

Todos group, s. r. o.

Konsolidovaná účtovná zvierka zostavená podľa IFRS
v znení prijatom EÚ
k 31. decembru 2019

Obsah

Konsolidovaná súvaha

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku hospodárenia

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Príloha: štruktúra Skupiny

Konsolidovaná súvaha k 31. decembru 2019

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou

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

	Pozn.	Stav k 31. decembru	
		2019	2018
Neobežný majetok			
Budovy, stroje, prístroje a zariadenia	4.	24 307	24 276
Dlhodobý nehmotný majetok	5.	8	13
Goodwill	5.		
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		8	13
Pridružené a spoločné podniky	7.		
Odložená daňová pohľadávka	13.	5	249
Finančné investície držané do splatnosti	10.	4	4
Pohľadávky z poskytnutých úverov	8.	(173)	(90)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	9.	3 001	3 040
Finančný majetok určený na predaj	11.		
Náklady budúcich období	15.		
		27 152	27 492
Obežný majetok			
Zásoby	12.	9 270	7 733
Splatná daň z príjmov			
Finančné investície držané do splatnosti	10.	8 270	5 576
Pohľadávky z poskytnutých úverov	8.		
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	9.	(5)	
Finančný majetok určený na predaj	11.		
Náklady budúcich období	15.	125	106
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	14.	2 637	1 727
Dlhodobý majetok držaný na predaj a majetok začlenený do skupín majetku určeného na predaj do jedného roka	16.		
		20 297	15 142
MAJETOK SPOLU		47 449	42 634

Poznámky na stranách 9 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaná súvaha k 31. decembru 2019 (pokračovanie)

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou

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

	Pozn.	Stav k 31. decembru	
		2019	2018
Vlastné imanie			
Základné imanie	17.	908	908
Ostatné kapitálové vklady		388	388
Hospodárske výsledky minulých období		8 626	6 091
Nekontrolné podiely			
Vlastné imanie spolu		9 922	7 387
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	18.		
Vlastné dlhopisy	18.		
Ostatné úvery a pôžičky	18.	14 311	14 126
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	20.	13 960	14 625
Rezerva na výplatu odchodného zamestnancom	20.		
Rezervy	21.		
Odložený daňový záväzok	13.	1 964	1 993
Výnosy budúcich období	22.		
		30 235	30 744
Krátkodobé záväzky			
Bankové úvery	18.		
Bankové úvery – kontokorenty	18.	204	
Vlastné dlhopisy	18.		
Ostatné úvery a pôžičky	18.	4 466	2 841
Finančné deriváty	19.		
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	20.	1 389	1 003
Rezervy	21.	217	201
Splatná daň z príjmu	20.	1 016	439
Výnosy budúcich období	22.		19
		7 292	4 503
Záväzky začlenené do skupín majetku určeného na predaj	16.		
Záväzky spolu		37 527	35 247
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		47 449	42 634

Poznámky na stranách 9 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci 31. decembra 2019

zostavený podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou

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

	Pozn.	Rok končiaci 31. Decembra	
		2019	2018
Pokračujúce činnosti			
Tržby	23.	82 594	63 965
Náklady na predaj	25.	(65 984)	(51 841)
Marža		16 610	12 124
Ostatné prevádzkové výnosy	24.	174	372
Odpisy hmotného a nehmotného majetku		(1 894)	(1 518)
Ostatné náklady na predaj a administratívne náklady	26.	(10 929)	(8 980)
Ostatné čisté prevádzkové zisky (straty)	27.	239	90
Zisk (strata) z prevádzkovej činnosti		4 200	2 088
Výnosové úroky	28.	439	330
Nákladové úroky	28.	(641)	(587)
Ostatné čisté finančné zisky (straty)	28.	(164)	(177)
Zisk (strata) z finančnej činnosti		(366)	(434)
Podiely na zisku pridružených a spoločných podnikov			
Zisk (strata) pred zdanením		3 834	1 654
Daň z príjmov	29.	(1 152)	(283)
Čistý zisk (strata) za obdobie z pokračujúcich činnosti		2 682	1 371
Čistý zisk (strata) za obdobie z ukončovaných činnosti	30.		
ČISTÝ ZISK (STRATA) ZA OBDOBIE		2 682	1 371
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia			
Zisk z precenenia majetku			641
Kurzové rozdiely z prepočtu na prezentačnú menu			
Zmeny reálnych hodnôt finančných aktív k dispozícii na predaj			
Daň z príjmov k položkám ostatného komplexného výsledku hospodárenia			(128)
ČISTÝ OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE			513
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA OBDOBIE		2 682	1 884
Čistý zisk (strata) za obdobie pripadajúci na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		2 682	1 371
Nekontrolné podiely			
		2 682	1 371
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie pripadajúci na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		2 682	1 884
Nekontrolné podiely			
		2 682	1 884

Poznámky na stranách 9 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019

zostavený podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou

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

	Zákl. Imanie	Ostatné kap. Vklady	Zmeny v prebytkoch z precenenia	Kumulované kurzové rozdiely z prepočtu na prezentačnú menu	Hospod. výsledky minulých období	SPOLU	Nekontrol né podiely	VLASTNÉ IMANIE SPOLU
Stav k 1.1.2018	908	388	4 710	-	543	6 549	-	6 549
Vplyv zmien účtovných metód								
Opravy chýb					(1 046)	(1 046)		(1 046)
Prehodnotený stav	908	-	4 710	-	(503)	5 503	-	5 503
Čistý zisk (strata) za obdobie	-	-	-	-	1 371	1 371	-	1 371
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia za obdobie (pred daňou z príjmu)	-	-	641	-	-	641	-	641
Daň z príjmu	-	-	(128)	-	-	(128)	-	(128)
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie	-	-	513	-	1 371	1 884	-	1 884
Kapitálové vklady	-	388	-	-	-	388	-	388
Zníženia kapitálových vkladov	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Kúpa / Predaj dcérskych spoločností	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmeny vlastníckych podielov v dcérskych spoločnostiach bez straty kontroly	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2018	908	388	5 223	-	868	7 387	-	7 387
Vplyv zmien účtovných metód	-	-	-	-	-	-	-	-
Opravy chýb	-	-	-	-	(147)	(147)	-	(147)
Prehodnotený stav	908	388	5 223	-	721	7 240	-	7 240
Zmeny v roku								
Čistý zisk (strata) za obdobie	-	-	-	-	2 682	2 682	-	-
Ostatný komplexný výsledok hospodárenia za obdobie (pred daňou z príjmu)	-	-	-	-	-	-	-	-
Daň z príjmu	-	-	-	-	-	-	-	-
Komplexný výsledok hospodárenia za obdobie	-	-	-	-	2 682	2 682	-	2 682
Kapitálové vklady	-	-	-	-	-	-	-	-
Zníženia kapitálových vkladov	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Kúpa / Predaj dcérskych spoločností	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmeny vlastníckych podielov v dcérskych	-	-	-	-	-	-	-	-

spoločnostiach bez straty
kontroly

Stav k

31. decembru 2019	908	388	5 223	-	3 403	9 922	-	9 922
--------------------------	------------	------------	--------------	----------	--------------	--------------	----------	--------------

Poznámky na stranách 9 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2019
<i>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i>		
Zisk (strata) pred zdanením daňou z príjmov		3 834
<i>Úpravy o:</i>		
Odpisy/Amortizácia		1 894
Tvorba/(použitie, zrušenie) opravných položiek k majetku		85
Zmena rezerv a účtov časového rozlíšenia		(38)
Čisté finančné náklady		202
Kurzové (zisky)/straty		
Ostatné úpravy		(160)
Zmeny v peňažných tokoch z predaja aktív a záväzkov začlenených do skupín majetku určeného na predaj		
<i>Zmeny pracovného kapitálu (okrem vplyvu akvizícií)</i>		(1 861)
Zásoby		(1 537)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		(3 678)
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky		3 354
Prijaté úroky		439
Platené úroky		(641)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 754
Daň z príjmu nárokovaná/(zaplatená)		(992)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		2 762
<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>		
Príjmy z predaja neobežného hmotného majetku		
Obstaranie a predaj finančného majetku k dispozícii na predaj a ostatných podielov alebo dlhových finančných nástrojov		
Úvery a pôžičky (poskytnuté)/splatené		
Príjmy z úrokov		
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť		
Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		(1 922)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(1 922)
<i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>		
Príjmy z rôznych ďalších vkladov do vlastného imania majiteľmi účtovnej jednotky		215
Príjmy z vloženého kapitálu od nekontrolných podielov		
Výdavky so znížením kapitálu od nekontrolných podielov		(147)
Príjmy z úverov a ich splácanie		
Splácanie záväzkov z finančného prenájmu		
Zaplatená daň z príjmov		
Dividendy vyplatené zamestnancom		
Vplyv zmeny vlastníckych podielov v dcérskych spoločnostiach bez straty kontroly		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		68
Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		910
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		1 727
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v dcérskych spoločnostiach, v ktorých bola získaná kontrola / (resp. došlo k strate kontroly)		
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	14.	2 637

Poznámky na stranách 9 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

zostavené podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

1. Všeobecné informácie

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci 31. decembra 2019 a zahŕňa spoločnosť Todos group, s. r. o. (ďalej ako "Spoločnosť") a jej dcérske spoločnosti (spolu ďalej ako "Skupina").

Spoločnosť bola založená 16. septembra 2011 a do obchodného registra bola zapísaná ako spoločnosť s ručením obmedzeným dňa 11. októbra 2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 76284/B).

Medzi hlavné činnosti Spoločnosti patria nákup, predaj a prenájom motorových vozidiel rôznych značiek. Oproti minulému obdobiu nedošlo k zmenám v hlavných činnostiach Spoločnosti. Činnosť Skupiny sa koncentruje v oblasti nákupu, predaja a prenájmu motorových vozidiel. Skupina pôsobí v Slovenskej republike.

Konsolidovaná účtovná závierka po jej schválení valným zhromaždením Spoločnosti bude zverejnená priamo v sídle Spoločnosti.

Sídlo Spoločnosti

Spoločnosť od 26.04.2019 sídli na adrese:

Panónska cesta 45A
851 04 Bratislava - mestská časť Petržalka
Slovenská Republika

Identifikačné číslo (IČO) Spoločnosti je: 46 368 329
Daňové identifikačné číslo (DIČ) Spoločnosti je: 2023355202

Štruktúra spoločníkov materskej spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 je nasledovná:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlas. práv
	v tis. Eur	%	%
Peter Vojtko	302 700	33,3	33,3
Miroslav Jaroščák	302 700	33,3	33,3
Braňo Prieložný	302 700	33,3	33,3
Spolu	908 100	100,0	100,0

Štatutárne orgány Spoločnosti

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo k 31. decembru 2019 nasledovné:

Konatelia:
- Peter Vojtko
- Miroslav Jaroščák

Počet zamestnancov

V roku 2019 bol priemerný počet zamestnancov v Skupine 224 (v roku 2018: 215).

Informácie o konsolidovanej Skupine

Zoznam dcérskych spoločností v Skupine a štruktúra Skupiny k 31. Decembru 2019 sú uvedené v Poznámke 6, resp. v prílohe na konci poznámok.

Najdôležitejšie zmeny a udalosti v roku 2019, ktoré ovplyvnili štruktúru konsolidovanej Skupiny, sú nasledovné.

N/A.

2. Súhrn hlavných účtovných zásad a metód

Základné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých vykazovaných období, pokiaľ nie je uvedené inak.

Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2019 bola zostavená v súlade s požiadavkami Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou Úniou, ktoré zahŕňajú všetky IFRS vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB") a interpretácie vydané Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (International Financial Reporting Interpretations Committee – ďalej len „IFRIC“), ktoré boli účinné k 31. decembru 2019.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou Úniou vyžaduje použitie účtovných odhadov a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na špecifické transakcie, na vykazované hodnoty majetku a záväzkov a na údaje v poznámkach o podmienenom majetku a záväzkoch ku dňu konsolidovanej účtovnej závierky, a na vykazované sumy výnosov a nákladov počas vykazovaného obdobia. Aj keď tieto odhady a úsudky sa zakladajú na najlepších možných poznatkoch manažmentu o udalostiach a činnostiach, skutočné výsledky sa nakoniec môžu líšiť od týchto odhadov a očakávaní. Informácie o oblastiach, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené nižšie v poznámkach.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien, akruálneho princípu a za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Skupiny.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Nové účtovné štandardy a interpretácie

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 a neskôr.

Žiadne IFRS štandardy alebo IFRIC interpretácie, ktoré sú prvýkrát účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, nemajú podstatný dopad na Skupinu.

IFRS 9 "Finančné nástroje: Klasifikácia a oceňovanie"

(novelizovaný v júli 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Základné charakteristiky nového štandardu sú nasledovné:

- Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk ("FVOCI") a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok ("FVPL").

- Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov ("SPPI"). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou predať finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku

za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.

- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola prenesená bez zmeny do štandardu IFRS 9. Hlavnou zmenou bude povinnosť účtovnej jednotky vykazať účinky zmien vlastného úverového rizika finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát, v ostatnom komplexnom výsledku.

- IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát ("ECL model"). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.

- Požiadavky hedgingového spôsobu účtovania boli upravené tak, aby zabezpečili lepšie prepojenie s riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu medzi aplikovaním IFRS 9 a pokračovaním v uplatňovaní IAS 39 na všetky hedgingové vzťahy, pretože súčasný štandard sa nezaobera účtovaním makrohedgingu.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016

(vydané 8. decembra 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr v prípade novelizácie štandardu IFRS 12 a 1. januára 2018 alebo neskôr v prípade novelizácie štandardov IFRS 1 a IAS 28)

Vylepšenia sa týkajú troch štandardov. Novelizácia objasňuje rozsah požiadaviek na zverejňovanie v IFRS 12, keď špecifikuje, že požiadavky na zverejňovanie uvedené v IFRS 12 (s výnimkou tých, ktoré sa vzťahujú na sumarizované finančné informácie za dcérske spoločnosti, spoločné podniky a pridružené spoločnosti) sa týkajú majetkových podielov účtovnej jednotky v iných subjektoch, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ako ukončované činnosti v súlade s IFRS 5.

Skupina momentálne posudzuje dopad týchto vylepšení na svoju účtovnú závierku. Vylepšenia zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

IFRS 15 "Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi"

(vydaný 28. mája 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom.

Skupina momentálne posudzuje dopad nového štandardu na účtovnú závierku.

Vylepšenia k IFRS 15 "Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi"

(vydaný 12. apríla 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Novela nemení základné princípy štandardu, ale upresňuje, ako sa tieto princípy majú aplikovať. Novela objasňuje, ako v rámci zmluvy identifikovať povinnosť plnenia zákazníkovi (povinnosť dodať tovar alebo služby), ako stanoviť, či spoločnosť je primárne zodpovedná za dodanie (ako dodávateľ tovaru alebo služby) alebo je len sprostredkovateľom (zodpovedná za sprostredkovanie tovaru alebo služby), i ako stanoviť, či sa výnos z licencie má účtovať v stanovenom čase alebo počas určitého obdobia. Okrem týchto upresnení obsahuje novela aj dve dodatočné oslobodenia s cieľom znížiť náklady a komplexnosť v čase prvej implementácie štandardu.

Skupina momentálne posudzuje dopad vylepšení na svoju účtovnú závierku. Tieto vylepšenia zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

IFRS 16 "Lízingy"

(vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)

Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. Pre každý lízing platí, že na začiatku lízingového vzťahu nájomca získava právo používať určitý majetok a ak sú lízingové splátky uhrádzané počas istej doby, tak získava aj financovanie. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykazať:

(a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a

(b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát.

Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu.

Iniciatíva o zverejňovaní - Novela IAS 7

(vydaná 29. januára 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr)
Táto novela bude požadovať zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančných aktivít.
Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRIC 22 – Transakcie a preddavky v cudzej mene

(vydané 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018)

Interpretácia sa zaoberá tým, ako určiť dátum transakcie pre účely stanovenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní príslušného aktíva, nákladu alebo výnosu (resp. ich časti) pri odúčtovaní nemonetárneho aktíva alebo nemonetárneho záväzku vyplývajúceho z preddavku v cudzej mene. Podľa IAS 21 sa za dátum transakcie pre účely stanovenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní príslušného aktíva, nákladu alebo výnosu (resp. ich časti), považuje deň, v ktorom účtovná jednotka prvotne vykáže nepeňažné aktívum, resp. nepeňažný záväzok vyplývajúce/-i z preddavku v cudzej mene. V prípade viacerých zálohových platieb, resp. vopred prijatých preddavkov potom musí účtovná jednotka určiť dátum transakcie pre každú zálohovú platbu, resp. každý preddavok. IFRIC 22 sa bude aplikovať iba v situáciách, kedy účtovná jednotka vykáže nepeňažné aktívum, resp. nepeňažný záväzok vyplývajúce/-i z preddavku. IFRIC 22 nedáva aplikačné usmernenia ohľadom definície peňažných a nepeňažných položiek. Zálohová platba alebo vopred prijatá úhrada vedie vo všeobecnosti k vykázaniu nepeňažného aktíva, resp. nepeňažného záväzku, no niekedy môže mať za následok aj vznik peňažného aktíva či záväzku. Účtovná jednotka bude teda musieť posúdiť, či ide o peňažnú alebo nepeňažnú položku.

Skupina momentálne posudzuje dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku. Táto interpretácia zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Prevod Investičného majetku – Vylepšenia k IAS 40

(vydané 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018)

Novela objasňuje požiadavky na presuny do, resp. z investícií do nehnuteľností, pokiaľ ide o nehnuteľnosti vo výstavbe. Pred vydaním tejto novely neobsahoval štandard IAS 40 nijaké špecifické usmernenia ohľadom prevodov do, resp. z investičného nehnuteľného majetku, ktorý je ešte vo výstavbe. Novela objasňuje, že neexistoval nijaký zámer zakazovať presuny nehnuteľností vo výstavbe alebo rekonštrukcii, ktoré boli predtým klasifikované ako zásoby, do investičného nehnuteľného majetku, ak došlo k evidentnej zmene jeho užívania. IAS 40 bol novelizovaný kvôli tomu, aby sa v ňom posilnil princíp presunov do, resp. z investícií do nehnuteľností a aby upresnil, že presun do, resp. z investičného nehnuteľného majetku by sa mal robiť iba vtedy, ak došlo k zmene užívania daného majetku. Takáto zmena užívania by pritom zahŕňala aj posúdenie toho, či spomínaná nehnuteľnosť spĺňa podmienky na to, aby mohla byť zaradená do investičného nehnuteľného majetku. Takúto zmenu užívania treba podložiť dôkazmi.

Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

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

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérske spoločnosti, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina je vystavená alebo vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti. Dôležité aktivity spoločnosti sú tie aktivity ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekontrólne podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločnosti obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Nekontrólne podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanej súvahe a zisku/strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrólne podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrólne podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje priamo do vlastného imania.

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody.

Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Goodwill

Goodwill nadobudnutý v rámci podnikovej kombinácie predstavuje v čase obstarania investície prebytok nákladov na podnikovú kombináciu nad podielom nadobúdateľa v čistej reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov podniku, do ktorého sa investuje. Goodwill je prvotne vykázaný ako majetok vo výške jeho nákladov a následne je vykazovaný v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia jeho hodnoty.

Na účely testovania na zníženie hodnoty sa goodwill alokuje od dátumu nadobudnutia ku všetkým peňazotvorným jednotkám Skupiny, od ktorých sa očakáva úžitok plynúci zo synergie podnikovej kombinácie. Peňazotvorné jednotky, ku ktorým sa goodwill alokoval, sú testované na zníženie hodnoty raz ročne, alebo častejšie, ak existuje náznak, že by hodnota jednotky mohla byť znížená. Ak spätne ziskateľná suma peňazotvornej jednotky je nižšia ako účtovná hodnota jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa alokuje najprv tak, že sa zníži účtovná hodnota goodwillu alokovaného k peňazotvornej jednotke a potom k ostatným aktívam jednotky proporcionálne na základe účtovnej hodnoty každého aktíva v jednotke. Strata vykázaná zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neruší.

V prípade predaja investície účtovná hodnota príslušného goodwillu vchádza do nákladov na predanú investíciu.

Účtovná politika Skupiny pre účtovanie goodwillu nadobudnutého pri obstaraní investície do pridruženého podniku je uvedená v odseku „Investície do pridružených podnikov“ vyššie.

Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok držaný na predaj (a skupiny na vyradenie) je klasifikovaný do kategórie držaný na predaj vtedy, ak jeho účtovná hodnota bude v podstatnej miere spätne získaná prostredníctvom predaja, než jeho pokračujúcim využívaním. Podmienky takejto klasifikácie sú považované za splnené len ak je predaj vysoko pravdepodobný a dlhodobý majetok (alebo skupina na vyradenie) je v stave umožňujúcom okamžitý predaj.

Manažment na príslušnej úrovni musí byť aktívny v úsilí predať tento majetok, a očakáva sa, že predaj sa uskutoční do jedného roka od dátumu klasifikácie. Dlhodobý majetok držaný na predaj (alebo skupiny na vyradenie) sa oceňuje buď účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Prepočet cudzích mien

Funkčná mena a mena prezentácie

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v eurách, zaokrúhlená na celé tisíce, ktoré sú funkčnou menou a zároveň menou prezentácie Skupiny. Údaje v účtovnej závierke spoločnosti každého zo subjektov Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daná účtovná jednotka pôsobí („funkčná mena“).

Transakcie a zostatky

Transakcie v menách iných ako je euro sa prepočítavajú na euro výmenným kurzom platným k dátumu transakcií. Kurzové zisky a straty vyplývajúce zo zúčtovania transakcií v menách iných ako je euro a z prepočtu monetárneho majetku a záväzkov vyjadrených v menách iných ako je euro výmenným kurzom platným ku koncu roka sú zahrnuté do zisku alebo straty bežného obdobia.

Kurzové rozdiely z finančného majetku k dispozícii na predaj sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a sú kumulované vo vlastnom imaní.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Pozemky a budovy sú vykázané v reálnych hodnotách určených na základe znaleckých posudkov vypracovaných nezávislými znalcami, následne zníženými o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Precenenia sú vykonávané dostatočne pravidelne na to, aby sa zabezpečilo, aby sa k súvahovému dňu účtovná hodnota významne nelíšila od hodnoty, ktorá by bola stanovená na základe reálnej hodnoty. Stroje a zariadenia sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo vynaložené na obstaranie majetku a ďalšie priamo priraditeľné náklady súvisiace s dopravou majetku na miesto určenia a uvedením do stavu, v ktorom je schopný prevádzky, ktorej spôsob určil manažment. Nákladové úroky nie sú kapitalizované a účtujú sa do nákladov v období, v ktorom vznikli.

Následné náklady vynaložené na obstaranie (technické zhodnotenie) majetku sú súčasťou účtovnej hodnoty majetku iba ak je pravdepodobné, že Skupine budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky a obstarávaciu cenu položky je možné spoľahlivo určiť. Účtovná hodnota časti majetku, ktorá bola vymenená, je účtovaná do nákladov. Náklady súvisiace s údržbou a opravou nehnuteľnosti, strojov a zariadení sa vykazujú v konsolidovanom komplexnom výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli.

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam sú účtované do výkazu ziskov a strát lineárnou metódou počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek majetku nasledovne:

- | | |
|---|---------------|
| - Budovy | 20 - 50 rokov |
| - Stroje, zariadenia, motorové vozidlá, ostatný majetok | 4 - 20 rokov |

Zostatková hodnota majetku je jeho očakávaná predajná cena znížená o náklady na uskutočnenie predaja, ak by mal majetok už taký vek a vlastnosti, aké sa očakávajú na konci jeho životnosti. Zostatková hodnota majetku je rovná nule alebo jeho hodnote pri likvidácii, ak Skupina očakáva, že daný majetok bude používať až do konca životnosti. Ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa zostatková hodnota a predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku prehodnocuje, a ak je to potrebné, upravuje.

Účtovná hodnota majetku je znížená na úroveň jeho spätne získateľnej hodnoty, ak účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho predpokladaná spätne získateľná hodnota.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa zisťujú porovnaním tržieb a jeho účtovnej hodnoty a vykazujú sa netto v konsolidovanom komplexnom výsledku hospodárenia.

Pri predaji preceňovaného majetku sa oceňovacie rozdiely kumulované vo vlastnom imaní presunú do nerozdelených ziskov a strát.

Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, najmä obchodné priestory a kancelárske budovy, sú nehnuteľnosti držané skôr za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia alebo obidvoch, ako za účelom ich predaja v rámci bežného podnikania, použitia vo výrobe alebo pre dodávanie tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely.

Investície do nehnuteľností sa oceňujú v ich reálnej hodnote, pričom zisk alebo strata vznikajúca zo zmeny reálnej hodnoty sa vykazuje v komplexnom výsledku hospodárenia v rámci ostatných prevádzkových výnosov. Investície do nehnuteľností sa neodpisujú.

Nehnutelnosti, ktoré sú v procese zhotovenia pre budúce využitie ako investície do nehnuteľností, sa považujú za nehnuteľnosti používané vlastníkom až do momentu ukončenia procesu zhotovovania, kedy sa stávajú investíciami do nehnuteľností. Takéto nehnuteľnosti sú vykazované v obstarávacej cene vrátane nákladov na obstaranie.

Patenty, obchodné značky a emisné kvóty

Patenty a obchodné značky sú prvotne oceňované obstarávacou cenou následne zníženou o amortizáciu metódou lineárneho odpisovania počas odhadovanej doby použiteľnosti. Emisné kvóty sú bezplatne pridelené vládou Slovenskej republiky a predstavujú nehmotný majetok s dobou použiteľnosti jeden rok ocenený v reálnej hodnote v čase obstarania, resp. pridelenia. Rozdiel medzi zaplatenou cenou a reálnou hodnotou je účtovaný ako pridelená štátna dotácia, a to vo výnosoch budúcich období ku dňu obstarania a následne systematicky zúčtovaný do výnosov počas obdobia, na ktoré boli emisné kvóty pridelené, bez ohľadu na to, či sú emisné kvóty držané alebo predané. Ku dňu účtovnej závierky Skupina preceňuje emisné kvóty na ich reálnu hodnotu k danému dňu. Rozdiel z precenenia je vykázaný ako oceňovací rozdiel v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a kumulovaný vo vlastnom imaní.

Počítačový softvér

Náklady priamo súvisiace s identifikovateľnými a jedinečnými softvérovými produktmi pod kontrolou Skupiny a ktoré v budúcnosti pravdepodobne budú generovať ekonomické úžitky prevyšujúce vynaložené náklady počas obdobia trvajúceho viac ako jeden rok sú vykazované ako nehmotný majetok. Následne je počítačový softvér vykazovaný v obstarávacej cene zníženej o kumulovanú amortizáciu a o prípadné straty zo zníženia hodnoty. Náklady, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkonnosť počítačového softvéru v porovnaní s jeho východiskovými parametrami, sú vykázané ako technické zhodnotenie a predstavujú súčasť obstarávacej ceny počítačového softvéru. Náklady súvisiace s údržbou počítačového softvéru sú vykázané v komplexnom výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli. Obstarávacia cena počítačového softvéru je odpisovaná metódou lineárneho odpisovania počas odhadovanej doby použiteľnosti, maximálne počas 3 rokov. Amortizácia sa vykazuje v komplexnom hospodárskom výsledku v rámci administratívnych nákladov a začína, keď je majetok k dispozícii na používanie.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú buď obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na dokončenie a náklady na predaj. Obstarávacia cena sa počíta na základe metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena materiálu zahŕňa kúpnu cenu a všetky priame náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad clo a prepravu. Hotové výrobky a nedokončená výroba sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú aj časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia) na základe bežnej kapacity výrobných zariadení. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Zníženie hodnoty nepeňažného majetku

Majetok, ktorý má neurčitú dobu životnosti, sa neodpisuje, ale každý rok sa testuje na zníženie hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý sa odpisuje, sa preskúmava z hľadiska možného zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje vo výške, o ktorú účtovná hodnota daného majetku prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje: buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj alebo jeho úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zatrieďuje do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky). Straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú v rámci Ostatných čistých prevádzkových ziskov (strát), v komplexnom výkaze hospodárskeho výsledku.

Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období predstavujú výnosy, ktoré vecne a časovo súvisia s budúcimi účtovnými obdobiami.

Finančné nástroje – finančný majetok

Kúpa a predaj finančného majetku sa účtovne zachytí v deň dojednania nákupu, teda v deň, kedy sa Skupina zaviazala 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 hospodársky výsledok, ktoré sú prvotne ocenené v reálnej hodnote.

Finančný majetok je klasifikovaný do nasledujúcich kategórií: 'finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok', 'finančné investície držané do splatnosti', 'finančný majetok k dispozícii na predaj' a 'pôžičky a pohľadávky'. Klasifikácia závisí od účelu, pre aký bola investícia obstaraná. Manažment posudzuje klasifikáciu finančných investícií pri obstaraní.

Metóda efektívnej úrokovej miery

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda výpočtu amortizovanej hodnoty finančného majetku a rozvrhnutia úrokového výnosu na príslušné obdobie. Efektívna úroková miera je miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné príjmy počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja, alebo, ak je to potrebné, počas kratšieho obdobia.

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok 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.

Investície držané do splatnosti

Zmenky alebo dlhopisy s pevne určenými alebo stanoviteľnými platbami a pevne určenou splatnosťou, ktoré Skupina zamýšľa a je schopná držať do splatnosti, sú klasifikované ako investície držané do splatnosti. Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovanej hodnote pri použití metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o prípadné straty zo zníženia hodnoty. Výnosy sa vyčísľujú použitím efektívnej úrokovej miery.

Finančný majetok k dispozícii na predaj

Finančný majetok k dispozícii na predaj predstavuje nederivátový finančný majetok, ktorý je buď zaradený do tejto kategórie alebo nie je klasifikovaný v žiadnej z ostatných kategórií. Finančný majetok k dispozícii na predaj sa následne vykazuje v reálnej hodnote. Zisky a straty zo zmeny reálnej hodnoty 'finančného majetku určeného na predaj' sú vykázané v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia až do vyradenia finančného majetku (okrem zníženia hodnoty a kurzových rozdielov, ktoré sú vykazované vo výsledku hospodárenia) a kumulované vo vlastnom imaní. Pri vyradení finančného majetku k dispozícii na predaj sa kumulované zisky a straty z precenenia zúčtujú do hospodárskeho výsledku.

Pôžičky a pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky s pevne určenými alebo stanoviteľnými termínmi splátok a ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu, sú klasifikované ako 'pôžičky a pohľadávky'. Pôžičky a pohľadávky sa vykazujú v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery, zníženej o prípadné straty zo zníženia hodnoty. Úrokové výnosy sa vyčísľujú použitím efektívnej úrokovej miery, okrem krátkodobých pohľadávok, kde je očakávaná hodnota úrokových výnosov nevýznamná.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách (bez povoleného prečerpania peňažných prostriedkov na bežných účtoch v bankách) a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa oceňujú v nominálnej hodnote.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vykázané v rámci konsolidovaného výkazu peňažných tokov zahŕňujú aj povoleného prečerpania peňažných prostriedkov na bežných účtoch v bankách (kontokorentné úvery), nakoľko používanie povoleného prečerpania predstavuje bežnú súčasť manažmentu likvidity Skupiny.

Finančné nástroje – finančné záväzky a emitované vlastné nástroje vlastného imania

Klasifikácia dlhu a nástrojov vlastného imania

Dlh a nástroje vlastného imania sú klasifikované buď ako finančné záväzky alebo ako nástroje vlastného imania v súlade so zmluvnými ustanoveniami.

Nástroje vlastného imania

Nástroj vlastného imania je akákoľvek zmluva, ktorá vyjadruje zostávajúci podiel na majetku jednotky po odpočítaní všetkých jej záväzkov. Nástroje vlastného imania sa oceňujú vo výške príjmov z emisie znížené o transakčné náklady týkajúce sa emisie.

Zložené finančné nástroje

Komponenty zložených finančných nástrojov sa klasifikujú oddelene ako finančné záväzky alebo nástroje vlastného imania v súlade s ustanoveniami zmluvy.

Reálna hodnota komponentu záväzku ku dňu emisie zloženého finančného nástroja sa stanoví použitím referencie na prevažujúcu trhovú úrokovú mieru pre podobný finančný nástroj. Táto hodnota je vykázaná ako záväzok v amortizovanej hodnote až do jeho splatnosti alebo prípadnej konverzie na nástroj vlastného imania. Hodnota komponentu nástroja vlastného imania sa stanoví odpočítaním reálnej hodnoty finančného záväzku od reálnej hodnoty zloženého finančného nástroja ako celku, a vykáže sa v rámci vlastného imania očistená o vplyv dane z príjmov. Následne sa neprečunuje.

Záväzky zo zmlúv o finančnej záruke

Záväzky zo zmlúv o finančnej záruke sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote a následne:

- buď vo výške hodnoty záväzku zo zmluvy o finančnej záruke stanovenej v súlade s ustanoveniami IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok,

- alebo v prvotne vykázananej hodnote zníženej, tam kde je to potrebné, o amortizáciu účtovanú v súlade s pravidlami vykazovania výnosov uvedených nižšie, podľa toho, ktorá hodnota je vyššia.

Finančné záväzky

Finančné záväzky, vrátane prijatých úverov a pôžičiek, sa oceňujú prvotne v reálnej hodnote očistenej o transakčné náklady, a následne sú amortizované pri použití metódy efektívnej úrokovej miery. Úrokové náklady sa vyčíslujú použitím efektívnej úrokovej miery.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda výpočtu amortizovanej hodnoty finančného záväzku a rozvrhnutia úrokového nákladu na príslušné obdobie. Efektívna úroková miera je miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné výdavky počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja, alebo, ak je to potrebné, počas kratšieho obdobia.

Derivátové finančné nástroje

Skupina vstupuje do transakcií s derivátovými finančnými nástrojmi za účelom riadenia rizík zmien výmenných kurzov, vrátane menových forwardových kontraktov a menových opcí.

Deriváty sú prvotne ocenené v reálnej hodnote v čase dojednania transakcie a následne sú precenené na ich reálnu hodnotu platnú v deň účtovnej závierky. Rozdiely z precenenia sa vykazujú v hospodárskom výsledku v čase ich vzniku, okrem precenenia derivátov, ktoré sú súčasťou efektívneho zabezpečovacieho vzťahu. V ich prípade vykázané oceňovacie rozdiely v hospodárskom výsledku závisí od typu zabezpečovacieho vzťahu.

Vložené deriváty

Deriváty vložené do iných finančných nástrojov alebo do iných hostiteľských zmlúv sú považované za oddeliteľné deriváty, ak ich riziká a vlastnosti nie sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami hostiteľskej zmluvy a hostiteľské zmluvy nie sú oceňované v ich reálnej hodnote cez hospodársky výsledok.

Vlastné imanie

Kmeňové akcie sa označujú ako vlastné imanie. Rozdiel medzi reálnou hodnotou príjmov z emisie akcií tvoriacich vlastné imanie Spoločnosti a ich nominálnou hodnotou je účtovaný na účtoch emisného ážia a vykázaný medzi ostatnými kapitálovými vkladmi vo vlastnom imaní Skupiny. Dodatočné náklady, ktoré možno priamo priradiť k emisii akcií, sa po odpočítaní vplyvu na daň z príjmov vykazujú vo vlastnom imaní ako pokles z príjmov z emisie.

Platené dividendy

Dividendy platené akcionárom Skupiny sú vykázané ako záväzok v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny v čase, keď dôjde k schváleniu ich výplaty valným zhromaždením.

Rezervy / Podmienené záväzky

Rezervy sa vytvárajú, ak má Skupina súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Ak je faktor času významný, potom sa rezervy oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vyказuje ako nákladový úrok.

Podmienené záväzky sa vo finančných výkazoch nevykazujú. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je zanedbateľná.

Zamestnanecké požitky

Program s vopred stanovenými príspevkami je penzijný program, podľa ktorého Skupina platí pevne stanovené príspevky tretím osobám. Platby príspevkov sú účtované do nákladov v čase ich splatnosti. Príspevky platené do štátom spravovaného penzijného programu (zákonne sociálne poistenie) sú vykazované ako príspevky do programu s vopred stanovenými príspevkami, kde povinnosť Skupiny je v podstate zhodná s povinnosťami, ktoré vyplývajú z účasti v programoch s vopred stanovenými príspevkami.

Pri programoch s vopred stanovenými pôžitkami sú náklady služby vypočítané pomocou metódy projektovaných jednotkových kreditov, a to využitím aktuárskych výpočtov vykonávaných ku dňu účtovnej závierky.

Závazok zo stanovených pôžitkov vykazovaný v súvahe predstavuje súčasnú hodnotu záväzku zo stanovených pôžitkov upravenú o nevykázané aktuárske zisky a straty a nevykázané náklady minulej služby, zníženú o reálnu hodnotu prípadného majetku programu vykázanú k súvahovému dňu.

Vykazovanie výnosov

Skupina účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku a keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky. Výnosy sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom je tovar dodaný alebo sú služby poskytnuté, a predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátených tovarov a služieb, zliav a diskontov.

Finančné výnosy

Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov. Výnos z dividend a podielov na zisku sa vykáže, keď vznikne právo na vyplatenie dividendy a podielu na zisku. Zrážkové dane sú presunuté do konsolidovaného komplexného hospodárskeho výsledku.

Daň z príjmov

Daň z príjmov predstavuje sumu dane splatnej a odloženú daň z príjmov.

Daň z príjmov splatná sa účtuje do nákladov Skupiny v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze komplexného hospodárskeho výsledku Skupiny je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Záväzok Skupiny zo splatnej dane z príjmov je vypočítaný s použitím daňových sadzieb, ktoré boli účinné alebo v podstate uzákonené ku dňu účtovnej závierky.

O odloženej dani z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje v plnej výške použitím súvahovej záväzkovej metódy v prípade dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká z goodwillu alebo z prvotného vykázaní majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ak v čase transakcie neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk alebo stratu.

Odložená daň z príjmov existuje z dočasných rozdielov vznikajúcich pri investíciách do dcérskych, pridružených 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.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložená daň z príjmov je vypočítaná použitím daňových sadzieb, ktoré boli účinné alebo v podstate uzákonené ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a očakáva sa ich použitie v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje ako výnos alebo náklad a zahrnie sa do hospodárskeho výsledku v danom období, s výnimkou prípadov, keď daň vzniká z transakcií, ktoré sa vykazujú vo vlastnom imaní alebo v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia, a v týchto prípadoch aj príslušná odložená daň z príjmov je rovnako vykázaná vo vlastnom imaní alebo v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak existuje právne vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom a Skupina má zámer tieto pohľadávky a záväzky vzájomne započítať.

Štátne dotácie a ostatné príspevky

Dotácie od štátu a ostatné príspevky sa vykazujú v ich reálnej hodnote, ak existuje dostatočne veľká istota, že Skupina dotáciu alebo príspevok dostane a dodrží všetky s tým spojené podmienky.

Dotácie a príspevky súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa časovo rozlišujú ako výnosy budúcich období a vykazujú vo výkaze ziskov a strát počas doby životnosti odpisovaného majetku ako ostatné prevádzkové výnosy.

Finančný lízing

Lízing majetku, pri ktorom Skupina preberá v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva majetku, je klasifikovaný ako finančný lízing.

Na začiatku doby lízingu vykazuje nájomca finančný lízing ako majetok a príslušný záväzok v sumách stanovených na začiatku lízingu, ktoré sa rovnajú reálnej hodnote prenajatého majetku, alebo ak je nižšia, súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok.

Finančné náklady sa účtujú do výsledku hospodárenia počas doby lízingu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Majetok obstaraný formou finančného lízingu je odpisovaný počas doby lízingu alebo počas životnosti majetku, podľa toho, ktorá doba je kratšia.

Ak je Skupina v pozícii prenajímateľa v rámci finančného lízingu, vykazuje a prezentuje majetok držaný vo forme finančného lízingu v súvahe ako pohľadávku v sume, ktorá sa rovná čistej investícii do lízingu. Lízingové splátky sú alokované medzi splátku istiny a úrokového výnosu.

Operatívny lízing

Lízingové splátky podľa operatívneho lízingu sa vykážu ako náklad na rovnomernom základe počas doby lízingu.

Účtovné odhady a predpoklady pre rozhodnutia manažmentu Skupiny

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky vyžaduje použitie účtovných odhadov a uplatnenie úsudku manažmentu pri aplikácii postupov účtovania na špecifické transakcie. V procese uplatňovania účtovných metód manažment uskutočňuje tiež určité kritické rozhodnutia, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty majetku a záväzkov Skupiny ku dňu účtovnej závierky, na vykazovanie podmienených záväzkov, zverejňovanie informácií o podmienenom majetku, a na vykazovanie výnosov a nákladov účtovného obdobia.

Skupina uskutočňuje okrem iných aj nasledovné odhady: opravné položky k pochybným a sporným pohľadávkam, k zásobám a k dlhodobému majetku, očakávaná životnosť odpisovaného hmotného a nehmotného majetku. Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Budúce povinnosti a ich dopady nie je možné predvídať s istotou. Nakoľko účtovné odhady si vyžadujú určité skúsenosti s uplatňovaním úsudku pri zostavovaní účtovnej závierky a použité účtovné odhady sa môžu meniť vzhľadom ku skúsenostiam, k novým informáciám a zmenám v ekonomickom prostredí, skutočne dosiahnuté hodnoty sa môžu líšiť od účtovných odhadov použitých Skupinou.

3. Riadenie finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane kurzového rizika, úrokového rizika a cenového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Medzi hlavné finančné nástroje Skupiny patria pohľadávky a záväzky z poskytnutých a prijatých úverov, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, peniaze a krátkodobé bankové vklady. Použitie týchto finančných nástrojov je zamerané najmä na minimalizovanie negatívnych dôsledkov na finančnú situáciu Skupiny.

Riadenie finančného rizika spadá do kompetencie finančného odboru ekonomickej divízie. Zásady a postupy pre celkové riadenie finančného rizika sú súčasťou pracovnej náplne zamestnancov finančného odboru.

Kurzové riziko (trhové riziko)

Kurzové riziko predstavuje riziko fluktuácie hodnôt finančných nástrojov v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien. Kurzové riziko vzniká, ak sú budúce obchodné operácie, vykázaný majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou spoločnosti v Skupine. Skupina vykonáva transakcie primárne v mene domovskej krajiny Skupiny, a väčšina jej výnosov, nákladov, ako aj zostatkov na účtoch finančných nástrojov je denominovaná v mene Euro. Skupina je vystavená nízkemu kurzovému riziku vznikajúcemu v súvislosti s rôznymi otvorenými pozíciami hlavne v mene česká koruna. Vedenie Skupiny pravidelne monitoruje kurzové riziko a prijíma opatrenia podľa potreby.

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky (trhové riziko)

Riziko úrokovej sadzby predstavuje riziko fluktuácie hodnôt finančných nástrojov v dôsledku zmien trhových úrokových mier. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty. Vedenie Skupiny pravidelne monitoruje riziko úrokovej sadzby a prijíma opatrenia podľa potreby.

Cenové riziko (trhové riziko)

Skupina nie je vystavená riziku zmeny cien cenných papierov klasifikovaných v konsolidovanej súvahe ako určené na predaj, keďže takéto neevduje. Objem investícií do takýchto cenných papierov však nie je významný.

Vedenie skupiny nepovažuje cenové riziko za významné vo vzťahu k celkovému objemu a hodnote transakcií a majetku Skupiny, a z tohto dôvodu toto riziko nie je aktívne riadené.

Úverové riziko

Úverové riziko vzniká najmä v súvislosti so vstupom do obchodným vzťahov v rámci realizácie predaja vlastných výrobkov a poskytovania vlastných služieb, kedy môže dôjsť k neplneniu záväzkov zo strany odberateľov, čo môže mať za následok zníženie sumy budúcich peňažných tokov z existujúcich finančných aktív k dátumu vykazovania.

Skupina má zavedené pravidlá kredit manažmentu, ktoré zabezpečujú elimináciu vzniku kreditného rizika alebo vzniku zvýšenej koncentrácie rizika. Skupina využíva nástroje na riadenie rizika na základe individuálneho posudzovania jednotlivých partnerov.

Predaj výrobkov (poskytovanie služieb) na splatnosť sa realizuje iba zákazníkom s dobrou bonitou, ratingom alebo s primeranou históriou splácania záväzkov a Skupina monitoruje na pravidelnej báze pohľadávky po splatnosti. Skupina vykazuje opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam na základe odhadov budúcich strát z ich nevykonalenia.

Skupina vykazuje špecifické opravné položky, ktoré priamo súvisia s konkrétnymi hodnotovo významnými pohľadávkami, a všeobecnú opravnú položku, ktorá sa vzťahuje na skupinu porovnateľných pohľadávok a je vykázaná z dôvodu strát, ktoré už nastali ale ešte neboli identifikované na úrovni individuálnych pohľadávok. Hoci by návratnosť pohľadávok mohla byť ovplyvnená ekonomickými faktormi, manažment si nie je vedomý významného rizika, ktoré by mohlo spôsobiť stratu pre Skupinu okrem výšky zaúčtovaných opravných položiek.

Úverové riziko v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými nástrojmi, vkladmi v bankách a finančných inštitúciách Skupina minimalizuje uskutočňovaním finančných transakcií výlučne prostredníctvom bánk a finančných inštitúcií s vysokým ratingom.

Účtovná hodnota finančných aktív predstavuje maximálnu expozíciu úverovému riziku.

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká v prípadoch, keď termín splatnosti finančného majetku nekorešponduje s termínom splatnosti finančných záväzkov. Nespárovaná pozícia môže mať ziskový potenciál, ale rovnako môže vyústiť do straty. Skupina zaviedla opatrenia za účelom minimalizácie takýchto strát, a to držbou dostatočného objemu peňažných prostriedkov vrátane iných vysoko likvidných aktív, ako aj zabezpečením dostatočného objemu prislúbených úverových liniek.

Štruktúra finančných záväzkov Skupiny podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú dohodnuté nediskontované peňažné toky na základe najskoršieho možného dátumu, ku ktorému Skupina môže byť vyzvaná uhradiť svoj záväzok. Tabuľka obsahuje splátky istiny vrátane úrokov:

31 december 2018	Účtovná hodnota	Dohodnuté peňažné toky	3 mesiace a menej	3 – 12 mesiacov	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Bankové úvery	0	0			0	
Záväzky z finančného lízingu	592	592			592	
Ostatné úvery	16 375	16 375		2 841	13 534	
Kontokorentné úvery	-	-		-	-	
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15 628	15 628	1 003	14 625		
Spolu	32 595	32 595	1 003	17 466	14 126	

31 december 2019	Účtovná hodnota	Dohodnuté peňažné toky	3 mesiace a menej	3 – 12 mesiacov	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Bankové úvery						
Záväzky z finančného lízingu	375	375			375	
Ostatné úvery	18 402	18 402		4 466	13 936	

Kontokorentné úvery				204
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15 349	15 349	1 389	13 960

Spolu	34 126	34 126	1 389	18 630	14 311
--------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Vedenie pravidelne monitoruje na základe očakávaných peňažných tokov predpoklady vývoja zdrojov hotovosti. Plán peňažných tokov sa pripravuje týždenne a v prípade výskytu deficitu medzi očakávanými potrebami hotovosti a jej predpokladanými zdrojmi sú okamžite prijímané opatrenia na vykrytie deficitu.

Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre spoločníkov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Manažment Skupiny považuje za najvýznamnejší indikátor riadenia kapitálu návratnosť kapitálu (ROCE – pomer zisku pred zdanením k celkovému majetku očistenému o krátkodobé záväzky). Hodnota návratnosti kapitálu k 31. decembru 2019 je 8,55 % (k 31. decembru 2018: 4,09 %). Manažment očakáva, že návratnosť kapitálu bude vyššia ako cena kapitálu.

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru (ukazovateľa zadĺženosti), čo je pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý dlh sa vypočíta ako úvery a pôžičky podľa konsolidovanej súvahy znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Celkový kapitál sa vypočíta ako súčet vlastného imania vykázaného v konsolidovanej súvahe a čistého dlhu. K 31. decembru 2019 je dlhový pomer skupiny 65,7% (k 31. decembru 2018: 69,7%).

Odhad reálnej hodnoty

Nominálna hodnota pohľadávok z obchodného styku po zohľadnení opravnej položky k nedobytným a pochybným pohľadávkam a nominálna hodnota záväzkov sa významne nelíši od ich reálnej hodnoty. Reálna hodnota finančných záväzkov pre účely vykázania v účtovnej závierke je odhadnutá diskontovaním budúcich dohodnutých peňažných tokov s použitím súčasnej trhovej úrokovej sadzby, ktorá je dostupná pre Skupinu pre obdobie finančné nástroje.

4. Dlhodobý hmotný majetok

Porovnanie účtovnej hodnoty dlhodobého hmotného majetku na začiatku a na konci sledovaného obdobia:

názov	ref. Pozn.	Pôda	Budovy	Stroje a dopr. prostriedky	Spolu
<i>K 31.decembru 2018</i>					
Poskytnuté preddavky		2	-	-	2
Majetok v obstaraní		-	992	-	992
Obstarávacia cena (reálna hodnota) zaradeného majetku		4 212	21 494	4 270	29 976
Oprávky a opravné položky		-	(4 599)	(2 095)	(6 694)
Účtovná zostatková hodnota majetku		4 214	17 887	2 175	24 276
<i>Rok končiaci 31.decembra 2019</i>					
Prírastky - nákup		362	453	1 842	2 657
Prírastky cez podnikové kombinácie		-			
Strata kontroly nad dcérskou spoločnosťou		-			
Predaje a vyradenia		-		(737)	(737)
Odpisy		-	(1 337)	(552)	(1 889)

Zníženie hodnoty cez opravné položky	-			
Zrušenie opravných položiek	-	-	-	-
Prebytok z precenenia	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Ostatné zmeny				
Presun do majetku na predaj a skupín majetku na predaj				
Účtovná zostatková hodnota majetku	4 576	17 003	2 728	24 307
<i>K 31.decembru 2019</i>				
Poskytnuté preddavky	-	-	-	-
Majetok v obstaraní	-	600	-	600
Obstarávacia cena (reálna hodnota) zaradeného majetku	4 576	22 339	5 808	32 723
Oprávky a opravné položky	-	(5 936)	(3 080)	(9 016)
Účtovná zostatková hodnota majetku	4 576	17 003	2 728	24 307

K 31 decembru 2019 Skupina používala dopravné prostriedky obstarané formou finančného lízingu (Skupina je v pozícii nájomcu). Celková zostatková účtovná hodnota prenajatého majetku formou finančného lízingu k 31 decembru 2019 bola 260 tis. EUR.

Počas rokov 2019 a 2018 neboli kapitalizované žiadne nákladové úroky.

Bankové úvery boli zabezpečené zriadením záložného práva k pozemkom a budovám, v účtovnej hodnote 9 685 tis. EUR (2018: 22 316 tis. EUR).

Firmy Todos (TBA, TIT, Texcl, Todos sro, Todos Group, TZA, TRK, TKE, Forespo 5), v rámci skupiny si ručia navzájom za všetky vzniknuté záväzky voči VWFS. Finančné limity sú uvedené v nasledujúcej tabuľke v tis.EUR.

Spoločnosť	Hodnota limitu	nastaveného	Čerpanie limitu	Voľný limit
Todos Bratislava s.r.o.		9 387	5 788	3 599
Todos Exclusive s. r. o.		2 148	1 390	758
Todos group, s.r.o.		7 866	7 143	723
Todos Italia s. r. o.		685	542	143
Todos Košice s.r.o.		1 456	865	591
Todos Ružomberok s. r. o.		2 808	2 169	639
Todos s.r.o.		0	0	0
Todos Žilina s.r.o.		3 570	2 404	1 166
Celkový súčet		27 920	20 301	7 619

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou.

Skupina využíva ešte bankové záruky:

Todos Bratislava - Bankovú zábezpeku voči VWFS pre produkt faktoring vo výške 200.000 €. Zabezpečenie: pohľadávky z účtu, pohľadávky spoločnosti a zásoby náhradných dielcov.

Todos Italia – Banková zábezpeka voči Unicredit leasing vo výške 200.000 € pre dodávky nových vozidiel
 - Banková zábezpeka voči FCE (Fiat) vo výške 100.000 € pre dodávky náhradných dielcov
 Zabezpečenie: pohľadávky z účtu, pohľadávky spoločnosti.

5. Dlhodobý nehmotný majetok

Porovnanie účtovnej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku na začiatku a na konci sledovaného obdobia:

	Pozn.	Goodwill	Softvér	Patenty, značky a emisné kvóty	Spolu
<i>Stav k 1 januáru 2018</i>					
Zostatková účtovná hodnota		-	6	-	6
<i>Rok končiaci 31 decembra 2018</i>					
Prírastky nadobudnuté samostatne		-	10	-	10
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku		-	-	-	-
Prírastky – získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou		-	-	-	-
Úbytky		-	(1)	-	(1)
Úbytky – strata kontroly nad dcérskou spoločnosťou		-	-	-	-
Amortizácia		-	(2)	-	(2)
Opravné položky		-	-	-	-
Kurzové rozdiely		-	-	-	-
Iné preúčtovania		-	-	-	-
Preúčtovanie do skupín majetku určených na predaj		-	-	-	-
Zostatková účtovná hodnota k 31 decembru 2018		-	13	-	13
<i>Stav k 31 decembru 2018</i>					
Nedokončené investície		-	10	-	10
Používaný dlhodobý nehmotný majetok		-	220	-	220
Oprávky a opravné položky		-	(217)	-	(217)
Zostatková účtovná hodnota k 31 decembru 2018		-	13	-	13
<i>Rok končiaci 31 decembra 2019</i>					
Prírastky nadobudnuté samostatne		-	-	-	-
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku		-	-	-	-
Prírastky – získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou		-	-	-	-
Úbytky		-	-	-	-
Úbytky – strata kontroly nad dcérskou spoločnosťou		-	-	-	-
Amortizácia		-	(5)	-	(5)
Opravné položky		-	-	-	-
Kurzové rozdiely		-	-	-	-
Iné preúčtovania		-	-	-	-
Preúčtovanie do skupín majetku určených na predaj		-	-	-	-
Zostatková účtovná hodnota k 31 decembru 2019		-	8	-	8
<i>Stav k 31 decembru 2019</i>					
Nedokončené investície		-	-	-	-
Používaný dlhodobý nehmotný majetok		-	230	-	230
Oprávky a opravné položky		-	(222)	-	(222)
Zostatková účtovná hodnota k 31 decembru 2019		-	8	-	8

6. Investície do dcérskych spoločností

Zoznam dcérskych spoločností je nasledovný:

	perc.	status
1 Todos Group, s.r.o.	100,0%	control
2 Todos BA	100,0%	control
3 Todos ZA	100,0%	control
4 Todos	100,0%	control
5 Todos Exclusive	100,0%	control
6 Todos RK	100,0%	control
7 Todos IT	100,0%	control
8 Todos KE	100,0%	control
9 Forespo Reality 5	100,0%	control
10 Forespo Reality 6	100,0 %	control

7. Prídružené a spoločné podniky

Spoločnosť neeviduje žiadne prídružené a spoločné podniky.

8. Pohľadávky z úverov

Skupina neposkytovala úvery tretím stranám počas rokov 2018 a 2019.

9. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Prehľad stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok ku koncu sledovaného obdobia:

	Pozn.	Stav k 31 decembru	
		2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku		2 822	3 021
Znížené o opravnú položku k pohľadávkam		(173)	(90)
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	9.	2 644	2 931
Pohľadávky za zákazkovú výrobu		-	-
Daňové pohľadávky	13.	179	19
Ostatné pohľadávky	10.		
Znížené o opravnú položku k pohľadávkam		-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky stav k 31 decembru		3 001	3 040
Znížené o dlhodobú časť			
Krátkodobá časť		3 001	3 293

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam:

	Pozn.	Stav k 31 decembru	
		2019	2018
Stav k 1 januáru		90	118
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam		173	90
Odpis nevymožiteľných pohľadávok v sledovanom období		-	-
Rozpustenie nepoužitej časti opravnej položky k pohľadávkam		90	118
Preúčtovanie do skupín majetku určených na predaj		-	-
Kurzové rozdiely		-	-
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku		173	90

a ostatným pohľadávkam stav k 31 decembru

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam je vykázaný v rámci Ziskov (strát) z finančnej činnosti v riadku Ostatné čisté finančné zisky (straty) v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku hospodárenia.

Koncentrácia úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami Skupiny je obmedzená v dôsledku veľkého množstva odberateľov Skupiny, ktorí ponúkajú svoju produkciu na rôznych koncových spotrebiteľských trhoch. Historická skúsenosť Skupiny s vymožiteľnosťou pohľadávok bola zohľadnená pri tvorbe opravnej položky. Vzhľadom na uvedené fakty vedenie Skupiny verí, že vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam je postačujúca na pokrytie úverového rizika s nimi spojeného.

Skupina nevyužíva žiadnu formu zaistenia na zabezpečenie svojich pohľadávok.

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou, ako je uvedená vyššie.

10. Investície držané do splatnosti

K 31 decembru 2019 Skupina nevlastnila žiadne investície držané do splatnosti.

11. Finančný majetok určený na predaj

K 31 decembru 2019 Skupina nedržala finančný majetok určený na predaj.

12. Zásoby

Stav zásob v ich účtovnej hodnote je nasledovný:

	Pozn.	Stav k 31 decembru	
		2019	2018
Tovar		7 164	6 704
Materiál		1 988	859
Rozpracovaná výroba		118	170
Hotové výrobky		-	-
Zásoby stav k 31 decembru	12.	9 270	7 733

Hodnota zásob vykázaná ako náklad počas sledovaného obdobia bola nasledovná:

názov	ref. Pozn	Rok končiaci 31.12.2019	Rok končiaci 31.12.2018
<i>Náklady na predaj</i>			
Zmeny stavu hotových výrobkov		-	-
Zmeny stavu rozpracovanej výroby		52	54
Spotreba a predaj materiálu a tovaru		65 675	51 590
Spotreba energií		257	197
		65 984	51 841
<i>Zníženie hodnoty</i>			
Zníženie hodnoty zásob (opr.položky)		-	-
Zrušenie tvorby opravnej položky k zásobám		-	-
		-	-

Náklady na zásoby počas obdobia	25.	65 984	51 841
--	------------	---------------	---------------

Na zásoby v účtovnej hodnote 5 973 tis. EUR (2018: 51 590 tis. EUR) bolo zriadené záložné právo v prospech subjektov poskytujúcich dlhové financovanie Skupine na zabezpečenie ich úverov.

13. Odložená daň

Odložená daň z príjmov sa počíta v plnej výške z dočasných rozdielov podľa súvahovej záväzkovej metódy s použitím základnej daňovej sadzby. Sadzby dane z príjmov právnických osôb v sledovanom období boli nasledovné: Slovensko 21%, Česká republika 19%, (2016: 22%, 19%).

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky a záväzky, ak má právne vymožitelné právo započítať krátkodobú pohľadávku s krátkodobým záväzkom, a ak sa odložená daň z príjmov týka toho istého daňového úradu.

Pohyb v odložených daňových pohľadávkach bol počas roka nasledovný:

	Pozn.	Rezervy a opravné položky	Daňové straty minulých období	Ostatné	Spolu
K 1 januáru		249			249
Zaúčtované do výnosov/(nákladov)				(160)	
Zaúčtované do vl. imania		(84)			
Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku hospodárenia					
Nákup (predaj) dcérskych spoločností					
Kurzové rozdiely					
Odložená daňová pohľadávka stav k 31 decembru 2019		165		(160)	5
Zaúčtované do výnosov/(nákladov)				148	148
Zaúčtované do vl. imania		151			151
Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku hospodárenia		(128)			(128)
Nákup (predaj) dcérskych spoločností					
Kurzové rozdiely					
Odložená daňová pohľadávka stav k 31 decembru 2018		249			249

Pohyb v odložených daňových záväzkoch bol počas roka nasledovný:

	Pozn.	Zrýchlené daňové odpisy	Precenenie aktív a záväzkov	Ostatné	Spolu
K 1 januáru			1 252	741	1 993
Zaúčtované do (výnosov)/nákladov	8			151	151
Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku hospodárenia					
Nákup (predaj) dcérskych spoločností					
Preúčtovanie do skupín majetku určených na predaj					
Kurzové rozdiely					
Odložený daňový záväzok stav k 31 decembru 2018	8		1 252	741	1 993

14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z hotovostných prostriedkov, účtov v bankách (bez povoleného prečerpania peňažných prostriedkov na bežných účtoch v bankách) a investícií do krátkodobých cenných papierov na peňažnom trhu:

	Pozn.	Stav k 31 decembru	
		2019	2018
Hotovosť		512	444
Účty v bankách (kladné zostatky)		2 125	1 283
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty stav k 31 decembru		2 637	1 727

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vykázané v rámci konsolidovaného výkazu peňažných tokov pozostávajú z nasledovných položiek v rámci konsolidovanej súvahy:

	Pozn.	Stav k 31 decembru	
		2017	2016
Hotovosť a účty v bankách (kladné zostatky)		884	884
Povolené prečerpania na bežných účtoch v bankách			-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (pre konsolidovaný výkaz peňažných tokov)		884	884

Reálna hodnota peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou, ako je uvedená vyššie. Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.

Žiadne zostatky nie sú ani po splatnosti ani znehodnotené.

15. Náklady budúcich období

Prehľad zostatkov nákladov budúcich období ku koncu sledovaného obdobia:

	ref. Notes	Balance at 31 December	
		2019	2018
Poistenie		20	10
Vopred platené nájomné		100	90
Ostatné		5	6
K 31 decembru	15.	125	106

16. Dlhodobý majetok držaný na predaj, majetok a záväzky začlenené do skupín majetku určeného na predaj (ukončované činnosti)

Skupina nemá náplň pre uvedenú položku.

17. Základné imanie a kapitálové fondy

Základné imanie – porovnanie počtu evidovaných podielov:

	Pozn.	Rok končiaci 31.12.2019	Rok končiaci 31.12.2018
		Hodnota	Hodnota

Upísané akcie základného imania spolu	-	-
Počiatkový stav	908	908
Úpravy vyplývajúce z cezhraničného zlúčenia	-	-
Plne splatené podiely spolu	908	908
Vydané a plne splatené podiely základného imania spolu	908	908
Splatené základné imanie spolu	908	908

Upísané základné imanie

V zmysle spoločenskej zmluvy Spoločnosti jej základné imanie vo výške 908 100 EUR je tvorené vkladmi troch spoločníkov po 302 700. Všetky podiely sú spojené s rovnakými právami pre spoločníkov. Celá výška základného imania bola upísaná a plne splatená.

Vydané a plne splatené podiely základného imania

V sledovanom období neboli upísané žiadne nové vklady do základného imania a neboli poskytnuté zo strany spoločníkov materskej spoločnosti žiadne príspevky do kapitálových fondov.

18. Úvery a pôžičky (vrátane záväzkov z finančného lízingu)

Prehľad úverov a pôžičiek:

	Pozn.	Stav k 31 decembru	
		2019	2018
<i>Dlhodobé úvery a pôžičky</i>			
Vydané dlhopisy		-	-
Bankové úvery		-	-
Záväzkov z finančného lízingu (nájomca)		-	-
Ostatné úvery a pôžičky		14 311	14 126
	18.	14 311	14 126
<i>Krátkodobé úvery a pôžičky</i>			
Vydané dlhopisy		-	-
Bankové úvery		-	-
Povolené prečerpania bežných účtov v bankách		-	-
Záväzkov z finančného lízingu (nájomca)		-	-
Ostatné úvery a pôžičky		4 466	2 841
		4 670	2 841
Úvery a pôžičky stav k 31 decembru		18 981	16 967

Bankové úvery boli zabezpečené zriadením záložného práva k pozemkom a budovám, v účtovnej hodnote 12 674 tis. EUR (2018: 22 316 tis. EUR).

Firmy Todos (TBA, TIT, Texcl, Todos sro, Todos Group, TZA, TRK, TKE, Forespo 5), v rámci skupiny si ručia navzájom za všetky vzniknuté záväzky voči VWFS. Finančné limity sú uvedené v nasledujúcej tabuľke v tis.EUR.

Spoločnosť	Hodnota limitu	nastaveného	Čerpanie limitu	Voľný limit
Todos Bratislava s.r.o.		9 387	5 788	3 599
Todos Exclusive s. r. o.		2 148	1 390	758
Todos group, s.r.o.		7 866	7 143	723
Todos Italia s. r. o.		685	542	143
Todos Košice s.r.o.		1 456	865	591
Todos Ružomberok s. r. o.		2 808	2 169	639
Todos s.r.o.		0	0	0
Todos Žilina s.r.o.		3 570	2 404	1 166

Celkový súčet	27 920	20 301	7 619
----------------------	---------------	---------------	--------------

Skupina využíva ešte bankové záruky:

Todos Bratislava - Bankovú zábezpeku voči VWFS pre produkt faktoring vo výške 200.000 €. Zabezpečenie: pohľadávky z účtu, pohľadávky spoločnosti a zásoby náhradných dielcov.

Todos Italia – Banková zábezpeka voči Unicredit leasing vo výške 200.000 € pre dodávky nových vozidiel
- Banková zábezpeka voči FCE (Fiat) vo výške 60.000 € pre dodávky náhradných dielcov
Zabezpečenie: pohľadávky z účtu, pohľadávky spoločnosti.

Reálne hodnoty krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek sa významne neodlišujú od ich účtovnej hodnoty, keďže vplyv diskontovania nie je významný. Reálne hodnoty boli zistené diskontovaním peňažných tokov diskontnou sadzbou odvodenou z úrokových sadzieb z podobných pôžičiek.

Závazky Skupiny z finančného lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenájatému majetku. Celková účtovná hodnota majetku vo finančnom prenájme k 31. decembru 2019 bola vo výške 375 tis. EUR.

Je zaužívaným pravidlom Skupiny financovať formou finančného lízingu obstaranie niektorých zariadení a vybavenia. Priemerná doba trvania zmluvy o finančnom lízingu je 48 mesiacov a priemerná efektívna úroková miera je 5.0% (2018: 36 mesiacov a 5.0%).

19. Závazky z finančných derivátových kontraktov

K 31.12.2018 a k 31.12.2019 Skupina nemá otvorenú žiadnu derivátovú pozíciu.

20. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Prehľad stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov ku koncu sledovaného obdobia:

Pozn.	Stav k 31. decembru	
	2019	2018
<i>Dlhodobé záväzky</i>		
Závazky z obchodného styku	13 960	14 625
Ostatní veritelia	0	0
	13 960	14 625
<i>Krátkodobé záväzky</i>		
Závazky z obchodného styku	1 389	1 003
Daňové záväzky	1 016	439
Ostatní veritelia	0	0
	2 405	1 442
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky stav k 31. decembru	16 365	16 067

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou, ako je uvedená vyššie.

21. Rezervy na ostatné povinné plnenia

	Nečerpané dovolenky	Odmeny pre zamestnancov	Nevyfakturované dodávky	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	151	0	0	50	201
Tvorba rezerv (vrátane nárastu existujúcich rezerv)	160	-	-	57	217
Použitie rezerv	(151)	-	-	(50)	(201)
Rozpustenie rezerv	-	-	-	-	-
Nákup (predaj) dcérskych spoločností	-	-	-	-	-
Preúčtovanie do skupín majetku určených na predaj	-	-	-	-	-

Rezervy stav k 31 decembru 2019**217**

Očakáva sa, že všetky vytvorené rezervy budú použité v priebehu 12 mesiacov.

22. Výnosy budúcich období

Prehľad zostatkov výnosov budúcich období ku koncu sledovaného obdobia:

	Pozn.	Stav k 31 decembru 2019	2018
Štátne dotácie a pridelené emisné kvóty		-	-
Ostatné výnosy budúcich období		-	19
Výnosy budúcich období stav k 31 decembru		-	19

23. Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra 2019	2018
Predaj tovaru		69 046	51 865
Predaj výrobkov		-	-
Tržby z poskytnutých služieb		13 548	12 100
Tržby spolu za sledované obdobie		82 594	63 965

24. Ostatné prevádzkové výnosy

Spoločnosť nemá náplň pre uvedenú položku.

25. Náklady na predaj

Hodnoty zásob vykázané ako náklad vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia počas sledovaného obdobia sú nasledovné:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra 2019	2018
Zmena stavu hotových výrobkov		-	-
Zmena stavu rozpracovanej výroby		52	54
Spotreba materiálu, energie, nákup tovaru a iné dodávky		65 932	51 787
Hodnoty zásob vykázané ako náklad spolu		65 984	51 841

26. Ostatné náklady na distribúciu a administratívne náklady

Ostatné náklady na distribúciu a administratívne náklady zahŕňajú nasledovné položky:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra 2019	2019
--	-------	----------------------------------	------

Náklady na zamestnancov	3 953	3 919
Spotrebované služby	6 403	4 508
Miestne dane a poplatky	208	250
Tvorba rezervy na vypustené emisie	-	-
Ostatné prevádzkové náklady	365	303
Ostatné náklady na distribúciu a administratívne náklady spolu	10 929	8 980

Náklady na zamestnancov zahŕňajú nasledovné položky:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Platy, mzdy a odmeny		2 817	2 795
Náklady na sociálne zabezpečenie		1 136	1 124
Náklady na zamestnancov spolu		3 953	3 919

Priemerný počet zamestnancov 215 (v 2018: 215).

Prehľad spotrebovaných služieb a ostatných dodávok je nasledovný:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Opravy a údržba		288	74
Cestovné		1	1
Reprezentančné		75	76
Doprava		-	-
Reklama a propagácia		-	-
Účtovníctvo a audit		-	-
Právne služby		-	-
Nájomné – operatívny lízing (nájomca)		-	-
Ostatné spotrebované služby		6 039	4 357
Prehľad spotrebovaných služieb a ostatných dodávok spolu		4 403	4 508

27. Ostatné čisté prevádzkové zisky (straty)

Ostatné čisté prevádzkové zisky (straty) zahŕňajú nasledovné položky:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Predaj dlhodobého hmotného majetku		239	90
Strata kontroly nad dcérskymi spoločnosťami		-	-
Strata podstatného vplyvu v pridružených podnikoch		-	-
Straty zo znehodnotenia majetku držaného na predaj		-	-
Straty zo znehodnotenia goodwill		-	-
Straty zo znehodnotenia zásob		-	-
Ostatné čisté prevádzkové zisky (straty) spolu		239	90

28. Ostatné čisté finančné zisky (straty)

Ostatné čisté finančné zisky (straty) zahŕňajú nasledovné položky:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018

Ostatné finančné zisky

Kurzové zisky	-	-
Zisk z precenenia finančných aktív oceňovaných v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	-	-
Zisky z finančných aktív k dispozícii na predaj	-	-
Zisky z investícií držaných do splatnosti	-	-
Zisky z poskytnutých úverov a pohľadávok	-	-
Ostatné finančné zisky	439	330
	439	330
Ostatné finančné straty		
Kurzové straty		(2)
Strata z precenenia finančných aktív oceňovaných v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia		
Straty z finančných aktív k dispozícii na predaj		
Straty z investícií držaných do splatnosti		
Opravné položky k poskytnutým úverom a pohľadávkam		
Ostatné straty z poskytnutých úverov a pohľadávok	(829)	(764)
Ostatné finančné straty	(829)	(764)
Ostatné čisté finančné zisky (straty) spolu	(390)	(434)

29. Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná vo výsledku hospodárenia je nasledovná:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Daň splatná			
Splatná daň zo ziskov za sledované obdobie		992	431
Úpravy vo vzťahu k predošlým obdobiam		-	-
		992	431
Daň odložená			
Vznik a zánik dočasných daňových rozdielov		160	(148)
Nevyužité daňové straty minulých období		-	-
		160	(148)
Daň z príjmov vykázaná vo výsledku hospodárenia		1 152	283

Daň z príjmov vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia je nasledovná:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Odložená daň			
Finančné aktíva k dispozícii na predaj – zisky z precenenia		-	641
Kurzové rozdiely z prepočtu účtovných závierok zahraničných účtovných jednotiek na prezentačnú menu		-	-
Daň z príjmov vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia			(128)

Daň z príjmov vykázaná vo vlastnom imaní je nasledovná:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Odložená daň			
Oprava chýb minulých období		(147)	(1 046)
Daň z príjmov vykázaná vo vlastnom imaní			(128)

Sadzba dane z príjmov právnických osôb v sledovanom období bola nasledovná: 21%, (2018: 21%).

30. Ukončované činnosti

Vplyv ukončovaných činností na hospodársky výsledok Skupiny je nasledovný:

	Pozn.	Rok končiaci 31 decembra	
		2019	2018
Ukončované činnosti – zisk / (strata)		-	-
Zisk alebo strata z predaja dlhodobého majetku na predaj (alebo skupín majetku na predaj), ktorý je súčasťou ukončovaných činností		-	-
Daň z príjmov k ukončovaným činnostiam		-	-
Čistý výsledok po zdanení z ukončovaných činností		-	-

Ukončované činnosti zahŕňajú dcérske spoločnosti, ktoré boli klasifikované ako držané na predaj.

31. Významné zmluvy s vedením Spoločnosti

Ku koncu sledovaného obdobia neexistovali žiadne významné zmluvy medzi Spoločnosťou a jej vedením.

32. Podmienené záväzky

K 31 decembru 2019 Skupina evidovala podmienené záväzky zo záruk poskytnutých bankám a aj iným subjektom v súvislosti s jej obchodnými aktivitami. Tieto záruky sú popísané vyššie v časti 4. Predstavenstvo neočakáva významné záväzky v súvislosti s existujúcimi podmienenými záväzkami.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

33. Transakcie so spriaznenými stranami

Transakcie medzi spriaznenými stranami sa uskutočňujú za bežných obchodných podmienok.

34. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy, aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Naše spoločnosti v rámci skupiny „todos“ museli odo dňa 16.03.2020 uzatvoriť svoje predajne a servis osobných automobilov. Servis bol uzatvorený len 16.3.2020 a predajne od 16.3.2020 do 21.4.2020. V súčasnom období spoločnosti v rámci skupiny „todos“ fungujú bez obmedzení a cieľom je postupne sa vyrovnáť s následkami krízy. Predaj automobilov prebieha však pod vplyvom dlhších čakacích dôb na nové vozidlá. Vzhľadom na stále sa meniacu situáciu nie je možné predpovedať celkový dopad COVID-19 na podnikateľskú činnosť a finančnú situáciu v nasledujúcom období. Manažment spoločnosti robí všetky možné a dostupné kroky k zníženiu negatívneho dopadu na všetky spoločnosti v rámci skupiny „todos“.

Organizačná štruktúra skupiny TODOS

k 31.12.2019

