

TEMPEST A.S.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM EÚ
ZA ROK KONČIACI SA 31.DECEMBRA 2019

O B S A H

strana

1. Správa nezávislého audítora	3
2. Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	6
3. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	7
4. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	8
5. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	9
6. Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	10

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TEMPEST a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2019, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti TEMPEST a.s. a celej skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora,

vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných 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 súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 29. júna 2020

Audit MD s.r.o.
Devínska cesta 22, 841 10 Bratislava
Licencia UDVA č.369
Obchodný register Okresného súdu Bratislava I.
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 76386/B, IČO: 46386319



Ing. Martin Denko
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č.979

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. decembru 2019 (v celých EUR)

	Pozn.	31. dec 2019	31. dec 2018
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	6	8 465 603	2 006 702
Dlhodobý nehmotný majetok	5	92 108	690 997
Ostatné dlhodobé aktíva	8	559 491	2 150 146
Odložená daňová pohľadávka	22	269 687	22 575
Dlhodobý majetok spolu		9 386 890	4 870 420
Krátkodobý majetok			
Zásoby	9	1 193 937	469 286
Obchodné a ostatné pohľadávky	10	45 134 036	16 829 199
Daň z príjmov - pohľadávka	12	0	0
Ostatné krátkodobé aktíva	13	3 434 017	3 495 768
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	7 533 719	7 954 000
Krátkodobý majetok spolu		57 295 708	28 748 253
AKTÍVA SPOLU		66 682 598	33 618 673
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	14	159 600	159 600
Rezervné fondy	15	36 970	36 970
Nerozdelené zisky		4 317 466	3 446 761
Zisk bežného obdobia pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		5 559 399	2 356 112
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		10 073 435	5 999 443
Nekontrolujúce podiely		1 076 974	0
Vlastné imanie spolu		11 150 409	5 999 443
Dlhodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	16	6 559 912	255 452
Bankové úvery a dlhodobé pôžičky	23	391 657	1 958 287
Ostatné dlhodobé záväzky	17	15 000	0
Odložený daňový záväzok	22	0	0
Dlhodobé záväzky spolu		6 966 569	2 213 739
Krátkodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	19	39 158 216	19 478 583
Ostatné krátkodobé záväzky	21	3 873 758	3 203 878
Rezervy	18	1 990 563	711 845
Bankové úvery a krátkodobé pôžičky	23	2 172 700	1 903 270
Daň z príjmov - záväzok	20	1 370 383	107 915
Krátkodobé záväzky spolu		48 565 620	25 405 491
Záväzky spolu		55 532 189	27 619 230
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		66 682 598	33 618 673

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci 31.decembra 2019 (v celých EUR)

	Pozn.	31. dec 2019	31. dec 2018
Výnosy z predaja	24	113 877 049	72 144 107
Ostatné prevádzkové výnosy	25	278 585	187 867
Zmena stavu nedokončenej výroby	24	-243 372	154 600
Spotreba materiálu a N na obst.predaného tovaru	27	-44 351 129	-10 851 505
Spotreba služieb	26	-36 266 714	-33 896 371
Osobné náklady	28	-21 561 078	-20 619 943
Odpisy	29	-2 582 243	-2 959 225
Ostatné prevádzkové náklady	30	-375 044	-993 186
Prevádzkový zisk		8 776 053	3 166 344
Finančné výnosy	25	39 347	133 333
Finančné náklady	31	-358 165	-276 256
Zisk pred zdanením		8 457 235	3 023 421
Daň z príjmov	32	-1 838 862	-667 309
Zisk za účtovné obdobie		6 618 373	2 356 112
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		6 618 373	2 356 112
Komplexný výsledok pripadajúci na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		5 559 399	2 356 112
Nekontrolujúce podiely		1 058 974	0
		6 618 373	2 356 112

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci 31.decembra 2019 (v celých EUR)

	Základé imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk	Nekontrolujúce podieľy	Vlastné imanie spolu
Zostatok k 1. januáru 2018	159 600	36 970	4 832 471	0	5 711 874
Fondy prírastok/úbytok					0
Komplexný zisk za rok 2018			2 356 112		2 356 112
Dividendy			-1 385 710		-1 385 710
Zostatok k 31. decembru 2018	159 600	36 970	5 802 873	0	5 999 443
Fondy prírastok/úbytok				18 000	18 000
Komplexný zisk za rok 2019			5 559 399	1 058 974	6 618 373
Dividendy			-1 485 407		-1 485 407
Zostatok k 31. decembru 2019	159 600	36 970	9 876 865	1 076 974	11 150 409

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci 31.decembra 2019 (v celých EUR)

	2 019	2 018
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	8 457 235	3 023 421
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 582 243	2 959 225
Opravná položka k pohľadávkam	-34 339	50 718
Úroky účtované do nákladov	249 514	110 387
Úroky účtované do výnosov	-186	-53
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-127 570	-37 146
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	11 126 897	6 106 552
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrá	-28 689 789	10 295 489
Úbytok (prírastok) zásob	-724 651	1 485 973
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	23 247 519	-9 706 792
Peňažné toky z prevádzky	4 959 976	8 181 222
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	4 959 976	8 181 222
Zaplatené úroky	-190 379	-24 675
Prijaté úroky	186	53
Zaplatená daň z príjmov	-823 200	-331 074
Vyplatené dividendy	-1 482 409	-2 982 688
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	2 464 174	4 842 838
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 464 174	4 842 838
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 386 563	-893 701
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	183 184	80 767
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 203 379	-812 934
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov	2 120 968	4 875 373
Splátky prijatých úverov	-3 742 909	-6 911 841
Výdavky na zaplatené úroky	-59 135	-85 712
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 681 076	-2 122 180
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-420 281	1 907 724
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	7 954 000	6 046 276
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	7 533 719	7 954 000

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

TEMPEST a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá vznikla dňa 24.júna 1992. Spoločnosť má zaregistrované sídlo Krasovského 14, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO:31 326 650, DIČ: 2020327716 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 3771/B). Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2019 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti VT Group, a.s. a Tempest IT services a.s. (spolu označované ako „skupina“), spoločnosť nemá spoločný podnik ani nemá podiel na pridružených spoločnostiach. Hlavnými činnosťami skupiny sú automatizované spracovanie údajov a poskytovanie software, poskytovanie software-predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom, poradenské služby v elektrotechnike, výpočtovej technike a informatike, poskytovanie ďalších služieb v oblasti výpočtovej techniky a informatiky.

Štruktúra akcionárov

Akciónarmi Spoločnosti sú tuzemské fyzické osoby majúce 100% podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach. Zoznam akcionárov je vedený v Centrálnom depozitári cenných papierov SR. Základné imanie Spoločnosti je 159 600 EUR.

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Fyzické osoby SR :	45 220	28,33	28,33	-
	45 220	28,33	28,33	
	45 220	28,33	28,33	
	7 182	4,5	4,5	
	7 182	4,5	4,5	
	6 384	4	4	
	3 192	2	2	
Spolu	159 600	100	100	-

Členovia orgánov spoločnosti

Orgány konsolidujúcej spoločnosti mali k 31. decembru 2019 nasledovné zloženie:

- Predstavenstvo:(stav k 31.12.2019)

Ing. Mgr. Peter Krásny predseda predstavenstva od 27.10.2010

Ing. Roman Kriško člen predstavenstva od 01.01.2006

Ing. Jozef Šipoš člen predstavenstva od 27.10.2010

- Dozorná rada:(stav k 31.12.2019)

Ing. Jozef Mokrá člen dozornej rady od 01.01.2006

Ing. Roman Roštár člen dozornej rady od 01.01.2006

Ing. Peter Kotuliak člen dozornej rady od 01.07.2010

Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Zamestnanci

Počet zamestnancov skupiny k 31.decembru 2019 bol 281, z toho počet vedúcich zamestnancov bol 9 (za rok končiaci sa 31.12.2018: 300, z toho vedúci zamestnanci: 9).

Priemerný počet zamestnancov skupiny k 31.decembru 2019 bol 280 (za rok končiaci sa 31.12.2018: 294).

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené na použitie v Európskej únii (EÚ) a účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2019. Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a aktualizácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, schválené EÚ a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2019

- IFRS 16 Lízingy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2019 alebo neskôr)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa dlhodobej účasti v pridružených a spoločných podnikoch (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IAS 19 Zamestnanecké požitky - Dodatok týkajúci sa zmien, krátení alebo vysporiadaní plánov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IFRIC 23 Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- Dodatky k rôznym štandardom Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2015 – 2017) vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr)

IFRS 16 Lízingy

IFRS 16 nahradil štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. V prípade nájomcov štandard odstránil duálny model účtovania, nový štandard namiesto toho stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájmy, čím sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným lízingom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájmy ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania a záväzok z lízingu. Prenajatý majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene a následne v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Majetok s právom na užívanie sa odpisuje počas doby použiteľnosti,

respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok a následne sa zvyšuje o úrokové náklady a znižuje o splátky nájomného. Pávo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto má za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné. Výnimkou sú nájomné uzatvorené na dobu do 1 roka a neobsahujú kúpnu opciu a nájom s nízkou hodnotou podkladového aktíva.

Skupina aplikovala nový štandard IFRS 16 Lízingy čiastočne retrospektívne, konzistentne na všetky typy nájomných zmlúv. Skupina aplikovala výnimky na nájomné zmluvy, ktorých doba nájmu uplynie za 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu a na nájomné zmluvy s nízkou hodnotou podkladového aktíva (do 5 tis. Eur). Skupina analyzovala všetky významné nájomné zmluvy a vyhodnotila ich vplyv na informácie uvedené účtovnej závierke. Na základe tejto analýzy aplikovala štandard IFRS 16 na nájomné zmluvy, kde predmetom nájmu sú kancelárske priestory, pri ktorých vykazuje v aktívach majetok s právom na používanie a v pasívach lízingové záväzky. K 1. januáru 2019 vykázaný majetok s právom na používanie je v sume 7 096 306 Eur a záväzok z lízingu je v sume 7 096 306 Eur (pôvodné odhadované zverejnenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2018 bolo 9.240 tis. Eur). Po ďalšej analýze nájomných zmlúv pri zverejneniach k 31. decembru 2018 sa pôvodná výška majetku s právom na používanie a záväzku z lízingu k 1. januáru líši, z dôvodu, že v pôvodnom odhade bola uplatnená výnimka ako praktické zjednodušenie, že skupina považovala pre celú triedu majetku celé zmluvy ako lízing a neodčlenila nelízingové zložky. Po ďalšej analýze sa rozhodla neuplatniť toto praktické zjednodušenie a odčlenila nelízingové zložky, z tohto dôvodu sa výška majetku s právom na používanie a lízingového záväzku znížila.

Ostatné nájomné zmluvy spĺňali vyššie uvedené výnimky, buď bol nájom kratší ako 12 mesiacov, alebo hodnota podkladového aktíva bola nízka, preto sa na ne aplikovala výnimka podľa IFRS 16 a skupina vykazuje lízingové splátky spojené s týmito lízingami rovnomerne ako náklady počas doby lízingu.

Aplikácia štandardu IFRS 16 má významný vplyv na informácie prezentované v účtovnej závierke k 1. januáru 2019. Celkový vplyv aplikácie štandardu IFRS 16 je uvedený nižšie. Porovnateľné informácie za predchádzajúce účtovné obdobie neboli v súlade s prechodnými ustanoveniami štandardu upravené. Prechod na IFRS 16 nemal vplyv na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku k 1. januáru 2019.

Podľa IFRS 16 skupina vykazuje majetok s právom na užívanie v položke „Dlhodobý hmotný majetok“, na tom istom riadku, ako vykazuje podkladové aktíva rovnakej povahy, ktoré vlastní. Záväzky z lízingu skupina vykazuje v rámci „Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky“. Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný vo finančných nákladoch v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku. Pre účely zostavenia Výkazu peňažných tokov skupina klasifikovala: platby za splátky istiny lízingových záväzkov ako peňažné toky z finančných činností, platby za úrokovú časť lízingových splátok ako peňažné toky z prevádzkových činností, platby za lízingy s nízkou hodnotou, krátkodobé lízingy a variabilné lízingové splátky nezahrnuté do ocenenia lízingového záväzku ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Prijatím štandardu IFRS 16 skupina vykazuje lízingové záväzky v súvislosti s lízingom, ktorý bol predtým podľa IAS 17 Lízingy klasifikovaný ako „operatívny lízing“. Tieto záväzky z lízingu sú ocenené súčasnou hodnotou budúcich lízingových splátok diskontovaných váženou priemernou úrokovou sadzbou pôžičky nájomcu k 1. januáru 2019. Vážená priemerná úroková sadzba pôžičky nájomcu k 1. januáru 2019 bola 2,5%. Majetok s právom na užívanie bol ocenený sumou rovnajúcou sa záväzku z lízingu, upraveným o sumu všetkých predplatených alebo časovo rozlíšených lízingových splátok týkajúcich sa tohto lízingu vykázaných vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru 2018.

Pri prvej aplikácii štandardu IFRS 16, skupina uplatnila nasledujúce praktické výnimky v súlade s IFRS 16:

- použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami,
- náklady na nájom so zostatkovou dobou nájmu menej ako 12 mesiacov odo dňa prvej aplikácie (t.j. od 1. januára 2019) vykazovala obdobne ako krátkodobé nájom v rámci prevádzkových nákladov rovnomerne počas doby nájmu,
- nezohľadnila počiatočné priame náklady na ocenenie práva na používanie majetku (lízingového aktíva) k dátumu prvej aplikácie
- použila spätný pohľad pri určovaní doby lízingu, ak zmluva obsahuje možnosti na predĺženie alebo ukončenie lízingu

- ocenenie lízingového aktíva v hodnote záväzku z lízingu upraveného o zálohy, časové rozlíšenie splátok a stimuly od prenajímateľa

Aplikácia IFRS 16 mala nasledovný dopad na účtovnú závierku skupiny:

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii v Eur	1.januára 2019
Zvýšenie dlhodobého hmotného majetku	7 096 306
Zvýšenie dlhodobých obchodných a ostatných záväzkov	7 096 306
Dopad na vlastné imanie	0

Aplikácia ostatných štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nemala vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a aktualizácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, ale nie sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2019

Skupina sa rozhodla tieto štandardy, interpretácie a aktualizácie k skoršiemu dátumu neprijatť.

- IFRS 14 Účty časového rozlíšenia pri regulácii (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ).
- Dodatky k IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ).
- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok objasňujúci definíciu podniku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie, IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie a IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – týkajúce sa otázok v súvislosti s reformou referenčných úrokových sadzieb (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).

Manažment spoločnosti neustále vyhodnocuje budúci vplyv týchto štandardov, interpretácií a dodatkov na konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti a očakáva, že by aplikácia týchto štandardov, interpretácií a dodatkov nemala mať v budúcich účtovných obdobiach významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A POSTUPY

Vyhlásenie o súlade a schválenie

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za TEMPEST a.s. a jej dcérske spoločnosti na základe §22 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1.januára 2019 do 31.decembra 2019 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“ - International Financial Reporting

Standards), prijatými Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB (International Accounting Standards Board) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle spoločnosti na adrese Krasovského 14, 851 01 Bratislava a zverejnená v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom spoločnosti dňa 29. júna 2020 (deň zostavenia účtovnej závierky).

Konsolidovaná účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom dňa 24.júna 2019.

Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS tak, ako boli schválené na použitie v EÚ

Skupina zostavila túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe splnenia predpokladu nepretržitosti trvania jej činnosti.

Táto konsolidovaná účtovná závierka sa zostavila v mene EUR, údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických cien. Účtovná závierka vychádza z účtovných záznamov vedených podľa národných legislatív so zohľadnením úprav a preklasifikácií z individuálnych účtovných závierok tak, aby konsolidovaná účtovná závierka bola v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v tejto účtovnej závierke prezentujú. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do skupiny.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

a) Základ konsolidácie

Mena prezentácie a funkčná mena

Za menu prezentácie skupiny a funkčnú menu bola stanovená mena euro (EUR).

Podnikové kombinácie a goodwill

Podnikové kombinácie sa účtujú s použitím metódy akvizície. Podľa nej sa ku dňu obstarania podielov v dcérskej spoločnosti náklady obstarania investície merajú súhrnom reálnych hodnôt majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti, ktoré sa vymenia za kontrolu nad ňou plus priame náklady kombinácie.

Goodwill, ktorý vznikne ako rozdiel obstarávacích nákladov kombinácie a podielu na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti, sa zaúčtuje do majetku. Goodwill sa neodpisuje, ale hodnotí sa najmenej v intervale 12 mesiacov na pokles hodnoty bez ohľadu na to, či existujú indikácie poklesu. Strata z poklesu hodnoty sa zaúčtuje ihneď do výkazu ziskov a strát a neodúčtováva sa späť. Goodwill vznikajúci pri pridruženej spoločnosti sa zahŕňa do účtovnej hodnoty investície a pri posudzovaní poklesu hodnoty sa považuje za súčasť investície. Pri predaji dcérskej alebo pridruženej spoločnosti sa goodwill zahrnie do výkazu ziskov a strát ako súčasť výsledku z predaja. Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

Ak po zhodnotení prevyšuje podiel na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti náklady obstarania podielu, prevýšenie (bývalý negatívny goodwill) sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

Podiely nekontrolujúcich akcionárov na dcérskej spoločnosti sa prvotne merajú ako podiel na zaúčtovanej reálnej hodnote majetku, záväzkov a podmienených záväzkov.

Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť priamo alebo nepriamo riadi finančné a prevádzkové zábery podniku tak, aby získala výhody z jeho činnosti. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku. Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou akvizície. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát. Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskovať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je spätne získateľná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Nekontrolujúci podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Pridružené spoločnosti

Pridružené spoločnosti sú tie podniky, v ktorých má skupina podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Skupina nemá pridružené spoločnosti.

Spoločné podniky

Spoločné podniky sú také podniky, ktorých aktivity skupina spoločne kontroluje na základe zmluvnej dohody. Skupina nemá spoločné podniky.

Nekontrolujúci akcionári

Nekontrolujúce podiely na vlastnom imaní konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú vo vlastnom imaní zvlášť a zahŕňajú hodnoty k dátumu obstarania podielov a hodnoty menšinových podielov na zmenách vlastného imania dcérskej spoločnosti.

b) Segmenty

Segment je oddeliteľný komponent podnikateľskej činnosti skupiny, ktorý sa podieľa na poskytovaní výrobku alebo služby (segment podnikania), alebo na poskytovaní výrobkov alebo služieb v rámci konkrétnej ekonomickej oblasti (geografický segment) a ktorý je predmetom rizika a zisku, ktoré sú oddeliteľné od rizík a ziskov iných segmentov. Podnikateľská činnosť skupiny sa považuje za jeden segment.

c) Ukončené činnosti

Ukončená činnosť je komponent podnikania skupiny, ktorý predstavuje oddelenú a prevažujúcu časť podnikania alebo geografickej oblasti činnosti, ktorý sa predal alebo je držaný na predaj alebo je to dcérska spoločnosť, ktorá sa obstarala výlučne za účelom jej predaja.

d) Cudzí mena

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom, platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a záväzky v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa finančné výkazy zostavujú. Výsledné kurzové rozdiely sa účtujú do výkazu ziskov a strát bežného účtovného obdobia.

Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou spoločnosti, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka. Zahraničné prevádzky nie sú integrálnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, vrátane goodwillu a úprav na reálnu hodnotu pri konsolidácii sú prepočítané na eurá výmenným kurzom ECB platným k súvahovému dňu. Výnosy a náklady zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom ECB za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Skupina nemá zahraničné prevádzky.

e) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície do cenných papierov, pohľadávky, úročné úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

f) Finančné deriváty

Finančné deriváty sa používajú na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi v súvislosti s určitými pevnými príslubmi a predpokladanými operáciami. Finančné deriváty skupina nepoužíva.

g) Zisk na akciu

Základný ukazovateľ zisk na akciu sa počíta vydelením zisku (straty) váženým priemerom počtu bežných akcií za obdobie. Zredukovaný ukazovateľ zisk na akciu je rovnaký ako základný ukazovateľ zisk na akciu, pretože spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie.

h) Stroje a zariadenia

Vlastný majetok

Stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky (strata zo zníženia hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame

mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Ak pri niektorej položke dlhodobého hmotného majetku majú niektoré jej významné časti rôznu dobu životnosti, tieto sú účtované a odpisované ako samostatné položky.

Prenajatý majetok

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na skupinu prevedené prakticky všetky riziká a ekonomické úžitky súvisiace s vlastníctvom tohto majetku, je klasifikovaný ako finančný lízing. Automobily obstarané prostredníctvom finančného lízingu sú prvotne vykazované v reálnej hodnote, alebo pokiaľ je nižšia, v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok na začiatku nájmu, zníženej o oprávky a opravné položky. Účtovanie lízingových splátok je popísané v účtovnej zásade.

Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že je pravdepodobné, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov nad rámec jej pôvodnej výkonnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

i) Nehmotný majetok

Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacía cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov.

Uplatnením štandardu IFRS 3, je obstarávacía cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty. Goodwill je priradený jednotkám vytvárajúcim peňažné prostriedky. Goodwill sa neodpisuje, ale sa testuje na zníženie hodnoty ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia jeho hodnoty.

Zisk z výhodnej kúpy

Zisk z výhodnej kúpy predstavuje hodnotu, o ktorú podiel nadobúdateľa na čistej reálnej hodnote nadobúdaného identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov prevyšuje obstarávaciu cenu obstaraných podielov.

Uplatnením štandardu IFRS 3 sa zisk z výhodnej kúpy vykáže hneď pri jeho vzniku vo výkaze ziskov a strát.

Softvér

Softvér nadobudnutý samostatne je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky a prípadné straty z poklesu hodnoty. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti. Softvér s obstarávacou hodnotou menšou ako 2 400 EUR je účtovaný priamo do spotreby.

Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív, ku ktorej sa vyťahujú. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

j) Investície do cenných papierov

Investície držané do splatnosti sa oceňujú prvotne v obstarávacej cene a následne v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Investície k dispozícii na predaj predstavujú nekonsolidované dcérske spoločnosti a podiely na vlastnom imaní rôznych spoločností, v ktorých skupina nevlastní, priamo alebo nepriamo, viac ako 20% hlasovacích práv a ani nevykonáva podstatný vplyv.

Investície k dispozícii na predaj sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. K súvahovému dňu sa oceňujú v reálnej hodnote určenej na základe cien kótovaných na burze pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty sa účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo nedôjde k jej znehodnoteniu; vtedy sa kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát. V prípade, že sa reálna hodnota investícií k dispozícii na predaj nedá spoľahlivo určiť, vykazujú sa v obstarávacích cenách znížených o položky zohľadňujúce trvalé zníženie ich hodnoty. Opravné položky sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

k) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam, ktorá sa tvorí ak existuje objektívny dôkaz, že spoločnosť nezinkasuje celú sumu pohľadávky podľa pôvodných podmienok splatenia pohľadávky.

l) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s dokončením predaja a odhadované náklady na predaj.

K pomaly obrátkovým a zastaralým zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty. Kontokorentné úvery splatné na požiadanie, ktoré tvoria neoddeliteľnú časť peňažného manažmentu skupiny, sú pre účely výkazu peňažných tokov súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov.

n) Zníženie hodnoty majetku

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad spätne získateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak spätne získateľnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, skupina určí spätne získateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí. Spätne získateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad spätne získateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho spätne získateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát. Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho spätne získateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu ziskov a strát.

Realizovateľná hodnota pohľadávok skupiny sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí.

o) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

p) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vzniknú. Náklady na pôžičky priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku, ktorý je spôsobilý na kapitalizáciu, sa nekaptalizujú ako súčasť obstarávacích nákladov tohto majetku. Na kapitalizáciu spôsobilý majetok je ten, ktorý nevyhnutne potrebuje značný čas, aby bol pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

q) Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

Skupina nemá dlhodobý program zamestnaneckých požitkov (nemá uzatvorenú Kolektívnu zmluvu), ktoré by pozostávali z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Vypláca len zamestnanecké požitky, ktoré vyplývajú zo Zákonníka práce SR (kde patria najmä mzdové náklady a náklady na zdravotné a sociálne zabezpečenie). Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku až do výšky vyplatených požitkov, a zvyšná suma je amortizovaná rovnomerne počas priemernej doby do momentu vyplatenia požitkov.

r) Zákonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákoné poistenia, na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové pripoistenie spravované súkromným dôchodkovým fondom podľa dĺžky zamestnania zamestnanca. Skupine nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

s) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo inú povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu súvahy. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí, a ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

t) Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

u) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

v) Účtovanie výnosov

Predaj tovaru a poskytnuté služby

V súvislosti s predajom služieb a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď sa prevedie kontrola nad tovarom a službou na zákazníka, tzn. po poskytnutí služby a dodaní tovaru a ich akceptovaní zákazníkom. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Výnosy sa vykazujú v hodnote, ktorá odráža odplatu, ktorej nárok účtovná jednotka očakáva výmenou za prevod tovarov a služieb zákazníkom. Výnosy sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za dodanie na mieru dodaných riešení a služieb sa účtuje vtedy, keď kontrolu nad týmto riešením na mieru získa a akceptuje zákazník. Takéto riešenia sú zvyčajne rozdelené do samostatných mílnikov, ktoré keď sa ukončia a akceptujú, skupina môže účtovať výnosy. Príjmy z dividend z investícií sa zaúčtujú v momente, keď vznikne právo vlastníkov na tento príjem. Niektoré predplatené služby sa fakturujú v predstihu, čo má za následok vznik výnosov budúcich období.

y) Náklady

Splátky finančného lízingu

Minimálne lízingové platby sú rozdelené na finančný náklad a splátku záväzku. Finančný náklad je rozložený na celú dobu trvania lízingu, aby bola vykázaná konštantná úroková sadzba vzhľadom k zostatkovej výške záväzku. Úrokový komponent platieb finančného lízingu sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Splátky krátkodobého prenájmu

Pri krátkodobom prenájme sa splátky vykazujú do nákladov rovnomerne počas celého trvania prenájmu. Nájomca pri krátkodobom prenájme nevykazuje prenajímaný majetok vo svojej súvahe, ani nevykazuje záväzok z nájmu pre budúce obdobia.

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

w) Daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej k súvahovému dňu, ktorá je k 31.12.2019 vo výške 21%. Daňový zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré v žiadnom prípade nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

- z prvotného vykázania goodwillu,
- z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu,
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych, spoločných a pridružených spoločností, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu.

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

x) Zmeny účtovných zásad, účtovných odhadov a opravy chýb

Spoločnosť účtuje zmeny v účtovných zásadách a metódach, zmeny v odhadoch a chyby ak sa vyskytnú v súlade s IAS 8. Zmeny účtovných zásad a metód sa účtujú retrospektívne s premietnutím vplyvu na začiatočnú súvahu najskoršieho obdobia, ktoré sa v účtovnej závierke prezentuje. Zmeny v účtovných odhadoch sa uskutočňujú v období, v ktorom k zmene došlo a v budúcich obdobiach, ak ich zmena odhadu ovplyvní. Významné chyby sa opravujú retrospektívne v období, keď ku chybe došlo. Ak sa chyba stane pred najskorším obdobím, ktoré sa v účtovnej závierke prezentuje, premietne sa vplyv chyby na začiatočnú súvahu tohto obdobia.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ si vyžaduje, aby manažment uskutočnil odhady a vyjadril neistoty na základe predpokladov, ktoré ovplyvňujú majetok, záväzky, náklady a výnosy a sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Tieto odhady a predpoklady sa preverujú ročne a ich zmeny sa účtujú v období ich preverenia a v budúcich obdobiach, ktoré ovplyvňujú. Hoci tieto odhady a predpoklady vychádzajú z najlepších vedomostí vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny vedenie spoločnosti prijalo nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú významný vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Výnosy

Významnou časťou výnosov skupiny je poskytovanie komplexných riešení v oblasti informačných technológií. Trh na ktorom skupina pôsobí je vysoko konkurenčný a rýchlo sa meniaci. Významné technologické zmeny, vznik konkurenčných produktov a zmeny v požiadavkách zákazníkov by mohli negatívne ovplyvniť hospodárske výsledky skupiny.

Zníženie hodnoty majetku

Skupina počíta a účtuje straty zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku na základe posúdenia predpokladanej zostávajúcej doby životnosti, jeho budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Odhad životnosti dlhodobého majetku je vecou posúdenia, ktoré sa zakladá na skúsenostiach skupiny s podobným majetkom.. Skupina nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku.

Odpisy

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Predpokladané doby životnosti strojov, zariadení a dopravných prostriedkov sú 4-6 rokov, predpokladaná doba používania nehnuteľností je 2-11 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti, ktorá je 4 roky.

Životnosť a metódy odpisovania sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého majetku.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku je plne zohľadnená vo výkaze ziskov a strát.

Podmienený majetok a záväzky

Skupina nie je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých by vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spolieha na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania, pri ktorom bola uzatvorená dohoda o urovnaní a súdne konanie uznesením zastavené a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia spoločnosti nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov.

5. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti. Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

TEMPEST a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31. 12. 2019

Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 160 139	0	0	0	0	0	5 160 139
Prírastky	0	42 496	0	0	0	55 000	0	97 496
Úbytky	0	744	0	0	0	55 000	0	55 744
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 201 891	0	0	0	0	0	5 201 891
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 469 142	0	0	0	0	0	4 469 142
Prírastky	0	641 385	0	0	0	0	0	641 385
Úbytky	0	744	0	0	0	0	0	744
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 109 783	0	0	0	0	0	5 109 783
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	690 997	0	0	0	0	0	690 997
Stav na konci účtovného obdobia	0	92 108	0	0	0	0	0	92 108

TEMPEST a.s.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31. 12. 2018

Predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 147 264	0	0	0	0	0	5 147 264
Prírastky	0	55 000	0	0	0	55 000	0	110 000
Úbytky	0	42 125	0	0	0	55 000	0	97 125
Presuny	0		0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 160 139	0	0	0	0	0	5 160 139
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 238 111	0	0	0	0	0	3 238 111
Prírastky	0	1 273 156	0	0	0	0	0	1 273 156
Úbytky	0	42 125	0	0	0	0	0	42 125
Stav na konci účtovného obdobia	0	4 469 142	0	0	0	0	0	4 469 142
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 909 153	0	0	0	0	0	1 909 153
Stav na konci účtovného obdobia	0	690 997	0	0	0	0	0	690 997

6. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Odpisový plán - doba odpisovania hmotného majetku je stanovená podľa druhu majetku a doby jeho používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby používania. Poistenie dlhodobého hmotného majetku: dlhodobý majetok tvorí výpočtová technika a autopark, je poistený v poisťovni Kooperatíva a.s. - výška poistenia je podľa aktuálneho stavu majetku.

TEMPEST a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31. 12. 2019

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Nehnuteľnosti	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	9 587 521	0	0	0	0	0	9 587 521
Prírastky z prvej apliácie IFRS 16	0	7 096 306	0	0	0	0	0	0	7 096 306
Prírastky	0	0	1 344 067	0	0	0	1 344 067	0	2 688 134
Úbytky	0	0	910 149	0	0	0	1 344 067	0	2 254 216
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 096 306	10 021 439	0	0	0	0	0	17 117 745
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	7 580 818	0	0	0	0	0	7 580 818
Prírastky	0	696 963	1 284 509	0	0	0	0	0	1 981 472
Úbytky	0	0	910 149	0	0	0	0	0	910 149
Stav na konci účtovného obdobia	0	696 963	7 955 178	0	0	0	0	0	8 652 141
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 006 703	0	0	0	0	0	2 006 703
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 399 343	2 066 261	0	0	0	0	0	8 465 604

TEMPEST a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31. 12. 2018

Predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Nehnuteľnosti	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	9 466 123	0	0	0	0	0	9 466 123
Prírastky	0	0	784 595	0	0	0	625 700	784 595	2 194 890
Úbytky	0	0	663 197	0	0	0	625 700	784 595	2 073 492
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	9 587 521	0	0	0	0	0	9 587 521
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	6 514 325	0	0	0	0	0	6 514 325
Prírastky	0	0	1 729 690	0	0	903	0	0	1 730 593
Úbytky	0	0	663 197	0	0	903	0	0	664 100
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	7 580 818	0	0	0	0	0	7 580 818
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	9 219 479	0	0	0	0	0	9 219 479
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	2 006 703	0	0	0	0	0	2 006 703

V roku 2019 skupina uskutočnila previerku dlhodobého majetku z hľadiska návratnosti súm, nevyskytli sa žiadne indikátory poklesu ich hodnoty, zároveň uskutočnila aj previerku životnosti odpisovaného majetku. Dĺžka odpisovania sa oproti predchádzajúcemu obdobiu nezmenila. Skupina vykazuje majetok obstaraný formou finančného leasingu v rámci dlhodobého hmotného majetku. Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo ani skupina nemá obmedzené právo s ním nakladať.

7. DCÉRSKE SPOLOČNOSTI – KONSOLIDOVANÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY

Obchodné meno	Sídlo spoločnosti	Majetková účasť v %		Rozsah činnosti
		2019	2018	
Tempest IT services a.s.	Krasovského 14, 851 01 Bratislava, SR	50	100	IT služby
VT Group, a.s.	Krasovského 14, 851 01 Bratislava, SR	100	100	IT služby

Činnosti uvedených dcérskych spoločností sú väčšinou spojené s hlavnou činnosťou skupiny. Materská spoločnosť ani žiadna z dcérskych spoločností nie sú kótované na burze cenných papierov. Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie. Materská spoločnosť predala 50% podiel v spoločnosti Tempest IT services a.s. v roku 2019, napriek tomu ostala dcérskou spoločnosťou, pretože materská spoločnosť má právo vymenúvať a odvolávať väčšinu členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu Tempest IT services a.s., pri zachovaní 50% podielu.

8. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Ostatné dlhodobé aktíva, z toho:	559 491	2 150 146
Náklady budúcich období dlhodobé	559 491	2 150 146
Spolu	559 491	2 150 146

Medzi dlhodobými nákladmi budúcich období sú zahrnuté predplatené IT služby, licenčné poplatky, servisné služby a poistné.

9. ZÁSoby

	31.12.2019	31.12.2018
Zásoby	1 193 937	469 286
Zásoby spolu	1 193 937	469 286

Na zásoby nebola tvorená opravná položka a na zásoby nie je zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať. Zásoby tvoria tovar určený na predaj vo výške 1 193 937 EUR (2018: 225 914 EUR) a nedokončená výroba vo výške 0 EUR (2018: 243 372 EUR).

10. OBCHODNÉ A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	67 888	0	0	34 339	33 549
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	67 888	0	0	34 339	33 549

Pohľadávky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2017	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	17 170	50 718		0	67 888
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	17 170	50 718	0	0	67 888

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2019	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	44 087 695	1 046 341	45 134 036
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	44 087 695	1 046 341	45 134 036

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2018	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	14 811 725	2 017 474	16 829 199
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	14 811 725	2 017 474	16 829 199

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.19	31.12.2018
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 046 341	2 017 474
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	44 087 695	14 811 725
Krátkodobé pohľadávky spolu	45 134 036	16 829 199
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Skupina má väčšinu pohľadávok s minimálnym kreditným rizikom, resp. bez rizika. Manažment skupiny neustále hodnotí kreditné riziko svojich odberateľov. Pochybné pohľadávky manažment skupiny hodnotí na základe svojich skúseností z minulosti a svojich analýz. Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o opravné položky na pohľadávky, pri ktorých sa predpokladá nízka pravdepodobnosť ich vymožiteľnosti. Výška opravných položiek na pochybné pohľadávky sa v súčasnosti určuje na základe pravdepodobnosti vzniku opravnej položky, pričom výška opravnej položky závisí od kvalitatívnych faktorov (veková štruktúra pohľadávok po splatnosti, ostatné zostatky voči protistrane).

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pokladnica, ceniny	59 692	74 016
Bežné bankové účty	7 474 027	7 879 984
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	7 533 719	7 954 000

12. DAŇ Z PRÍJMOV – POHĽADÁVKA

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Daň z príjmov - pohľadávka	0	0
Daň z príjmov - pohľadávka	0	0
Spolu	0	0

13. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Ostatné obežné aktíva, z toho:	3 434 017	3 495 768
Náklady budúcich období	3 434 017	3 495 768
Spolu	3 434 017	3 495 768

Medzi krátkodobými nákladmi budúcich období sú zahrnuté predplatené IT služby, licenčné poplatky, servisné služby a poistné.

14. ZÁKLADNÉ IMANIE

Upísané základné imanie spoločnosti pozostáva zo 78 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 532 EUR, z 18 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 4 921 EUR, zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 527 EUR a zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 394 EUR. Výška základného imania je 159 600. V roku 2018 bol stav: 78 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie bola 532 EUR, z 18 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá

hodnota jednej akcie je 4 921 EUR, zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 527 EUR a zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 394 EUR. Všetky akcie boli splatené a sú s nimi spojené rovnaké práva.

15. FONDY

Fondy obsahujú zákonný rezervný fond, ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

16. OBCHODNÉ A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Záväzky z finančného prenájmu	6 531 612	189 419
Obchodné záväzky	28 300	66 033
Dlhodobé obchodné a ostatné záväzky spolu	6 559 912	255 452

Záväzky z finančného prenájmu

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu osobných áut. Od 1.1.2019 aplikovaním nového štandardu IFRS16 má aj líziny nehnuteľností. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019			31. 12. 2018		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	634 600	2 895 295	3 636 317	138 468	189 419	0
Finančný náklad	177 550	560 756	258 899	17 105	9 925	0
Spolu	812 150	3 456 051	3 895 216	155 573	199 344	0

17. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Štruktúra ostatných dlhodobých záväzkov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	15 000	0
predplatené IT služby zákazníkmi	15 000	0
Spolu	15 000	0

18. REZERVY

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2018				k 31. 12. 2019
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	711 845	1 990 563	711 845	0	1 990 563
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	711 845	764 513	711 845	0	764 513
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na služby	0	1 226 050	0	0	1 226 050
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	711 845	1 990 563	711 845	0	1 990 563
Ostatné rezervy krátkodobé					
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2017				k 31. 12. 2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	968 204	711 845	968 204	0	711 845
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	551 315	711 845	551 315	0	711 845
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na služby	416 889	0	416 889	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	968 204	711 845	968 204	0	711 845
Ostatné rezervy krátkodobé					
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Rezervy predstavujú rezervu na náklady na zamestnanecké požitky a služby.

19. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	2 544 259	2 795 011
Obchodné záväzky v lehote splatnosti	30 758 614	12 771 554
Záväzky voči zamestnancom	3 708 438	2 682 605
Zdravotné a sociálne poistenie	1 185 203	982 804
Záväzky z finančného prenájmu	634 600	142 030
Ostatné záväzky	327 102	104 579
Krátkodobé záväzky spolu	39 158 216	19 478 583

Záväzky sa klasifikujú ako krátkodobé, ak majú splatnosť do jedného roka alebo kratšiu. Záväzky z obchodného styku nie sú úročené a priemerná doba splatnosti pri nákupoch je 15 dní až dva mesiace. Súčasťou ostatných záväzkov je aj sociálny fond.

20. DAŇ Z PRÍJMOV ZÁVÄZOK

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Daň z príjmov - záväzok	1 370 383	107 915
Daň z príjmov - záväzok spolu	1 370 383	107 915

21. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	3 873 758	3 203 878
Výnosy budúcich období - predplatené IT služby	337 354	1 506 649
Daňové záväzky	3 536 404	1 697 229
Spolu	3 873 758	3 203 878

V ostatných krátkodobých záväzkoch sú ako daňové záväzky vykázané záväzky z dani z pridanej hodnoty, z dani zo závislej činnosti a dani z motorových vozidiel.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	104 579	52 354
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	156 337	150 032
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>156 337</i>	<i>150 032</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>146 012</i>	<i>97 807</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	114 904	104 579

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

22. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-20 230	45 602
– zdaniteľné	-21 805	31 870
	1 575	45 941
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-1 263 996	121 569
– zdaniteľné	-1 263 996	121 569
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-270 018	32 222
Uplatnená daňová pohľadávka	237 795	25 624
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	237 795	25 624
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	331	9 648
Zmena odloženého daňového záväzku	-9 317	72
Zaúčtovaná ako náklad	-9 317	72
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť vzájomne zúčtovala odložené daňové pohľadávky a záväzky, pretože má právny nárok zúčtovať svoje daňové pohľadávky s daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú toho istého daňového úradu.

23. BANKOVÉ ÚVERY A KRÁTKODOBÉ PÔŽIČKY

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
Splátkový úver	EUR	1,20%	31.03.21	391 657	1 958 287
3M Euribor + 1,20%				<u>391 657</u>	<u>1 958 287</u>
Krátkodobé bankové úvery a pôžičky					
Krátkodobá finančná výpomoc	EUR	0,00%	31.07.19	0	330 834
Splátkový úver	EUR	1,20%	31.12.20	2 165 603	1 566 629
Kreditné platobné karty	EUR	x	21.01.20	<u>7 097</u>	<u>5 806</u>
				<u>2 172 700</u>	<u>1 903 269</u>
Spolu				<u>2 564 357</u>	<u>3 861 556</u>

Výška úverového rámca pri kontokorentnom úvere v Tatra banke a.s. je 5,5 milióna EUR.

Úver bol poskytnutý na jeden rok a je splatný k 30.4.2020. Úrok je 1,20% p.a.

Úver je zabezpečený jednosubjektovou blankozmenkou.

Výška úverového rámca pri kontokorentnom úvere vo VUB a.s. je vo výške 5 miliónov EUR.

Úver je zabezpečený jednosubjektovou blankozmenkou, vystavenou obligačným dlžníkom.

Úver bol poskytnutý na jeden rok a je splatný k 09.11.2020. Úrok je 1M EURIBOR + 1,15% p.a..

Spoločnosť TEMPEST a.s. k 31.12.2019 tieto úvery nečerpala.

Výška úverového rámca splátkového úveru je 10 000 000 EUR, zabezpečenie: zmenka a záložné právo na pohľadávky.

Výška úveru k 31.12.2019 je 2 557 261 EUR, splatnosť úveru 31.03.2021.

Spoločnosť TEMPEST a.s. vlastní kreditnú kartu VISA od Tatra banky a.s. s limitom čerpania 7 000,- EUR/mes..

Dcérske spoločnosti nečerpali žiadne úvery.

24. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Software		Predaj služieb		Predaj tovaru		Spolu	
	2019 b	2018 c	2019 d	2018 e	2019 f	2018 g	2019	2018
SR	7 955 251	3 605 157	75 303 042	53 515 269	28 747 994	12 074 973	112 006 287	69 195 399
Zahraničí e	266 601	695 785	1 018 001	1 038 566	586 160	1 214 357	1 870 762	2 948 708
Spolu	8 221 852	4 300 942	76 321 043	54 553 835	29 334 154	13 289 330	113 877 049	72 144 107

Zmena stavu nedokončenej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby v r.2019 vychádzajúc z výkazu o finančnej situácii je znázornená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	2019	2018		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2019 e	2018 f
Pokračujúce služby IT	0	243 372	88 773	-243 372	154 599
Spolu	0	243 372	88 773	-243 372	154 599

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát

-243 372 **154 599**

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A FINANČNÉ VÝNOSY

Prehľad o ostatných prevádzkových výnosoch a finančných výnosoch je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2019	2018
Ostatné prevádzkové výnosy	278 585	187 867
Tržby z predaja DHM a materiálu	168 185	80 767
Ostatné výnosy z hosp.činnosti	110 400	107 100
Finančné výnosy	39 347	133 333
Výnosové úroky	186	53
Kurzové zisky	39 161	133 280

26. NÁKLADY NA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

Názov položky	2019	2018
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	36 266 714	33 896 371
Náklady na poskytnuté služby	34 125 756	30 045 015
Opravy a údržba	344 025	216 466
Telekomunikačné služby	75 261	63 828
Služby súvisiace s prenájom priestorov	216 129	670 077
Ostatné	1 505 543	2 900 985

27. NÁKLADY – SPOTREBA MATERIÁLU A NÁKLADY NA OBSTARANIE PREDANÉHO TOVARU

Prehľad o spotrebe materiálu a nákladoch na obstaranie predaného tovaru:

Názov položky	2019	2018
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru, z toho:	44 351 129	10 851 505
Náklady na predaný tovar	20 889 139	10 179 907
Spotreba materiálu	23 461 990	671 598

28. NÁKLADY – OSOBNÉ NÁKLADY

Prehľad o osobných nákladoch:

Názov položky	2019	2018
Osobné náklady, z toho:	21 561 078	20 619 943
Mzdové náklady	17 012 228	16 289 446
Náklady na sociálne a zdravotné poistenie	4 208 137	4 019 446
Ostatné sociálne a osobné náklady	340 713	311 051

29. NÁKLADY – ODPISY

Prehľad o odpisoch:

Názov položky	2019	2018
Odpisy, z toho:	2 582 243	2 959 225
Odpisy	2 582 243	2 959 225

30. NÁKLADY – OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch:

Názov položky	2019	2018
Ostatné prevádzkové náklady, z toho:	375 044	993 186
Ostatné náklady na hospod.činnosť	314 600	881 184
Dane a poplatky	19 830	17 663
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky	0	50 718
Zost.cena predaného DHM	40 614	43 621

31. NÁKLADY – FINANČNÉ

Prehľad o finančných nákladoch:

Názov položky	2019	2018
Finančné náklady	358 165	276 256
Nákladové úroky	249 514	110 387
Bankové poplatky	41 055	32 073
Kurzové straty	67 596	133 796

32. DAŇ Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	8 424 584	1 769 163	21,00 %	3 023 421	634 917	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 925 051	404 261	4,80 %	438 256	92 034	3,04 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-416 426	-87 449	-1,04 %	-162 338	-34 091	-1,13 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	9 933 209	2 085 975	24,76 %	3 299 339	692 860	22,92 %
Splatná daň z príjmov		2 085 975	24,76 %		692 860	22,92 %
Odložená daň z príjmov		-247 113	-2,93 %		-25 552	-0,85 %
Celková daň z príjmov		1 838 862	21,83 %		667 308	22,07 %

Na zdaniteľný zisk skupiny sa v roku 2019 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb (2018: 21%). Splatná daň skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich skupinu.

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2019	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	3 542 517	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.18	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	887 806	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	1 720 000	1 720 000
Iné podmienené záväzky	0	0

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Bankové záruky: vo VÚB, a.s. k 31.12.2019: v celkovej hodnote: 3 247 216 EUR (v r. 2018: 850 000,00 EUR). Bankové záruky sú zabezpečené jednosubjektovou blankozmenkou vystavenou obligačným dlžníkom a záložným právom na zmluvne zabezpečené pohľadávky nekryté akreditívom, nepoistené.
Bankové záruky: v Tatra banke a.s. k 31.12.2019 vo výške 295 301 EUR (v r. 2018: 37 806,10 EUR), ktoré sú poskytované v rámci limitu kontokorentného úveru.

Spoločnosť TEMPEST a.s. neručí za žiadne iné subjekty.

V r.2018 spoločnosť ručila za SJP INVEST, s.r.o.: výška ručenia bola 1 720 000,00 EUR.

34. PODMIENENÝ MAJETOK

Prehľad podmieneného majetku:

Druh podmieneného majetku	31.12.19	31.12.18
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	1 591 360
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva	0	0

35. SPRIAZNENÉ OSOBY

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami):

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2018	2018
a	b	c	d
Transakcie so spriaznenými podnikmi			
spoločnosť spriaznená prostredníctvom osobného prepojenia	predaj služieb a tovaru	3 597 317	6 005 003
spoločnosť spriaznená prostredníctvom osobného prepojenia	nákup služieb a tovaru	1 128 528	1 408 819

Transakcie medzi spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú. Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami sa uvádzajú vyššie. Transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené podľa obvyklých obchodných podmienok. Transakcie medzi akcionármi a spoločnosťou počas roka neboli. Funkčné požitky členom predstavenstva a dozornej rady neboli vyplácané.

36. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nastali významné skutočnosti, ktoré si vyžadovali zverejnenie v tejto účtovnej závierke.

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse (COVID-19). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie spoločnosti nezaznamenalo významný pokles tržieb. Nakoľko sa však situácia stále mení, momentálne nie je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálnych budúcich dopadov. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky 2020. Vedenie

spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady koronavírusu (COVID-19) na podnikateľské aktivity spoločnosti a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

Okrem uvedeného, po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali ďalšie významné skutočnosti, ktoré si vyžadovali zverejnenie v tejto účtovnej závierke.

37. ZISK NA AKCIU

Základný zisk na akciu sa vypočítava ako podiel zisku/straty za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov (zisk/strata za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého priemerného počtu kmeňových akcií vydaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

	31.12.2019	31.12.2018
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)	5 559 399	2 356 112
Vážený priemerný počet akcií	15	15
Základný/zredukovaný zisk na akciu (€)	361 469	157 074

38. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Riadenie finančných rizík

Skupina je vystavená rôznym rizikám, ako je trhovému riziku (menové, úrokové a cenové riziko), úverové riziko a riziko likvidity. Skupina má pravidlá na riadenie týchto rizík a riadenie uskutočňuje oddelenie financií skupiny, ktoré sa snaží minimalizovať možné nepriaznivé dopady na výsledky spoločnosti. Skupina TEMPEST a.s. má tieto finančné nástroje, s ktorými sú spojené riziká:

- Peňažné prostriedky, z nich časť je denominovaná v USD a časť predstavuje termínový vklad za pohyblivú úrokovú sadzbu.
- Pohľadávky, z nich časť je denominovaná v USD.
- Závazky, z nich je časť denominovaná v USD.
- Úvery, pôžičky denominované v EUR za pohyblivé úrokové sadzby.

Trhové riziko

a) Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä v USD. Riziká vznikajú z budúcich transakcií, zaúčtovaného majetku a záväzkov. Na zaistenie týchto rizík spoločnosť nepoužíva forwardové zmluvy a ani nie sú splnené podmienky účtovania ako o hedžingu.

b) Cenové riziko

Skupina nie je vystavená cenovému riziku v prípade akcií, ktoré by vlastnila ako k dispozícii na predaj alebo ako obchodované. Spoločnosť takéto akcie navlastní.

c) Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku zmeny úrokových sadzieb. Skupina nemá úročený majetok. Skupina má úložky na termínovom účte v banke za presne stanovených podmienok. Vedenie spoločnosti uzavrelo úverovú zmluvu s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných obchodných podmienok. Na základe

charakteru svojho finančného majetku vedenie nepredpokladá vznik úrokového rizika v súvislosti s pohybom úrokových sadzieb.

Úverové riziko

Úverové riziko je riadené z úrovne skupiny. Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov, z finančných derivátov, z vkladov v bankách a finančných inštitúciách, z pohľadávok a záväzkov. Skupina akceptuje len banky a finančné inštitúcie s vysokým ratingom nezávisle stanoveným. Ak majú taký rating stanovený aj odberatelia, tak ten sa berie do úvahy. Inak sa uskutočňuje hodnotenie úverovej kvality odberateľov na základe minulých skúseností, ich finančnej situácie a stanovujú sa pre nich úverové limity, ktoré sa pravidelne hodnotia.

Riziko likvidity

Opatrné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek. Skupina udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov aj prostredníctvom kontokorentných úverov z bánk a pôžičiek od tretích strán vrátane spoločností v skupine. Manažment monitoruje na úrovni skupiny dostatočnosť likvidnej rezervy na základe predpovedí peňažných tokov.

Reálna hodnota finančných nástrojov

Odhadované reálne hodnoty finančných nástrojov vykázaných v súvahe, ktorými sú investície, ostatné dlhodobé aktíva, pohľadávky z obchodného styku, ostatné aktíva, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, krátkodobé a dlhodobé úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa približujú k ich účtovnej hodnote.

39. RIADENIE KAPITÁLU

Spoločnosť riadi kapitál tak, aby bola schopná vždy nepretržite fungovať ako zdravý podnik. Optimalizuje pomer medzi cudzími zdrojmi a celkovým kapitálom. Cudzie zdroje sú dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky (pozn.23).

Vlastný kapitál pozostáva zo základného imania, fondov a nerozdelených minulých výsledkov (pozn.14,15).

Kapitálová štruktúra sa preveruje polročne a súčasne sa hodnotia kapitálové riziká jednotlivých skupín kapitálu. Kapitálová štruktúra sa na základe uvedeného hodnotenia upravuje o dividendy, novú emisiu akcií, odkúpenia vlastných akcií a pod.. Spoločnosť sleduje kapitál pomocou ukazovateľa zadĺženosti, čo je pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu a čistému dlhu. Čistým dlhom sú úvery a pôžičky po odpočítaní peňazí a peňažných ekvivalentov.

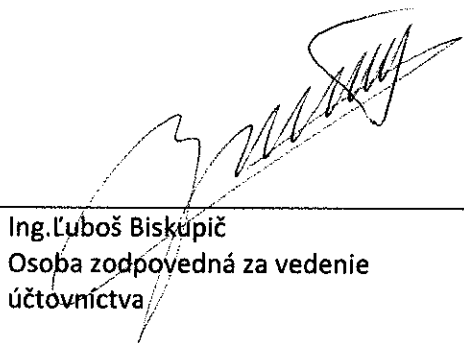
	31.12.2019	31.12.2018
Úvery, pôžičky celkom	2 564 357	3 861 557
Mínus: peniaze a peňažné ekvivalenty	-7 533 719	-7 954 000
Čistý dlh	0	0
Vlastné imanie	11 150 409	5 999 443
Koeficient zadĺženosti	0%	0%

40. ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

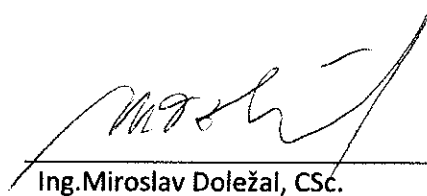
Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci 31.decembra 2019 zostavená v súlade s medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení ako boli schválené na použitie v EÚ bola zostavená a odsúhlasená na zverejnenie 29. júna 2020.



Ing. Roman Kriško
Člen predstavenstva TEMPEST a.s.



Ing. Ľuboš Biskupič
Osoba zodpovedná za vedenie
účtovníctva



Ing. Miroslav Doležal, CSc.
Osoba zodpovedná za zostavenie
konsolidovanej účtovnej závierky