novela IAS 8 (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela objasňuje, ako majú účtovné jednotky odlišovať zmeny v účtovných postupoch od zmien v účtovných odhadoch. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. Za určitých podmienok si mohla účtovná jednotka uplatniť výnimku z vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykazovaní odloženej pohľadávky alebo záväzku. V minulosti existovala určitá neistota, či sa výnimka vzťahovala na transakcie, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky – transakcie, pri ktorých sa vykazuje odložená daňová pohľadávka aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa neuplatňuje a že účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň z týchto transakcií. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom - novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlady medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 - Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Pokiaľ nie je vyššie uvedené inak, nepredpokladá sa, že nové štandardy, novely a interpretácie významne ovplyvnia účtovnú závierku Skupiny.

2.3 Konsolidácia

(i) Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú subjekty (vrátane účelových subjektov, angl. special purpose entities), v ktorých má Skupina právomoc priamo alebo nepriamo riadiť ich finančné a prevádzkové závery, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom viac ako polovice hlasovacích práv. Existencia a vplyv potenciálnych hlasovacích práv, ktoré sú v súčasnosti uplatniteľné alebo zameniteľné, sú posudzované pri určení, či Skupina kontroluje inú spoločnosť.

Dcérske spoločnosti sa plne konsolidujú od dátumu, kedy prechádza kontrola na Skupinu. Prestávajú sa konsolidovať od dátumu, kedy táto kontrola zanikla.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)

Na účtovanie akvizícií dcérskych spoločností Skupina používa metóda nákupu. Obstarávacia cena akvizície predstavuje reálnu hodnotu daného majetku, vydaných majetkových nástrojov a záväzkov, vzniknutých alebo predpokladaných k dátumu výmeny. Náklady súvisiace s akvizíciou sa účtujú priamo vo výkaze ziskov a strát. Nadobudnutý identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky a podmienené záväzky v rámci podnikovej kombinácie sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote k dátumu obstarania. Nadobúdateľ ohodnotí pre každú podnikovú kombináciu nekontrolný podiel v nadobúdanej spoločnosti buď v reálnej hodnote alebo v hodnote pomerného podielu na identifikovateľnom vlastnom imaní nadobúdanej spoločnosti.

Suma, o ktorú obstarávacia cena akvizície prevyšuje reálnu hodnotu podielu Skupiny na nadobudnutom čistom identifikovateľnom majetku sa vykazuje ako goodwill. Ak je obstarávacia cena akvizície nižšia ako reálna hodnota čistého majetku dcérskej spoločnosti, rozdiel sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát.

Vnútro skupinové transakcie, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa eliminujú. Nerealizované straty sa tiež eliminujú, pokiaľ transakcie neposkytujú evidenciu zníženia hodnoty transferovaných aktív. V prípadoch, kde to bolo potrebné sa zmenili účtovné zásady dcérskych spoločností tak, aby boli konzistentné s účtovnými zásadami Skupiny.

(ii) Podiely vlastníkov bez kontrolného vplyvu

Skupina uplatňuje politiku posudzovania transakcií s podielmi vlastníkov bez kontrolného vplyvu ako transakcie s osobami, ktoré sa nezahŕňujú do Skupiny. Menšinové podiely predstavujú časť zisku alebo vlastného imania, ktoré nie sú v držbe Skupiny. Sú prezentované oddelene v súhrnnom výkaze zisku a v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii oddelene od sumy, ktorá pripadá na vlastníkov spoločnosti.

(iii) Pridružené a spoločné podniky

Pridružené spoločnosti sú všetky subjekty, v ktorých má Skupina podstatný, no nie rozhodujúci vplyv, s čím je vo všeobecnosti spojené vlastníctvo 20 % až 50 % hlasovacích práv.

Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania a sú prvotne vykázané v obstarávacej cene. Investície Skupiny do pridružených spoločností a spoločných podnikov zahŕňajú goodwill /znížený o kumulované straty zo zníženia hodnoty/, ktorý bol identifikovaný pri akvizícii.

Podiel Skupiny na ziskoch či stratách pridružených spoločností a spoločných podnikov vygenerovaných po akvizícii je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, a jej podiel na iných zmenách vo vlastnom imaní po akvizícii je vykázaný ako pohyb v rezervných fondoch Skupiny. O tieto pohyby je upravená aj účtovná hodnota investície. Ak podiel Skupiny na stratách pridruženej spoločnosti a spoločných podnikov prevyšuje jej podiel na vlastnom imaní v danej spoločnosti, vrátane všetkých ostatných nezabezpečených pohľadávok, Skupina nevykazuje ďalšie straty, pokiaľ jej v mene pridruženej spoločnosti nevznikli iné záväzky a ak v mene pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku nerealizovala platby.

Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sú eliminované v miere zodpovedajúcej majetkovej účasti Skupiny v daných pridružených spoločnostiach alebo spoločných podnikoch.

Nerealizované straty sa tiež eliminujú, s výnimkou prípadov, keď transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva. V prípade nutnosti boli účtovné postupy pridružených spoločností a spoločných podnikov pozmenené tak, aby boli konzistentné s účtovnými postupmi Skupiny.

2.4 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do účtovnej závierky každého zo subjektov Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt pôsobí ("funkčná mena"). Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou Spoločnosti a zároveň menou prezentácie účtovnej závierky Skupiny.

(ii) Transakcie a súvahové zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň transakcie. Kurzové zisky a straty z vyrovnania týchto transakcií a z prepočtu monetárneho majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, okrem vykazovania oceňovacích rozdielov z derivátových finančných nástrojov (cash-flow hedging), ktorých efektívna časť sa vykazuje vo vlastnom imaní až do okamihu, kedy je zaistená položka vykázaná vo výkaze ziskov a strát.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)**(iii) Spoločnosti v Skupine**

Výkaz ziskov a strát a súvaha všetkých spoločností v Skupine (z ktorých žiadna nemá funkčnú menu hyperinflačnej ekonomiky), ktorých funkčná mena nie je identická s menou, v ktorej je prezentovaná táto účtovná závierka, sú prepočítané nasledovne:

- aktíva a pasíva sú prepočítané kurzom ku dňu zostavenia príslušnej súvahy,
- vo výkaze ziskov a strát sú výnosy a náklady prepočítané priemerným výmenným kurzom za dané obdobie
- všetky vyplývajúce kurzové rozdiely sú vykázané ako samostatná zložka iného súhrnného zisku.

2.5 Dlhodobý hmotný majetok**(i) Obstarávacia cena**

Dlhodobý hmotný majetok predstavuje najmä pozemky, budovy a zariadenia. Všetok hmotný majetok je vykázaný v historických cenách znížených o oprávky, trvalé zníženie hodnoty majetku a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo vynaložené na obstaranie majetku.

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sa zahŕňajú do účtovnej hodnoty majetku alebo sa vykazujú ako samostatný majetok, iba ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Skupine a výška výdavkov môže byť spoľahlivo určená. Účtovná hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

(ii) Odpisy

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Odpisovať sa začína v mesiaci kedy bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Odpisy ostatného majetku sa počítajú rovnomerne, z rozdielu medzi obstarávacou cenou a reziduálnou hodnotou počas predpokladanej doby životnosti nasledovne:

Budovy, haly, stavby	3 – 40 rokov
Stroje, prístroje	5 – 10 rokov
Dopravné prostriedky	3 – 5 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	3 – 10 rokov

Ak je to potrebné, na konci účtovného obdobia sa preskúma a upraví zostatková hodnota a životnosť daného majetku.

Zníženie hodnoty majetku sa upraví okamžite na realizovateľnú hodnotu, pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho realizovateľná hodnota. (Poznámka č. 2.8)

Každá časť položky dlhodobého hmotného majetku, ktorej hodnota je v porovnaní s celkovou hodnotou majetku významná sa odpisuje samostatne. Spoločnosť rozdelí hodnotu pôvodne pridelenu položke dlhodobého hmotného majetku pomerne jej významným častiam a odpisuje každú časť samostatne.

Na konci každého účtovného obdobia manažment posúdi, či existuje indikátor zníženia hodnoty majetku. Ak je majetok vyradený alebo sa zistí, že sa neočakávajú budúce ekonomické výnosy z tohto majetku, odúčtuje sa spolu s príslušnými opravkami a akékoľvek zisky alebo straty z predaja majetku sa vykážu vo výkaze ziskov a strát.

2.6 Nehmotný majetok**(i) Goodwill**

Goodwill predstavuje čiastku, o ktorú náklady na akvizíciu prevyšujú reálnu hodnotu podielu Skupiny na identifikovateľnom čistom majetku nadobudnutej dcérskej alebo pridruženej spoločnosti k dátumu akvizície. Goodwill z akvizície dcérskych a pridružených spoločností je klasifikovaný ako nehmotný majetok. Goodwill z akvizície pridružených spoločností a spoločných podnikov je zahrnutý do „investícií do pridružených podnikov“ a „investícií do spoločných podnikov“ a je testovaný ako súčasť celkovej bilancie. Samostatne vykazovaný Goodwill sa každoročne testuje na zníženie hodnoty, a vykazuje sa v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia jeho hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty goodwillu sa nezrušia. Zisky a straty z predaja spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu vzťahujúceho sa na predaný subjekt.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)

(ii) Software a ostatný nehmotný majetok

Nehmotný majetok Skupiny okrem goodwillu tvorí software. Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Skupine a obstarávacia cena môže byť spoľahlivo určená. Pri následnom ocenení je dlhodobý nehmotný majetok vykázaný v obstarávacích cenách znížených o odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby životnosti, ktorá nepresahuje dobu 5 rokov. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

2.7 Neamortizovaný nehmotný majetok

Neamortizovaný nehmotný majetok (Customer contracts) nadobudnutý akvizíciou podniku je vykázaný vo fair value v čase akvizície. Skupina každoročne v intervale 12 mesiacov tento majetok testuje na zníženie hodnoty podľa IAS 36 Zníženie hodnoty majetku.

2.8 Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, napr. Goodwill, sa neodpisujú, avšak testuje sa na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa pravidelne prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne získateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, okrem goodwillu, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa k súvahovému dňu posudzuje, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.9 Finančné investície

(i) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok. Pôžičky a pohľadávky sú klasifikované ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 2.12).

Kúpa a predaj finančných investícií sa účtovne zachytí v deň dojednania nákupu, teda v deň, kedy sa Skupina zaviazne daný majetok kúpiť alebo predať. Finančný majetok sa prvotne vykazuje v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku účtovaného v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát. Finančný majetok účtovaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sa zaúčtujú priamo do nákladov. Finančný majetok je Skupinou odúčtovaný, keď vypršia práva na peňažné toky, alebo keď bolo toto právo prevedené a Skupina previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom.

Finančný majetok v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa následne vykazuje v reálnej hodnote. Pôžičky a pohľadávky sa vykazujú v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Realizované a nerealizované zisky a straty zo zmeny reálnej hodnoty 'finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát' sú vykázané vo výkaze ziskov a strát 'ostatné (straty) / zisky' v období, v ktorom vznikli.

Skupina prehodnocuje k súvahovému dňu, či existujú indikátory, že finančný majetok alebo skupina finančného majetku je znehodnotená. Testovanie zníženia hodnoty pohľadávok je popísané v Poznámke 2.12.

2.10 Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančný majetok a finančné záväzky sa započítavajú a výsledná hodnota sa vykazuje v súvahe vtedy, ak existuje právne vymáhateľné právo na vzájomné započítavanie a ak existuje snaha vyrovnania v netto hodnotách, alebo realizovateľnosť aktív a vyrovnanie záväzkov súčasne.

2.11 Zásoby

Zásoby sa oceňujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Obstarávacia cena sa stanoví na základe metódy first-in, first-out (FIFO). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad clo, prepravu, poisťné a pod.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)

Hotové výrobky a nedokončená výroba sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, zníženej o náklady na predaj.

2.12 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne je táto hodnota upravená o časové rozlíšenie úrokov metódou efektívnej úrokovej miery a o opravnú položku ak je ich hodnota znížená. Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách či neplatenie po dobu 180 dní po splatnosti, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát ako prevádzkový náklad.

2.13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentný úver. Kontokorentný úver je v súvahe vykázaný v krátkodobých záväzkoch v úveroch.

2.14 Základné imanie

Kmeňové akcie sú vykázané vo vlastnom imaní.

Priame náklady na vydanie nových akcií sú vo vlastnom imaní vykázané ako zníženie jeho prírastku (po zohľadnení efektu zdanenia).

2.15 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky z obchodného styku sa časovo rozlišujú v čase, kedy protistrana splnila svoj záväzok zo zmluvy a sú zaúčtované vo výške nákladov odúročených použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.16 Úvery a pôžičky

Úvery sa pri ich prvotnom zaúčtovaní ocenia ich reálnou hodnotou zníženou o náklady na transakciu. V nasledujúcich obdobiach sa pôžičky vykazujú v tejto hodnote upravenej o časové rozlíšenie rozdielu medzi hodnotou prostriedkov získaných čerpaním pôžičky (po odpočítaní súvisiacich transakčných nákladov) a nominálnou hodnotou istiny vo výkaze ziskov a strát počas celého obdobia s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky ak Skupina nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu súvahy.

2.17 Dane

(i) Daň z príjmov

Daň z príjmov je pre účely konsolidovanej účtovnej závierky vypočítaná v súlade s platnou legislatívou krajín, v ktorých sídli Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti, resp. ak sa za platnú môže považovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Celková daň z príjmu zahŕňa bežnú daň z príjmov a odloženú daň a je vykázaná v konsolidovanom výkaze ziskov a strát, okrem transakcií účtovaných do vlastného imania v rovnakom období. Vedenie Spoločnosti pravidelne hodnotí informácie v daňovom priznaní so zreteľom na daňové zákony. Ak je to potrebné, na základe očakávaní vedenie vytvorí rezervy na dane, ktoré sa majú zaplatiť daňovému úradu. Ostatné dane, iné ako daň z príjmu, sú vykázané v prevádzkových nákladoch.

(ii) Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje súvahovou záväzkovou metódou, na základe prechodných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata.

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)

Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby podľa schválených alebo takmer schválených daňových predpisov, ktorá bude platná v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vysporiadania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa zaučtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri prechodných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Dividendový výnos nie je v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožitelné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vyberaných tým istým daňovým úradom

2.18 Zamestnanecké požitky

(i) Penzijné plány so stanovenými príspevkami

Pri programoch so stanovenými príspevkami sa uhrádzajú fixné príspevky samostatnému subjektu, ktoré zaučtuje v čase vzniku záväzku zaplatiť príspevok do výkazu ziskov a strát do položky Personálne náklady. Ide o povinné sociálne poistenie, ktoré Skupina platí Sociálnej poisťovni alebo súkromným dôchodkovým fondom na základe príslušných právnych predpisov. Skupina nemá zákonnú ani inú (implicitnú) povinnosť platiť ďalšie príspevky, ak príslušné fondy nebudú mať dostatok aktív na vyplatenie plnení všetkým zamestnancom za ich odpracovaný čas v bežnom a minulých obdobiach.

V prípade programov so stanovenými príspevkami Skupina nemá po zaplacení príspevku žiaden ďalší záväzok. Príspevky sa vykazujú ako výdavok súvisiaci so zamestnaneckými požitkami v čase vzniku záväzku a v časovej a vecnej súvislosti s dobou odpracovanou zamestnancom. Preddavky na stanovené príspevky sú vykázané ako aktíva v súvahe a je možné ich refundovať alebo ich možno použiť na redukciiu budúcich platieb.

2.19 Rezervy

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Na budúce prevádzkové straty sa nevytvárajú žiadne rezervy.

Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá. Náklady súvisiace s tvorbou rezerv sú vykázané vo výkaze ziskov a strát bez prijatej úhrady.

Ak existuje viacero podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že bude potrebný výdavok na ich úhradu, sa určuje posúdením skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa vykazuje aj vtedy, ak pravdepodobnosť výdavkov vzhľadom na niektorú z položiek zahrnutých v tej istej skupine záväzkov je malá.

Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizik špecifických pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

2.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov bez zliav, vrátení tovarov a dane z pridanej hodnoty.

Skupina účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritériá, ktoré sú popísané nižšie. Výšku výnosu nie je možné spoľahlivo určiť, ak nie sú splnené všetky podmienky súvisiace s predajom.

Pri svojich odhadoch vychádza Skupina z výsledkov dosiahnutých v minulosti pri zohľadnení typu zákazníka, transakcie a podmienok konkrétnej zmeny.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

2 Významné účtovné zásady a účtovné metódy (pokračovanie)**(i) Výnosy z predaja vlastnej výroby a tovaru**

Výnosy z predaja vlastnej výroby a tovaru sú vykázané, ak Skupina previedla podstatné riziká a výhody vlastníckeho práva na kupujúceho a neponechala si ani pokračujúcu zainteresovanosť manažmentu ani efektívnu kontrolu nad predanou vlastnou výrobou a tovarom.

(ii) Výnosy z predaja služieb

Výnosy z predaja služieb sú zaučtované v období, kedy boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento stav rozpracovanosti je spoľahlivo zistený na základe pomeru skutočne poskytnutých služieb a celkového rozsahu dohodnutých služieb.

(iii) Úrokové výnosy a náklady

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výkaze ziskov a strát za všetky dlhové nástroje použitím efektívnej úrokovej miery.

Táto metóda časovo rozlišuje všetky poplatky zaplatené alebo prijaté medzi zmluvnými stranami, ktoré sú integrálnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky ostatné prémie alebo diskonty.

(iv) Výnosy z dividend a podielov na zisku

Výnosy z dividend a podielov na zisku sa zaučtujú v čase vzniku práva vlastníka na prijatie platby.

2.21 Leasing

Leasing, pri ktorom významnú časť rizika a výhod vyplývajúcich z vlastníctva nesie prenajímateľ, je klasifikovaný ako operatívny leasing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho leasingu (znížené o zvýhodnenia poskytnuté prenajímateľom) sa účtujú do výkazu ziskov a strát rovnomerne po celú dobu trvania leasingu.

Leasing, pri ktorom Skupina preberá všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom, je klasifikovaný ako finančný leasing. Vykazuje sa v reálnej hodnote ku dňu obstarania, alebo v súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok v prípade, že je nižšia.

Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady. Závazky z prenájmu, po odpočítaní finančných nákladov, sú súčasťou dlhodobých záväzkov. Nákladové úroky sa účtujú do výkazu ziskov a strát počas doby leasingu tak, aby bola zaistená konštantná úroková miera zostatku záväzku za každé obdobie. Majetok obstaraný na základe finančného leasingu sa odpisuje počas doby životnosti majetku alebo počas doby leasingu, podľa toho ktorá doba je kratšia.

2.22 Výplata dividend

Výplata dividend akcionárom Spoločnosti sa vykazuje v účtovnej závierke Skupiny ako záväzok v období, kedy ich schválili akcionári Spoločnosti. Dividendy sa vyplácajú zo zisku vykazaného podľa slovenských účtovných predpisov.

3 Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Činnosť Skupiny je vystavená celému radu finančných rizík: trhové riziko (vrátane rizika úrokovej sadzby ovplyvňujúceho peňažné toky), úverového rizika a rizika likvidity. Celková stratégia riadenia rizík Skupiny sa snaží minimalizovať potenciálne negatívne dopady na finančnú výkonnosť Skupiny.

(i) Úverové riziko súvisiace s pohľadávkami

Úverové riziko sa vzťahuje na riziko straty, keď si dlžník alebo protistrana nebude môcť splniť svoje finančné záväzky v plnej výške. Úverové riziko Skupiny vzniká hlavne v súvislosti s poskytnutím služieb personálneho lízingu pre firemných odberateľov. Žiaden z týchto odberateľov, či už jednotlivou alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok v zmysle platnej politiky riadenia rizika. Skupina má zavedené postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali firemným odberateľom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

(ii) Trhové riziko

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce peňažné toky

Skupina je vystavená riziku zmeny úrokovej sadzby v dôsledku pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty.

Skupina dynamicky analyzuje vystavenie sa úrokovému riziku. Simulujú sa rôzne scenáre s prihliadnutím na refinancovanie, obnovenie existujúcej pozície, alternatívne financovanie a zabezpečovanie. Na základe týchto scenárov, Skupina vyčíslil vplyv na zisk a stratu zo zmien úrokových sadzieb. Pre každú simuláciu a pre všetky meny je stanovená rovnaká zmena úrokových sadzieb. Tieto scenáre pôsobia iba na záväzky, ktoré predstavujú hlavné úročené pozície.

Menové riziko

Skupina podniká na medzinárodnom trhu a je vystavená menovému riziku z rôznych mien, predovšetkým s ohľadom na zmeny českej koruny („CZK“). Menové riziko vzniká z budúcich obchodných transakcií, aktív a pasív zo zahraničných operácií.

Skupina nadobudla subjekty podnikajúce v zahraničí, ktorých čisté aktíva sú vystavené riziku prepočtu cudzích mien. Toto menové riziko vyplývajúce z čistých aktív Skupiny je riadené predovšetkým prostredníctvom pôžičiek denominovaných v príslušných cudzích menách.

(iii) Riziko likvidity

Cash-flow projekcie sú uskutočňované v jednotlivých prevádzkových jednotkách Skupiny a sú agregované skupinovými financiami. Skupinové financie monitorujú roľovanie predpovedí požiadaviek na likviditu Skupiny s cieľom zaistiť dostatok peňažných prostriedkov na plnenie prevádzkových potrieb pri udržaní dostatočného množstva nevyčerpaných úverových prísľubov v čase tak, aby Skupina neprekročila limity požičiavania alebo úverové podmienky (kde je to aplikovateľné) na ľubovoľnom cudzom financovaní. Finančné predpovede berú do úvahy skupinový dlhový finančný plán, súlad s úverovými podmienkami, súlad s interne stanovenými cieľmi súvahových ukazovateľov a ak je aplikovateľné s externými regulátormi alebo zákonnými požiadavkami – napr. menové reštrikcie.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

3 Riadenie kapitálového rizika

Cieľom skupiny pri riadení kapitálového rizika je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach, návratnosť kapitálu pre akcionárov, úžitok pre ostatných majiteľov podielov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu pri znížení nákladov.

Aby Skupina mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných dividend, vrátiť kapitál akcionárom, vydať nové akcie alebo predať majetok s cieľom znížiť dlh.

Tak ako iné spoločnosti v sektore, aj Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý dlh sa vypočíta ako celkové úvery (vrátane 'krátkodobých a dlhodobých pôžičiek' vykázaných v konsolidovanej súvahe) znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané v konsolidovanej súvahe plus čistý dlh.

Ukazovatele dlhu k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 boli nasledujúce:

	2021	2020
Celkové úvery, netto (Poznámka č. 13)	19 932	16 450
Mínus: peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka č. 10)	837	1 359
Čistý dlh	19 095	15 091
Vlastné imanie spolu	10 519	12 154
Celkový kapitál	29 614	27 245
Ukazovateľ dlhu (gearing ratio)	64,48%	55,39%

4 Významné účtovné úsudky, predpoklady a odhady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady, ktoré ovplyvňujú vykazované sumy majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka. Odhady a posúdenia sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností vedenia ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je možné objektívne predpokladať za daných okolností. Zostavenie účtovnej zvierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatňovanie určitých kritických odhadov, ktoré robí vedenie a taktiež určité úsudky v rámci aplikovania účtovných postupov. Úsudky, ktoré majú najvýznamnejší dopad na sumy vykázané v účtovnej zavierke a odhady, v dôsledku ktorých by mohlo byť potrebné vykonať významné úpravy účtovných hodnôt majetku a záväzkov v budúcom účtovnom roku, zahŕňajú:

(i) Odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka sa v súvislosti s daňovými stratami a odpočítateľnými dočasnými rozdielmi vyказuje v rozsahu, v ktorom bude pravdepodobne k dispozícii zdaniteľný zisk, z ktorého bude možné umoriť straty. Úsudok je potrebný na stanovenie výšky odložených daňových aktív, ktoré možno vykázať na základe pravdepodobného časovania a úrovne budúceho zdaniteľného zisku, spolu so stratégiami budúceho daňového plánovania.

(ii) Daňová legislatíva

Slovenské daňové zákony nemajú jednoznačnú interpretáciu. (Poznámka č. 18)

(iii) Goodwill

Goodwill je ročne testovaný na zníženie hodnoty, ak udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že jeho účtovná hodnota môže byť znížená. Pre účtovné obdobie 2021 a 2020 spätné získateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné toky bola určená na základe kalkulácie úžitkovej hodnoty, ktorá vyžaduje použitie predpokladov. Skupina na prepočet využíva model na testovanie znehodnotenia, s využitím 5 ročnej projekcie peňažných tokov, odsúhlasený vyšším manažmentom. Peňažné toky sú po piatich rokoch extrapolované použitím odhadovaných rastových mier. Tieto miery sú aproximované rastovým mierami prislúchajúcimi odvetviu, v ktorom jednotka generujúca peňažné toky operuje.

(iv) Významný vplyv na prevádzku

Pandémia COVID-19 a následná hospodárska kríza vytvorili bezprecedentné výzvy a prestavenie priorit pre všetkých, vrátane Skupiny. Vírus vystavil Skupinu, jej zamestnancov, zákazníkov a partnerov významným zdravotným a bezpečnostným rizikám, počas lockdownu spôsobil nevídané prevádzkové problémy a preveril aj finančnú flexibilitu a silu Skupiny. Personálny lízing bol obzvlášť ťažko zasiahnutý kombináciou šokov na strane dopytu a ponuky, ktoré sa vyskytli súčasne. Pandémia COVID-19 ovplyvnila významné úsudky a neistoty v odhadoch počas daného obdobia. Tieto neistoty boli zohľadnené v určitých oblastiach, napríklad pri testovaní zníženia hodnoty a úverovom riziku.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

5 Dlhodobý hmotný majetok

Názov	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Pozemky, budovy a infraštruktúra	Stroje, zariadenia motorové vozidlá	Inventár	Spolu
1. január 2021					
Obstarávacia cena	-	-	960	-	960
Oprávky	-	-	-679	-	-679
Zostatková hodnota	-	-	281	-	281
Stav na začiatku obdobia	-	-	281	-	281
Akvízia dcérskej spoločnosti	-	-	-	-	-
Prírastky	5	-	91	-	96
Úbytky	-	-	-87	-	-87
Transfer	-	-	-	-	-
Odpisy (Poznámka č. 17)	-	-	-104	-	-104
Stav na konci obdobia	5	-	181	-	186
31. December 2021					
Obstarávacia cena	5	-	966	-	971
Oprávky	-	-	-785	-	-785
Zostatková hodnota	5	-	181	-	186

Názov	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Pozemky, budovy a infraštruktúra	Stroje, zariadenia motorové vozidlá	Inventár	Spolu
1. január 2020					
Obstarávacia cena	-	-	1 145	-	1 145
Oprávky	-	-	-633	-	-633
Zostatková hodnota	-	-	512	-	512
Stav na začiatku obdobia	-	-	512	-	512
Akvízia dcérskej spoločnosti	-	102	4	-	106
Prírastky	-	-	162	-	162
Úbytky	-	-102	-215	-	-317
Transfer	-	-	-	-	-
Odpisy (Poznámka č. 17)	-	-	-182	-	-182
Stav na konci obdobia	-	-	281	-	281
31. December 2020					
Obstarávacia cena	-	-	960	-	960
Oprávky	-	-	-679	-	-679
Zostatková hodnota	-	-	281	-	281

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6 Nehmotný majetok

	Software	Iný nehmotný majetok	Goodwill	Neamortizovaný nehmotný majetok	Spolu
1. január 2021					
Obstarávacia cena	850	165	34 391	16 070	51 476
Oprávky	-835	-165	-21 699	-	-22 699
Zostatková hodnota	15	-	12 692	16 070	28 777
Stav na začiatku obdobia	15	-	12 692	16 070	28 777
Akvízia dcérskej spoločnosti	-	-	773	-	773
Zvýšenie / (zníženie) hodnoty nehmotného neamortizovaného majetku (kmeň kontraktov)	-	-	-	1 244	1 244
Prírastky	36	-	-	-	36
Úbytky	-	-	-	-	-
Zníženie hodnoty nehmotného majetku **	-	-	-277	-	-277
Amortizácia (Poznámka č. 17)	-47	-	-	-	-47
Stav na konci obdobia	4	-	13 188	17 314	30 506
31. december 2021					
Obstarávacia cena	887	165	35 164	17 314	53 530
Oprávky	-883	-165	-21 976	-	-23 024
Zostatková hodnota	4	-	13 188	17 314	30 506
	Software	Iný nehmotný majetok	Goodwill	Neamortizovaný nehmotný majetok	Spolu
1. január 2020					
Obstarávacia cena	1 377	165	34 000	9 340	44 882
Oprávky	-835	-44	-18 800	-	-19 679
Zostatková hodnota	542	121	15 200	9 340	25 203
Stav na začiatku obdobia	542	121	15 200	9 340	25 203
Akvízia dcérskej spoločnosti	-	-	391	-	391
Obstaranie nehmotného majetku	-	-	-	-	-
Úbytky*	-502	-	-	-	-502
Zvýšenie / (zníženie) hodnoty nehmotného neamortizovaného majetku (kmeň kontraktov)	-	-	-	6 730	6 730
Zníženie hodnoty nehmotného majetku **	-	-	-2 899	-	-2 899
Amortizácia (Poznámka č. 17)	-25	-121	-	-	-146
Stav na konci obdobia	15	-	12 692	16 070	28 777
31. december 2020					
Obstarávacia cena	850	165	34 391	16 070	51 476
Oprávky	-835	-165	-21 699	-	-22 699
Zostatková hodnota	15	-	12 692	16 070	28 777

*Spoločnosť vyvíjala vlastný softvér a náklady týkajúce sa vývoja softvéru, ktoré priebežne vznikali, boli aktivované do majetku. Spoločnosť v roku 2020 rozhodla o trvalom zastavení prác na vývoji vlastného softvéru. V súvislosti so zastavením prác Spoločnosť zaúčtovala do nákladov 502 tis. Eur ako tzv. zmarenú investíciu.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6 Nehmotný majetok (pokračovanie)

**V roku 2021, na základe výhľadu budúcich výnosov z personálneho lízingu, Spoločnosť znížila hodnotu goodwillu získaného pri akvizíciách o 277 tis. EUR (v roku 2020: 2 899 tis. EUR).

Goodwill vo výške 314 tis. EUR z akvizície spoločnosti Wincott CZ, s.r.o. uskutočnenej v roku 2011 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (8 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-305 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 314 tis. EUR.

Goodwill vo výške 72 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Double you, s.r.o. uskutočnenej v roku 2012 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (8 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-64 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 72 tis. EUR.

Goodwill vo výške 386 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Slovakia s. r. o. uskutočnenej v roku 2017 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (722 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (336 tis. EUR).

Goodwill vo výške 2 267 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Czech s.r.o. uskutočnenej v roku 2017 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (3 071 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (804 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšil goodwill z akvizície o cenu obstarania 5%-né podielu na základnom imaní spoločnosti vo výške 61 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 2 329 EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 1 082 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2020 znížila hodnotu goodwillu vo výške 1 104 tis. EUR.

Goodwill vo výške 53 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Job s. r. o. uskutočnenej v roku 2017 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (58 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (5 tis. EUR).

Goodwill vo výške 7 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Quality s. r. o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (14 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (7 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2020 znížila hodnotu goodwillu vo výške 7 tis. EUR.

Goodwill vo výške 6 260 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia People CZ a.s. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (2 414 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-3 846 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 1 467 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 7 727 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 2 829 tis. EUR.

Goodwill vo výške 1 128 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia CZ Alpha s.r.o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (1 131 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (3 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 275 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 1 403 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 1 403 tis. EUR.

Goodwill vo výške 1 424 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia CZ Beta s.r.o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (1 427 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (3 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 1 100 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 2 524 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 1 301 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2020 znížila hodnotu goodwillu vo výške 991 tis. EUR.

Goodwill vo výške 1 336 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia CZ Gama s.r.o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (1 366 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (30 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 1 510 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 2 847 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 2 091 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2020 znížila hodnotu goodwillu vo výške 755 tis. EUR.

Goodwill vo výške 2 168 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia People SK s.r.o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (2 489 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (321 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 1 723 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 3 891 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 3 849 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2020 znížila hodnotu goodwillu vo výške 42 tis. EUR.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6 Nehmotný majetok (pokračovanie)

Goodwill vo výške 143 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia SK Alpha s.r.o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (916 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (773 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 280 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 423 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 423 tis. EUR.

Goodwill vo výške 190 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Technologies & Media s.r.o. uskutočnenej v roku 2018 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (237 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (47 tis. EUR). V roku 2019 sa navýšila cena obstarania o 3 tis. EUR. Goodwill z akvizície je spolu vo výške 193 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 193 tis. EUR.

Goodwill vo výške 12 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Hungary Kft. uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (154 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (142 tis. EUR).

Goodwill vo výške 206 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Flexibility, s.r.o. uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (206 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (0 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 206 tis. EUR.

Goodwill vo výške 5 863 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Personal Management, a.s. uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (4 736 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (- 1 127 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 4 107 tis. EUR.

Goodwill vo výške 3 258 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Europe, s.r.o. uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (4 264 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (1 006 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 180 tis. EUR. Spoločnosť v roku 2020 znížila hodnotu goodwillu vo výške 3 078 tis. EUR.

Goodwill vo výške 1 744 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Deutschland, GmbH uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (1 624 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-120 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 8 tis. EUR.

Goodwill vo výške 372 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Personal Management SE uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (6 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-366 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 366 tis. EUR.

Goodwill vo výške 360 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Flexibility CZ, s.r.o. uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (0 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-360 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 360 tis. EUR.

Goodwill vo výške 16 tis. EUR z akvizície spoločnosti Edymax Europe CZ, s.r.o. uskutočnenej v roku 2019 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (0 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-16 tis. EUR). Spoločnosť v roku 2019 znížila hodnotu goodwillu vo výške 16 tis. EUR.

Goodwill vo výške 391 tis. EUR z akvizície spoločnosti PERSONEL EFEKT, s.r.o. uskutočnenej v roku 2020 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (470 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (79 tis. EUR).

Goodwill vo výške 18 tis. EUR z akvizície spoločnosti JOFEX CZECH Weldhunters s. r. o. uskutočnenej v roku 2021 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (0 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-18 tis. EUR).

Goodwill vo výške 140 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia ASU Job s.r.o. uskutočnenej v roku 2021 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (50 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (-90 tis. EUR).

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***6 Nehmotný majetok (pokračovanie)**

Goodwill vo výške 570 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Job s.r.o. uskutočnenej v roku 2021 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (610 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (40 tis. EUR).

Goodwill vo výške 45 tis. EUR z akvizície spoločnosti Manuvia Slovakia s.r.o. uskutočnenej v roku 2021 predstavoval sumu, o ktorú cena obstarania (63 tis. EUR) prevyšovala reálnu hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov a podmienených záväzkov obstaranej dcérskej spoločnosti (18 tis. EUR).

7 Investície v spoločných podnikoch a v podnikoch s podstatným vplyvom

	2021	2020
1. január	96	164
Úbytok podielov v spoločných podnikoch a v podnikoch s podstatným vplyvom	-	-
Vyplatené dividendy	-	-37
Podiel na (strate)/zisku	117	-31
31. December	213	96

Podiel Skupiny na výsledkoch spoločných podnikov a podnikov s podstatným vplyvom, z ktorých žiaden nie je vedený na burze a ktorých agregované aktíva (zahrňujúc goodwill) a záväzky sú nasledovné:

Názov	Krajina registrácie	Aktíva	Záväzky	Tržby	Zisk/ (Strata)	Podiel v %
2021						
Promet Jobs, s.r.o.	CZ	632	755	2 552	151	50
PROMET WORKS s.r.o.	CZ	95	165	1 535	83	50
Manuvia STIGMA s.r.o.	SK	34	15	2	-1	25
31. december 2021		761	935	4 089	233	-

Názov	Krajina registrácie	Aktíva	Záväzky	Tržby	Zisk/ (Strata)	Podiel v %
2020						
JOFEX CZECH Weldhunters s. r. o.	SK	-	24	5	-	25
Manuvia Asu Job s.r.o.	CZ	635	692	1 561	-36	25
Promet Jobs, s.r.o.	CZ	806	1 061	2 772	-198	50
PROMET WORKS s.r.o.	CZ	393	325	1 169	30	50
Manuvia STIGMA s.r.o.	SK	39	18	125	-22	25
31. december 2020		1 873	2 120	5 632	-226	-

8 Zásoby

	2021	2020
Tovar	301	241
Materiál	20	28
	321	269

K 31. decembru 2021 Skupina neevidovala pomaly obrátkové zásoby (31. december 2020: 0 tis. EUR).

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	2021	2020
Dlhodobé pohľadávky		
Ostatné pôžičky (a)	615	713
Ostatné pohľadávky	153	2
Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám (b) (Poznámka č. 21)	79	260
Záloha na akvizíciu dcérskej spoločnosti	232	500
Náklady budúcich období	-	-
	1 079	1 475
Krátkodobé pohľadávky		
Obchodné pohľadávky	17 744	19 985
Ostatné pohľadávky vrátane preddavkov	1 715	978
Pohľadávky z dane z príjmu	545	1 035
Daňové pohľadávky (DPH)	338	1 098
Náklady budúcich období	245	207
Ostatné pôžičky (a)	-	374
Mínus: opravná položka k poklesu hodnoty pohľadávok	-287	-1 664
	20 300	22 013
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	21 379	23 488

Skupina k 31. decembru 2021 vykázala opravnú položku na pokles hodnoty obchodných a iných pohľadávok v celkovej hodnote 287 tis. EUR (31. december 2020: 1 664 tis. EUR).

Efektívne úrokové sadzby dlhodobých pohľadávok boli nasledujúce:

	2021	2020
Pôžičky spriazneným stranám	5%	5%
Ostatné pôžičky	5%	5%

Veková štruktúra pôžičiek bola nasledovná:

	6 mesiacov alebo menej	6 – 12 mesiacov	1 – 5 rokov	Nad 5 rokov	Spolu
2021					
Pôžičky spriazneným stranám	-	-	79	-	79
Ostatné pôžičky	-	-	615	-	615
	-	-	694	-	694
2020					
Pôžičky spriazneným stranám	-	-	260	-	260
Ostatné pôžičky	-	374	713	-	1 087
	-	374	973	-	1 347

K 31. decembru 2021 nebolo potrebné tvoriť opravné položky na pôžičky poskytnuté spriazneným stranám a ostatným poskytnutým pôžičkám (2020: neboli tvorené opravné položky).

Maximálne kreditné riziko k súvahovému dňu je do výšky reálnej hodnoty pôžičiek uvedených vyššie. Skupina nemá dlhodobé pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)**

(a) Ostatné pôžičky boli poskytnuté v nasledovných menách:

	2021	2020
EUR	615	976
CZK	-	111
	<u>615</u>	<u>1 087</u>

(b) Pôžičky spriazneným stranám boli poskytnuté v nasledovných menách:

	2021	2020
EUR	79	23
CZK	-	237
	<u>79</u>	<u>260</u>

10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	2021	2020
Peniaze na účte v banke a peňažná hotovosť	<u>837</u>	<u>1 359</u>
	<u>837</u>	<u>1 359</u>

Peniaze na účte v banke činili k 31. decembru 2021 celkovo 598 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 1 180 tis. EUR).

11 Základné imanie, zákonný rezervný fond a ostatné fondy

Základné imanie k 31. decembru 2021 pozostávalo z 100 ks (31. december 2020: 100 ks) vydaných, schválených a splatených kmeňových akcií. Menovitá hodnota jednej akcie je 332 EUR. Vlastníci všetkých kmeňových akcií majú právo hlasovať a dostávať dividendy pomerne v hodnote nimi vlastnených akcií k celkovej hodnote akcií Spoločnosti. Akcionári nemôžu svoje akcie prevádzať bez predchádzajúceho súhlasu ostatných akcionárov.

V roku 2021 bolo vydaných 5 ks prioritných akcií. Menovitá hodnota jednej akcie je 349 EUR.

Skupina k 31. decembru 2021 vykazovala zákonné fondy a ostatné fondy vo výške 40 956 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 39 609 tis. EUR).

Skupina za rok končiaci sa 31. decembra 2021 dosiahla stratu vo výške 1 921 tis. EUR. K tomuto dátumu krátkodobé záväzky prevyšujú jej krátkodobé aktíva o 7 892 tis. EUR. Celková výška dlhodobých úverov vrátane úrokov k 31. decembru 2021, ktoré Skupine poskytli jej akcionári, bola 14 137 tis. EUR. Akcionári Skupiny tieto finančné prostriedky nechávajú Skupine pre jej potrebu k dispozícii pokiaľ ich bude Skupina potrebovať.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

12 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2021	2020
Dlhodobé záväzky		
Ostatné záväzky	883	596
Záväzky zo sociálneho fondu	448	416
	<u>1 331</u>	<u>1 012</u>
Krátkodobé záväzky		
Sociálne zabezpečenie a ostatné odvody	6 366	8 258
Záväzky z obchodného styku	5 229	4 234
DPH a iné dane a poplatky	3 254	4 168
Záväzky voči zamestnancom	3 695	3 532
Ostatné záväzky	3 534	2 270
Výdavky budúcich období	22	69
Výnosy budúcich období	1	3
	<u>22 101</u>	<u>22 534</u>
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	<u>23 432</u>	<u>23 546</u>

K 31. decembru 2021 Skupina evidovala záväzky po splatnosti v celkovej výške 2 363 tis. EUR.

13 Úvery

	2021	2020
Dlhodobé úvery		
Pôžičky od spriaznených strán (Poznámka č. 21)	14 172	13 579
Bankové úvery	-	800
Ostatné pôžičky	41	46
	<u>14 213</u>	<u>14 425</u>
Krátkodobé úvery		
Bankové úvery	3 098	2 025
Ostatné pôžičky	2 621	-
	<u>5 719</u>	<u>2 025</u>
Úvery spolu	<u>19 932</u>	<u>16 450</u>

Riziká, ktorým sú vystavené pôžičky Skupiny z titulu zmien úrokových sadzieb a obdobia, kedy dochádza k preceneniu, sú k súvahovému dňu nasledujúce:

	2021	2020
6 mesiacov a menej	-	-
6 – 12 mesiacov	5 719	2 025
1-5 rokov	14 213	14 425
Nad 5 rokov	-	-
	<u>19 932</u>	<u>16 450</u>

Účtovná a reálna hodnota úverov je nasledujúca:

	Účtovná hodnota		Fair Value	
	2021	2020	2021	2020
Bankové úvery	3 098	2 825	3 098	2 825
Pôžičky od spriaznených strán	14 172	13 579	14 172	13 579
Ostatné pôžičky	2 662	46	2 662	46
	<u>19 932</u>	<u>16 450</u>	<u>19 932</u>	<u>16 450</u>

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***13 Úvery (pokračovanie)**

Úvery Skupiny boli poskytnuté v nasledovných menách:

	2021	2020
EUR	14 638	16 450
CZK	5 294	-
	<u>19 932</u>	<u>16 450</u>

14 Odložená daň z príjmov

	2021	2020
Odložená daňová pohľadávka		
Na začiatku roka	-2 123	-1 998
Odložená daňová pohľadávka	149	-125
	<u>-1 974</u>	<u>-2 123</u>
Odložený daňový záväzok		
Na začiatku roka	-	-
Odložený daňový záväzok	5	-
	<u>5</u>	<u>-</u>
Odložená daňová pohľadávka (netto)	<u><u>-1 969</u></u>	<u><u>-2 123</u></u>

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, pred kompenzáciou zostatkov v rámci tej istej daňovej jurisdikcie:

	1. január 2021	(Náklad)/ výnos vo výkaze ziskov a strát	(Náklad)/ výnos vykázaný v súvahe	31. december 2021
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	-2 123	193	-39	-1 969
	<u>-2 123</u>	<u>193</u>	<u>-39</u>	<u>-1 969</u>
	1. január 2020	(Náklad)/ výnos vo výkaze ziskov a strát	(Náklad)/ výnos vykázaný v súvahe	31. december 2020
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	-1 998	-67	-58	-2 123
	<u>-1 998</u>	<u>-67</u>	<u>-58</u>	<u>-2 123</u>

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***15 Finančné výnosy a náklady**

	2021	2020
Ostatné výnosy / (náklady) z vnútrokupinovej reorganizácie	-	11
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	-	-
Predané cenné papiere a podiely	-	-
Prijaté dividendy	-	37
Podiel na zisku spoločných podnikov a podnikov s podstatným vplyvom	117	-30
	117	18
Kurzové zisky / (straty), netto	-90	177
	-90	177
Výnosové úroky	10	35
Ostatné finančné výnosy / (náklady)	14	32
Faktoringové poplatky	-47	-128
Bankové poplatky	-173	-194
Poistenie	-603	-700
Nákladové úroky	-1 293	-780
	-2 092	-1 735
	-2 065	-1 540

16 Tržby a ostatné príjmy

	2021	2020
Personálny leasing	108 616	102 855
Ostatné služby	860	1 674
Sprostredkovanie	10	593
Tržby z predaja tovaru	19	29
	109 505	105 151

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***17 Náklady a výnosy podľa charakteru****Výnosy a náklady na personálny leasing:**

	2021	2020
Výnosy (Poznámka č. 16)	109 505	105 151
Mzdové náklady (leasing)	-58 037	-56 811
Náklady na sociálne zabezpečenie (leasing)	-19 754	-20 664
	-77 791	-77 475
Ubytovanie zamestnancov	-5 275	-6 946
Ostatné služby	-4 992	-3 083
Živnostníci	-2 185	-3 288
Prenájom priestorov	-1 854	-1 214
Doprava zamestnancov	-1 673	-1 877
Spotreba materiálu a energie	-873	-
Sprostredkovanie	-851	-403
Stravovanie zamestnancov	-506	-842
Cestovné	-404	-2 364
Lekárske prehliadky	-306	-232
Prenájom áut	-226	-1 205
Marketing a náklady na reprezentáciu	-177	-363
Poštovné a prepravné služby	-141	-396
Predaný tovar	-103	-
IT služby	-47	-155
Ekonomické a obchodné služby	-39	-106
Telekomunikačné služby	-19	-176
Školenia	-14	-39
Opravy a údržba	-2	-2
	-19 687	-22 691
Hrubá marža	12 027	4 985

Náklady na prevádzku:

	2021	2020
Mzdové náklady (ostatné)	-4 730	-2 225
Náklady na sociálne zabezpečenie (ostatné)	-1 976	-724
	-6 706	-2 949
Ostatné služby	-355	-261
Prenájom áut	-704	-490
Prenájom priestorov	-186	-247
Marketing a náklady	-198	-138
IT služby	-164	-251
Telekomunikačné služby	-154	-183
Právne služby	-362	-106
Poradenské a konzultačné služby	-66	-553
Ubytovanie zamestnancov	-37	-28
Cestovné	-23	-10
Náklady na reprezentáciu	-20	-91
Školenia	-9	-3
Doprava zamestnancov	-9	-
Stravovanie zamestnancov	-4	-156
	-2 291	-2 517

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***17 Náklady a výnosy podľa charakteru (pokračovanie)**

Odpisy a amortizácia	-151	-328
	<u>-151</u>	<u>-328</u>
Ostatné prevádzkové náklady, netto	916	-65
	<u>916</u>	<u>-65</u>
Prevádzkový výsledok, upravený	<u>3 795</u>	<u>-874</u>
Zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku:		
	2021	2020
Zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku	-277	-2 899
	<u>-277</u>	<u>-2 899</u>
Jednorazové náklady:		
	2021	2020
Zmluvné a ostatné pokuty	-1 330	-
Edymax razové náklady	-538	-
Náklady na reorganizáciu skupiny	-224	-651
Náhrady škôd	-212	-
Odstupné – reorganizácia	-143	-
Nájomné – reorganizácia	-116	-
Odpis pohľadávok	-82	-692
MFC ukončenie – penále	-60	-
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	-28	-1 115
Rezervy na sankcie	-2	-1 726
Rozpustenie Management fee	-	-604
Rezervy na materské dovolenky	-	-507
Zrušenie kapitalizácie softvéru	-	-502
	<u>-2 735</u>	<u>-5 797</u>
Prevádzkový výsledok, netto	<u>783</u>	<u>-9 570</u>

Pandémia COVID-19 aj v roku 2021 ovplyvnila významné úsudky a neistoty v odhadoch počas daného obdobia. K tomu sa pridala aj kríza na čipovom trhu a s tým spojené obmedzenie výroby časti zákazníkov Skupiny. Tieto neistoty boli zohľadnené v určitých oblastiach, napríklad pri testovaní zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a úverovom riziku.

Počas roka 2021 začala Skupina s plánovaním jej reorganizácií v spolupráci s konzultačnými a právnymi firmami. Náklady na reorganizáciu boli vyčíslené na 244 tis. EUR.

Skupina v roku 2021 zohľadnila výšku penále a úrokov z omeškania voči inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia. Na základe toho v roku 2021 doúčtovala rezervy na príslušenstvo k dlhu voči inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia v celkovej výške 1 330 tis. Eur.

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***17 Náklady a výnosy podľa charakteru (pokračovanie)****Finančné náklady a finančné výnosy:**

	2021	2020
Nákladové úroky	-1 293	-780
Poistenie	-603	-700
Bankové poplatky	-173	-194
Kurzové zisky / (straty), netto	-90	177
Faktoringové poplatky	-47	-128
Ostatné finančné výnosy	14	32
Výnosové úroky	10	35
Prijaté dividendy	-	37
Ostatné výnosy / (náklady) z vnútrogrupinovej reorganizácie	-	11
Podiel na zisku spoločných podnikov a podnikov s podstatným vplyvom	117	-30
Finančný výsledok, netto	-2 065	-1 540
Zisk / (strata) pred zdanením	-1 282	-11 110
Daň z príjmov:		
Splatná daň	-446	-1 479
Odložená daň	-193	67
Celková vykázaná daň	-639	-1 412
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-1 921	-12 522

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***18 Splatná daň z príjmov**

	2021	2020
Daň splatná	446	1 479
	446	1 479

Porovnanie vykázaných nákladov na daň z príjmov a teoretickej dane, ktorá vznikla použitím štandardných daňových sadzieb je nasledovné:

	2021	2020
Zisk pred zdanením	-1 282	-11 110
Teoretická daň z príjmov vypočítaná sadzbou dane platnou v príslušnej daňovej jurisdikcie (CZ: 19%, SK: 21%)	-1 676	-2 363
Príjem nepodliehajúci dani	-692	-568
Daňovo neuznané náklady	1 353	3 157
Použitie predchádzajúco nevykázaných daňových strát	-53	-25
Vplyv nevykázaného odloženého daňového záväzku / pohľadávky	622	1 211
Celková vykázaná daň	-446	1 412
Splatná daň	446	1 479
Odložená daň	193	-67
Celková vykázaná daň	639	1 412

19 Podmienené a iné záväzky**Daňová legislatíva**

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli dostatočne otestované v praxi. Výsledkom toho je určitá neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense, alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie. Manažment Skupiny si nie je vedomý žiadnych okolností, ktorých výsledkom by mohol byť vznik významného nákladu v tejto súvislosti.

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2021 Skupina neevidovala žiadne kapitálové záväzky (2020: žiadne kapitálové záväzky).

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

20 Podnikové kombinácie

V roku 2021 Skupina nadobudla 75% podiel na základnom imaní spoločnosti Manuvia ASU Job s.r.o., ktorá sa zaoberá personálnym leasingom, za hodnotu 50 tis. EUR.

Podrobné údaje o čistých aktívach nadobudnutej spoločnosti a výsledku z transakcie sú nasledovné:

Obstarávacia alokovaná cena celkom	50
Reálna hodnota podielu čistých aktív nadobudnutej spoločnosti	-90
Goodwill	140

	Fair value	Účtovná hodnota
Dlhodobý hmotný majetok	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-
Dlhodobý finančný majetok	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	299	299
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	274	274
Časové rozlíšenie	-	-
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-692	-692
Vlastné imanie	-119	-119
Menšinové podiely (25%)	-29	
Obstarané vlastné imanie netto	-90	

Kúpna cena vyplatená v hotovosti	50
Peňažné prostriedky a ekvivalenty v nadobudnutej dcérskej spoločnosti	15
Úbytok peňažných prostriedkov z titulu akvizície	35

V roku 2021 Skupina nadobudla 75% podiel na základnom imaní spoločnosti JOFEX CZECH Weldhunters s. r. o., ktorá sa zaoberá personálnym leasingom, za hodnotu 0 tis. EUR.

Podrobné údaje o čistých aktívach nadobudnutej spoločnosti a výsledku z transakcie sú nasledovné:

Obstarávacia alokovaná cena celkom	-
Reálna hodnota podielu čistých aktív nadobudnutej spoločnosti	-18
Goodwill	18

	Fair value	Účtovná hodnota
Dlhodobý hmotný majetok	-	-
Dlhodobý nehmotný majetok	-	-
Dlhodobý finančný majetok	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	-	-
Časové rozlíšenie	-	-
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-24	-24
Vlastné imanie	-24	-24
Menšinové podiely (25%)	-6	
Obstarané vlastné imanie netto	-18	

Kúpna cena vyplatená v hotovosti	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty v nadobudnutej dcérskej spoločnosti	-
Úbytok peňažných prostriedkov z titulu akvizície	-

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***21 Transakcie so spriaznenými osobami**

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

Pôžičky poskytnuté spoločne kontrolovaným podnikom:

	2021	2020
1. január	260	591
Pôžičky poskytnuté v priebehu roka	3	1 467
Prijaté splátky úverov	-16	-1 674
Výnosové úroky	-	14
Zaplatené úroky	-	-12
Iné nepeňažné transakcie	-168	-114
Kurzové rozdiely	-	-12
31. december	79	260

Pôžičky prijaté od spoločne kontrolovaných podnikov:

	2021	2020
1. január	25	701
Pôžičky prijaté v priebehu roka	13	1 972
Zaplatené splátky pôžičiek	-5	-2 303
Nákladové úroky	-	18
Zaplatené úroky	-	-24
Iné nepeňažné operácie	1	-290
Kurzové rozdiely	-	-49
31. december	34	25

Pôžičky prijaté od materskej spoločnosti:

	2021	2020
1. január	9 590	3 226
Pôžičky prijaté v priebehu roka	120	6 178
Zaplatené splátky pôžičiek	-	-2
Nákladové úroky	469	282
Zaplatené úroky	-119	-94
Kurzové rozdiely	-	-
31. december	10 060	9 590

Pôžičky prijaté od konečnej materskej spoločnosti:

	2021	2020
1. január	-	6 709
Pôžičky prijaté v priebehu roka	-	3 175
Zaplatené splátky pôžičiek	-	-4 293
Nákladové úroky	-	148
Zaplatené úroky	-	-297
Kapitalizácia pôžičky	-	-5 270
Kurzové rozdiely	-	-172
31. december	-	-

Manuvia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2021

*(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)***21 Transakcie so spriaznenými osobami (pokračovanie)**

Pôžičky prijaté od iných spriaznených strán:

	2021	2020
1. január	3 963	2 955
Pôžičky prijaté v priebehu roka	489	3 747
Zaplatené splátky pôžičiek	-493	-2 827
Nákladové úroky	197	219
Zaplatené úroky	-87	-131
Kurzové rozdiely	8	-
31. december	4 077	3 963

Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám spolu:

	2021	2020
1. január	260	591
Pôžičky poskytnuté v priebehu roka	3	1 467
Prijaté splátky úverov	-16	-1 674
Výnosové úroky	-	14
Zaplatené úroky	-	-12
Iné nepeňažné operácie	-168	-114
Kurzové rozdiely	-	-12
31. december	79	260

Pôžičky prijaté od spriaznených strán spolu:

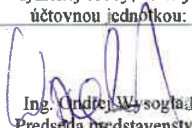
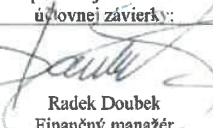
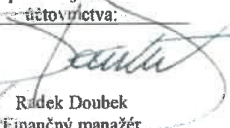
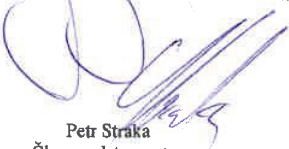
	2021	2020
1. január	13 578	13 591
Pôžičky prijaté v priebehu roka	622	15 072
Zaplatené splátky pôžičiek	-498	-9 425
Nákladové úroky	666	667
Zaplatené úroky	-206	-546
Iné nepeňažné transakcie	1	-290
Kapitalizácia pôžičky	-	-5 270
Kurzové rozdiely	8	-221
31. december	14 171	13 578

V roku 2021 členovia predstavenstva poberali odmeny vo výške 159 tis. EUR (2020: 175 tis. EUR).

Manuvia, a.s.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021
(Všetky hodnoty sú uvedené v tis. EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

22 Udalosti po súvahovom dni

V júli 2021, na základe Zmluvy o akvizícii záujmových spoločností zo dňa 5. októbra 2020 (ďalej len „Zmluva o akvizícii záujmových spoločností“), Spoločnosť uhradila časť kúpnej ceny 500 tis. Eur za nadobudnutie ďalších 10% obchodného podielu v záujmových spoločnostiach MANUVIA Slovakia s.r.o., MANUVIA Czech s.r.o., MANUVIA Moravia s.r.o. a MANUVIA Job s.r.o. Do konca roku 2022 má Spoločnosť na základe Zmluvy o akvizícii záujmových spoločností doplatiť 500 tis. Eur a stať sa 100%-ným vlastníkom záujmových spoločností.

Prípravené dňa:	Podpis štatutárneho orgánu alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
30. septembra 2022	 Ing. Ondřej Vysočák Predseda predstavenstva	 Radek Doubek Finančný manažér	 Radek Doubek Finančný manažér
30. septembra 2022	 Petr Straka Člen predstavenstva		