

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
TRANSMEDIC SLOVAKIA, s.r.o.
k 31.12.2019**

zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou

Obsah:

1. Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
4. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
5. Poznámky

Zostavené dňa: 22.12.2020

Podpis štatutárneho orgánu:

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31.12.2019

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	Pozn.	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Aktíva			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	9	4 679 938	4 323 296
Nehmotný majetok	10	15 041	17 293
Ostatné dlhodobé aktíva	12	0	18 996
Odložená daňová pohľadávka			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné			
Dlhodobý majetok		4 694 979	4 359 585
Zásoby	13	4 556 247	3 683 162
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľ.	14	30 716 863	29 959 506
Daň z príjmov - pohľadávka		79 707	46 210
Ostatné kátkodobé aktíva	14	49 791	40 189
Peniaze a peňažné ekvivalenty	15	231 118	31 204
Krátkodobý majetok		35 633 727	33 760 271
Aktíva celkom		40 328 706	38 119 856
Vlastné imanie a záväzky			
Základné imanie	16	339 115	339 076
Ostatný komplexný výsledok		39	-58
Nerozdelený zisk	16	4 927 373	5 008 150
Vlastné imanie		5 266 527	5 347 169
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti		5 266 527	5 347 169
Menšinový podiel			
Vlastné imanie celkom		5 266 527	5 347 169
Úvery a pôžičky	17		
Záväzky z finančného prenájmu	18	334 022	112 955
Odožený daňový záväzok	20	176 720	166 669
Dlhodobé záväzky		510 742	279 624
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	15 698 759	13 669 599
Úvery a pôžičky	17	18 645 461	18 709 197
Rezervy			
Záväzky z finančného prenájmu	18	207 217	114 267
Záväzok z dane z príjmu			0
Finančné deriváty			
Krátkodobé záväzky		34 551 437	32 493 063
Krátkodobé a dlhodobé záväzky		35 062 179	32 772 687
Vlastné imanie a záväzky celkom		40 328 706	38 119 856

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
A OSTATNÉHO KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
k 31.12.2019**

Výkaz ziskov a strát	Pozn.	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Výnosy z predaja tovaru a služieb		121 764 044	115 178 284
Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby			
Ostatné prevádzkové výnosy	3	1 188 456	543 056
Náklady na obstaranie predaných zásob		-117 834 253	-111 072 912
Spotreba materiálu, energie a služieb	4	-1 753 378	-1 908 594
Mzdy a odvody	5	-1 017 671	-894 340
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku	9, 10	-385 270	-265 007
ostatné prevádzkové náklady	6	-1 192 019	-557 676
Finančné výnosy	7	73 700	146 289
Finančné náklady	7	-851 934	-685 349
Zisk / - strata pred zdanením		-8 325	483 751
Daň z príjmu	8	-20 121	-110 944
Zisk / - strata za rok		-28 447	372 807

Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie			
			1 045

Hospodársky výsledok spolu		-28 447	373 852
Pripadajúci na:			
Vlastníkov materskej spoločnosti		-28 447	373 852
Menšinových vlastníkov			

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
k 31.12.2019**

Podiel vlastníkov materskej spoločnosti	Základné imanie v EUR	Nerozdelený zisk v EUR	Celkom v EUR	Menšinový podiel v EUR	Celkom v EUR
Stav k 1.1.2019	339 076	5 008 150	5 347 227	0	5 347 226
Komplexný výsledok za účtovné obdobie	39	-39		0	0
Zvýšenie základného imania vlastnými vkladmi			0		0
Vklad do kapitálových fondov			0	0	0
Predaj dcérskej spoločnosti			0	0	0
Ostatné (zlúčenie a iné)		-80 738	-80 738	0	-80 738
Vyplatené dividendy			0	0	0
Stav k 31.12.2019	339 115	4 927 373	5 266 488	0	5 266 488

Podiel vlastníkov materskej spoločnosti	Základné imanie v EUR	Nerozdelený zisk v EUR	Celkom v EUR	Menšinový podiel v EUR	Celkom v EUR
Stav k 1.1.2018	339 076	4 442 267	4 781 343	0	4 781 343
Komplexný výsledok za účtovné obdobie	0	373 852	373 852	0	373 852
Zvýšenie základného imania vlastnými vkladmi	0		0		0
Vklad do kapitálových fondov		330 000	330 000	0	330 000
Predaj dcérskej spoločnosti		0	0	0	0
Ostatné		-137 969	-137 969	0	-137 969
Vyplatené dividendy		0	0	0	0
Stav k 31.12.2018	339 076	5 008 150	5 347 227	0	5 347 226

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV PEŇAŽNÝCH TOKOV
k 31.12.2019**

	Pozn.	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Prevádzkové činnosti			
Zisk / - strata pred zdanením za rok		-8 325	483 751
Upravený o:			
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	9, 10	385 270	265 007
Strata / - zisk z predaja dlhodobého majetku		6 319	15 735
Zrušenie zníženia hodnoty -/ + zníženie hodnoty pohľadávok a zásob	4, 6	483 316	382 600
Ostatné položky nepeňažného charakteru:			
Úroky účtované do výnosov	7	-9 484	-10 233
Úroky účtované do nákladov	7	389 784	387 764
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu		1 246 880	1 524 624
Zvýšenie - / + zníženie stavu zásob		-1 440 917	-567 832
Zníženie +/- zvýšenie stavu pohľadávok a ostatných krátkodobých aktív		-8 475 572	-7 607 897
Zníženie - / + zvýšenie stavu záväzkov		874 202	-1 154 958
Peňažné toky z prevádzkových činností		-7 795 408	-7 806 063
Zaplatená daň z príjmov		-25 715	-162 748
Prijaté úroky		9 484	10 233
Zaplatené úroky		-389 784	-387 764
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		-8 201 423	-8 346 341
Investičné činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		-6 319	-15 735
Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek			
Obstaranie dlhodobého majetku		-371 683	-237 842
Čisté peňažné toky z investičných činností		-378 002	-253 577

Finančné činnosti

Príjmy z úverov a pôžičiek		8 668 834	8 732 570
Splátky úverov a pôžičiek			
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného Imania			
Splátky záväzkov z finančného prenájmu			
Výplata podielov na zisku		0	0
Čisté peňažné toky z finančných činností		8 668 834	8 732 570
Čisté zvýšenie/ - zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		89 409	132 652
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	15	186 739	186 739
Dopady kurzových zmien			
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	15	231 118	31 204
Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť		231 118	31 204

Informácie o spoločnosti

TRANSMEDIC SLOVAKIA, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je súkromná spoločnosť pôsobiaca v oblasti zdravotníctva. Hlavným predmetom činnosti je veľkodistribúcia liekov, zdravotníckych pomôcok, výživových doplnkov a doplnkového sortimentu.

Medzi hlavné činnosti Spoločnosti patria služby v oblasti zásobovania lekárni, zdravotníckych zariadení a iných distribútorov, služby v oblasti skladovania a distribúcie tovaru, zdravotníckych pomôcok a výživových doplnkov a dohľadu nad liekmi. Spoločnosť poskytuje taktiež služby v oblasti výroby v rozsahu prebalovania t.j. úpravy vonkajšieho balenia a vkladania príbalových letákov.

Spoločnosť je spoločnosťou s ručením obmedzeným registrovanou v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená 1.5.1997 a zapísaná do obchodného registra 22.5.1997 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č. 4509/S).

IČO Spoločnosti je 36 020 982.

Adresa sídla Spoločnosti a hlavné miesto podnikania je Lazová 68, 974 01 Banská Bystrica, Slovenská republika.

2. Významné účtovné zásady

Vyhlásenie o súlade s predpismi

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie, a ktoré boli prijaté Európskou úniou (EU).

Od 1.1.2005 vyžaduje zmena slovenského Zákona o účtovníctve, aby Skupina zostavovala konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS prijatými v rámci EU.

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského Zákona o účtovníctve. Niektoré z týchto zásad sa odlišujú od IFRS.

Konsolidovaná účtovná závierka je vypracovaná na základe historických obstarávacích cien s výnimkou precenenia nehnuteľností na reálnu hodnotu. V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavovaná v čase, keď je na spoločnosť podaný návrh na začatie konkurzu. Manažment podniká všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Zmeny účtovných zásad

Použíte účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2018, okrem nasledovných prípadov:

Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC k 1.januáru 2019, všetky prijaté v rámci Európskej únie (ďalej len „EU“):

- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie
- IFRS 11 Spoločné dohody – Dodatok týkajúci sa účtovania o obstaraní podielu na spoločnej prevádzke
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16
- IAS 27 Individuálny účtovná závierka – Dodatok znovu zavádzajúci metódu vlastného imania ako možnosť pre účtovanie podielov v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie
- IAS 38 Nehmotný majetok – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód
- IAS 41 Poľnohospodárstvo – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2014)

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Štandardy, interpretácie a dodatky k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, nie sú však účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018, a ktoré sa spoločnosť rozhodla k skoršiemu dátumu neprijat'

- IFRS 2 Platby na základe podielov – Dodatok upresňujúci klasifikáciu a oceňovanie platieb na základe podielov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa interakcií medzi IFRS 4 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9 (účinné aplikáciou 9)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu IFRS 9 (účinné aplikáciou 9)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EU)
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2017 alebo neskôr)
- IFRS 16 Lízingy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2019 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EU)
- IAS 7 Výkazy peňažných tokov – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2017 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa vykazovania odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2017 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia

- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo (účinné aplikáciou IFRS 9)
- IAS 40 Investície do nehnuteľností – Dodatok upresňujúci presuny majetku z a do investícií do nehnuteľností (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EU)
- IFRIC 22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr, táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EU)
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v septembri 2016, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2017 a 2018 alebo neskôr, tieto úpravy zatiaľ neboli schválené EU)

Spoločnosť ešte nekvalifikovala vplyv prijatia týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom na účtovnú závierku Spoločnosti v období prvého uplatnenia.

Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov k dátumu zostavenia účtovnej závierky ako aj vykazované hodnoty výnosov a nákladov počas obdobia, za ktoré je účtovná závierka zostavená. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti a Skupiny podľa najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia doby živnosti dlhodobého hmotného majetku, vyčíslenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku a odhadu vymožitelnosti obchodných pohľadávok.

Odložené daňové pohľadávky sa vykážu v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný daňový základ, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať využiť. Na určenie hodnoty vykazanej odloženej daňovej pohľadávky je potrebný významný úsudok vedenia Spoločnosti, ktorý závisí od načasovania a úrovne budúcich daňových základov spolu s plánovanými budúcimi daňovými stratégiami.

Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a subjektov, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Spoločnosť kontroluje tie subjekty, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku subjektu tak, aby z ich činností získavala úžitky.

Akvízie spoločnosti sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri akvizícii. Výsledky dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť počas roka získala alebo predala, sa zahrnú do konsolidovaného výkazu ziskov a strát od dátumu obstarania, resp. do dátumu predaja v prípade predaja.

Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie, ako ich definuje IFRS 3, sa účtujú metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré Skupiny vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou Spoločnosťou alebo podnikom, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa vykazuje ako aktívum a prvotne sa oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote vykázaných identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote

identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupinu plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Pred vykázaním výnosu sa musia splniť tiež nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie:

Predaj výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Poskytovanie služieb

Výnosy za poskytnuté služby sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, podľa stupňa dokončenia konkrétnej transakcie, vyjadreného pomerom služieb poskytnutých k danému dňu a všetkých služieb, ktoré sa majú poskytnúť.

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty a predstavujú pohľadávky za predané výrobky a služby poskytnuté v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja.

Prenájom

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok prenájmu. Akýkoľvek iný typ prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom.

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vykazuje ako majetok Skupiny v reálnej hodnote pri zahájení prenájmu alebo v súčasnej hodnote minimálnych splátok z prenájmu, podľa toho, ktorá je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do súvahy ako záväzok z finančného prenájmu. Splátky z prenájmu sú rozdelené na finančný základ a zníženie záväzku z prenájmu, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera. Finančné náklady sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu. Získané úžitky a pohľadávka ako stimul na uzatvorenie operatívneho prenájmu sú takisto rovnomerne rozložené počas doby trvania prenájmu.

Cudzie meny

Individuálne účtovné závierky každého subjektu v rámci Skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky). Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bolo za funkčnú menu Spoločnosti ako aj dcérskych spoločností stanovené euro.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platných ku koncu účtovného obdobia vzhľadom na výkaz finančnej pozície a váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie vzhľadom na výkaz komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v rezerve na kurzové rozdiely, ktorá je súčasťou ostatného komplexného výsledku.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady sa prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku, sa aktivujú. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky a náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi.

Náklady na sociálne a iné zabezpečenie

Skupina prispieva do štátneho dôchodkového zabezpečenia.

Skupina odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonne stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný 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 nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok Skupiny zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. uzákonených do dátumu zostavenia súvahy.

Odložená daň sa vykáže na základe rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykázanou v účtovnej závierke a príslušným daňovým základom použitým na výpočet zdaniteľného zisku a účtuje sa pomocou záväzkovej metódy.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely, odložené daňové pohľadávky sa vykážu, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. V takom prípade sa do vlastného imania účtuje aj príslušná daň.

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 Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok, s výnimkou pozemkov a nehnuteľností, sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, budovy a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, budovy a zariadenia a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú dokončené a dané do používania.

Odpisy sa účtujú rovnomerne, aby sa odpísala obstarávacia cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), počas predpokladanej doby životnosti daných aktív.

Používané doby ekonomickej životnosti:

Budovy a stavby	20 – 40 rokov
Stroje, zariadenia, vozidlá a inventár	4 – 12 rokov

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

Položka dlhodobého majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze ziskov a strát v roku, v ktorom sa položky odúčtovala.

K 31.12.2010 Spoločnosť precenila nehnuteľnosti – budovy a pozemky na reálnu hodnotu. Nehnuteľnosti spoločnosť oceňuje reálnou hodnotou.

Od 01.01.2019 Spoločnosť začala v zmysle IFRS 16 vykazovať v majetku aj nehnuteľnosti a hnutelné veci, ktoré má v nájme.

Nehmotný majetok

Počítačový softvér

Obstaraný počítačový softvér sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Tieto náklady sa odpisujú rovnomerne počas ich predpokladanej životnosti (5 rokov).

Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovanej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, Skupina určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná 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 realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty posudzuje ako zníženie precenenia.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) s zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej 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.

Zásoby

Zásoby sa uvádzajú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predanej ceny zníženej o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady na marketing, predaj a distribúciu.

Obstarávacia cena zahŕňa nákupnú cenu plus ostatné náklady, ktoré sú vynaložené na dokončenie zásob do ich súčasného stavu a na ich uskladnenie do súčasného miesta.

Pri účtovaní príjmu a úbytku zásob sa používa metóda štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu, ktorý predstavuje rozdiel medzi štandardnou cenou a obstarávacou cenou. Oceňovací rozdiel sa rozpúšťa do nákladov nasledovne: $\% \text{ oceňovacieho rozdielu (OR)} = (\text{počiatočný stav OR} + \text{prírastok OR}) / (\text{počiatočný stav zásob} + \text{prírastok zásob})$, $\text{Oceňovací rozdiel do nákladov} = \text{skutočná spotreba zásob} * \% \text{ oceňovacieho rozdielu}$.

Finančné nástroje

Skupina vykazuje v konsolidovanej súvahe finančné aktíva a finančné záväzky, keď sa stane zmluvnou stranou na základe podmienok daného nástroja. Finančné aktíva a záväzky zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, úvery a pôžičky, záväzky z finančného prenájmu a finančné deriváty.

Odúčtovanie nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte

nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou Skupiny platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky (pozri vyššie).

Záväzky z obchodného styku

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

Finančné deriváty

Skupina nepoužíva derivátové finančné nástroje, napr. menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s pohybom výmenných kurzov. Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr sa preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Deriváty sú zaúčtované ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná.

Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sa neúčtujú ako zabezpečovacie deriváty, sa účtujú priamo do výkazu ziskov a strát do ostatných prevádzkových výnosov alebo nákladov.

Zabezpečenie

Na účely účtovania o zabezpečení neboli žiadne transakcie označené ako zabezpečovacie nástroje.

Rezervy

Skupina vykazuje rezervy na súčasné záväzky vyplývajúce z minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že tieto záväzky bude musieť splniť. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu súvahy. V prípade, že vplyv takéhoto prepočtu je významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu.

Emisné kvóty

Štátom pridelené emisné kvóty sú účtované ako ostatný krátkodobý majetok, ktorý je prvotne ocenený v reálnej hodnote. Rozdiel medzi reálnou hodnotou a zaplatenou sumou predstavuje štátnu dotáciu, ktorá je prvotne zaúčtovaná v súvahe vo výnosoch budúcich období. Štátna dotácia sa následne vykáže ako výnos na systematickom základe počas obdobia, na ktoré boli emisné kvóty pridelené.

Rozpúšťanie výnosov budúcich období a tvorba rezervy sa vo výkaze ziskov a strát kompenzujú. Skupina nevykazuje emisné kvóty, nakoľko nemá štátom pridelené emisné kvóty.

3. Ostatné prevádzkové výnosy

Ostatné prevádzkové výnosy	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Výnosy zo služieb	459 464	350 966
Výnosy z predaja materiálu	95	68
Strata - /+ zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	250	25 482
Čisté výnosy z derivátových operácií		0
Št.dot. na financovanie nákl. VaV		0
Ostatné prevádzkové výnosy	728 647	166 540
SPOLU	1 188 456	543 056

4. Informácie o nákladoch

Spotreba tovaru, materiálu, energie a služieb	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Náklady na obstaranie predaných zásob	-117 834 253	-111 072 912
Spotreba materiálu a energie	-238 768	-197 507
Náklady na podporu predaja	-806 192	-56 439
Náklady na opravu a údržbu	-92 653	-66 971
Náklady na ostatné služby	-615 765	-1 587 677
SPOLU	-119 587 631	-112 981 506

Náklady na poskytnuté audítorské služby	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Náklady na overenie účtovnej závierky - audítorská spoločnosť	-13 000	-13 916
Ostatné audítorské služby	-330	
SPOLU	-13 330	-13 916

Mzdy a odvody	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Mzdové náklady	-739 637	-652 413
Náklady na sociálne a iné zabezpečenie	-258 136	-225 307
Ostatné náklady na zamestnancov	-19 898	-16 615
SPOLU	-1 017 671	-894 335

Ostatné prevádzkové náklady	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Dane a poplatky	-18 760	-21 088
Zrušenie zníženia hodnoty + / - zníženie hodnoty pohľadávok	-1 051 756	-390 800
Náklady na poistenie	-38 401	-30 152
Strata z predaja obchodných podielov		
Ostatné prevádzkové náklady	-83 102	-115 636
SPOLU	-1 192 019	-557 676

Finančné výnosy a náklady	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Výnosové úroky	9 485	146 289
Kurzové zisky	64 215	
Finančné výnosy spolu	73 700	146 289

Kurzové straty	-405 647	0
Úroky z úverov a pôžičiek	-384 207	-381 034
Úroky z finančného prenájmu	-5 577	-6 730
Ostatné finančné náklady	-55 251	
Finančné náklady spolu	-850 682	-685 349

Daň z príjmu	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Splatná daň	-10 240	-103 559
Odložená daň (pozn. 20);	-9 881	-7 384
Daň z príjmu	-20 121	-110 944

Lokálna daň z príjmov sa vypočíta pomocou sadzby 21 % (2019: 21 %) zo zdaniteľného zisku za rok.

Odsúhlasenie celkovej dane za rok s účtovným ziskom + / - stratou:	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Zisk + / - strata pred zdanením:	-8 325	483 751
Daň vypočítaná lok. sadzbou dane z príjmov 21%	0	-101 588
Daňový vplyv nedaňových nákladov	-20 121	-9 356
Daň z príjmu	-20 121	-110 944

Dcérske spoločnosti

Prehľad údajov o dcérskych spoločnostiach k 31.12.2019:

Názov dcérskej spoločnosti	Miesto a prevádzky	Majetková účasť %	Hlavný predmet činnosti
TRANSMEDIC INTERNATIONAL s.r.o.	ČR	100	Distribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok
TS Palma, s.r.o.	SR	100	Lekáreňstvo vo verejnej lekárni
TS Prior, s.r.o.	SR	100	Lekáreňstvo vo verejnej lekárni

Spoločnosť TS Constructions & Rental s.r.o. sa k 1.1.2019 zlúčila s materskou spoločnosťou.

Spoločnosti TS Palma, s.r.o. a TS Prior, s.r.o. boli v nasledujúcom účtovnom období predmetom predaja.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Účtovná hodnota vozidiel Skupiny zahŕňa sumu 305 632 EUR,(31.12.2018; 325 450 EUR), ktorá predstavuje majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Skupina má založené pozemky a budovy v účtovnej hodnote približne 3 377 494 (31.12.2018: 3 380 553 EUR) ako zábezpeky bankových úverov, ktoré jej boli poskytnuté.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené v poisťovni Allianz Slovenská poisťovňa. Celková poistná suma nehnuteľností, strojov a zariadení je maximálne do výšky 8 765 753 EUR.

Obstarávací cena	Pozemky	Stavby	Hnutelné veci	V obstarávaní	Spolu
1.1.2018	661 219	2 087 705	1 212 157	1 856 592	5 817 673
Prírastok		62 826	83 233	150 310	296 369
Úbytok	-14 093		-12 561	-139 476	-166 130
Kurzový rozdiel					
Úprava IFRS L6					
31.12.2018	647 126	2 150 531	1 282 829	1 867 426	5 947 912
Prírastok		50 267	257 392	456 635	764 294
Úbytok			-67 838	-418 226	-486 064
Kurzový rozdiel		-1 663	-1 452		-3 115
Úprava IFRS L6		305 430	100 801		406 231
31.12.2019	647 126	2 504 565	1 571 732	1 912 226	6 635 649

Oprávky	Pozemky	Stavby	Hnuteľné veci	V obstarávaní	Spolu
1.1.2018	0	744 597	639 453	0	1 384 050
Prírastok	0	78 461	179 943	0	258 404
Úbytok			-12 561	0	-12 561
Kurzový rozdiel					
Úprava IFRS I6					
31.12.2018	0	823 058	806 835	0	1 629 893
Prírastok		96 952	204 752	0	301 704
Úbytok			-67 838	0	-67 838
Kurzový rozdiel			-5 322		-5 322
Úprava IFRS I6		60 084	37 800		97 884
31.12.2019	0	980 094	976 227	0	1 926 321

Zostatková cena 2018	647 126	1 327 473	475 994	1 867 426	4 332 112
Zostatková cena 2019	647 126	1 524 471	595 505	1 912 226	4 709 328

Nehmotný majetok

	Počítačový softvér	Godwill	Celkom
	v EUR	v EUR	v EUR
Obstarávacía cena			
K 1.1.2018	57 778		57 778
Prírastky			
Úbytky	-	-	
Kurzové rozdiely			
K 1.1.2019	57 778		57 778
Prírastky	6 700		6 700
Úbytky	14		14
Kurzové rozdiely			
K 31.12.2019	64 492		64 492
Amortizácia			
K 1.1.2018	32 239		32 239
Amortizácia za rok	8 246		8 246
Úbytky	-	-	
Kurzové rozdiely			
K 1.1.2019	40 485		40 485
Amortizácia za rok	8 952		8 952
Úbytky	-	-	
Kurzové rozdiely	13	-	13
K 31.12.2018	49 450		49 450
Účtovná hodnota			
K 31.12.2018	17 293		17 293
K 31.12.2019	15 042		15 042

5. Ostatné dlhodobé aktíva

	31.12.2019	31.12.2018
	v EUR	v EUR
Poskytnuté dlhodobé	0	18 996
	0	18 996

V roku 2019 tvorí tento zostatok hodnota podielov v iných obchodných spoločnostiach.

6. Zásoby

	V obstarávacích cenách	Obstarávacía cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia)	V obstarávacích cenách	Obstarávacía cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia)
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR
Materiál	1 957	1 957	1 513	1 513
Nedokončená výroba			0	0
Tovar	4 554 290	4 554 290	3 681 649	3 681 649
	4 556 247	4 556 247	3 683 162	3 683 162

Hodnota tovaru kúpeného s cieľom ďalšieho predaja k 31.12.2019 nebola znížená o odpis na čistú realizovateľnú hodnotu.

Zásoby sú poistené v poisťovni Allianz Slovenská poisťovňa. Celková poistná suma na vlastné zásoby je 6 500 000 EUR.

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

8.

	31.12.2019	31.12.2018
	v EUR	v EUR
Pohľadávky z obchodného styku	30 126 458	30 874 176
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku	-1 958 364	-3 090 884
Daňové pohľadávky z titulu DPH a ostatných daní	79 707	46 210
Príjmy budúcich období	1 958 364	1 532 167
Poskytnuté krátkodobé pôžičky		
Ostatné pohľadávky	1 336 703	1 390 344
Opravné položky k ostatným pohľadávkam a poskytnutým krátkodobým pôžičkám	-746 298	-746 298
	30 796 570	33 688 878

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam:

	31.12.2019	31.12.2018
	v EUR	v EUR
Stav za začiatku roka	-3 837 182	-3 455 968
Tvorba	-511 338	-395 886
Použitie z titulu odpisu pohľadávok		
Zrušenie z titulu finančného vysporiadania pohľadávok	1 643 858	4 500
Stav ku koncu roka	-2 704 662	-3 837 182

Skupina vytvorila opravnú položku na odhadované nevymožiteľné pohľadávky k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 511 338 EUR (31.12.2018: 395 886 EUR), ku krátkodobým poskytnutým pôžičkám 0 EUR (31.12.2018: 0 EUR) a k ostatným pohľadávkam v sume 0 EUR (31.12.2018: 0 EUR). Výška opravnej položky sa určila na základe skúsenosti s neúspešným inkasom takýchto pohľadávok v minulosti.

Ostatné krátkodobé aktíva

	31.12.2019	31.12.2018
	V EUR	v EUR
Krátkodobá časť dlhodobých poskyt. úverov		
Ostatné - náklady budúcich období	49 791	40 189
	49 791	40 189

9. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňajú peniaze Skupiny.

Účtovná hodnota týchto aktív sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Úrokové sadzby sa pri bežných účtoch pohybujú okolo 0,05 - 0,1% p.a..

Pre účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov zostatky peniaze a peňažné ekvivalenty obsahujú:

	31.12.2019	31.12.2018
	V EUR	v EUR
Peniaze v hotovosti	22 878	6 353
Peniaze na bankových účtoch	208 240	24 851
	231 118	31 204

10. Vlastné imanie

Spoločnosť má zapísané základné imanie v hodnote 339 115 Eur.

Základné imanie je celé upísané a splatené.

V nerozdelenom zisku je zahrnutý zákonný rezervný fond vo výške 34 787 EUR (31.12.2018: 34 778 EUR), vytvorený v súlade so slovenským zákonom na účely krytia možných budúcich strát, ktorý sa nerozdeľuje.

V roku 2019 valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo o preúčtovaní čistého zisku za rok 2018 na nerozdelený zisk minulých účtovných období.

Úvery a pôžičky

	31.12.2018	31.12.2018
	V EUR	v EUR
Bankové kontokorentné úvery	18 645 461	18 709 197
Bankové úvery		0
Krátkodobé finančné výpomoci		0
	18 645 461	18 709 197
Splatnosť úverov a pôžičiek:		
Na požiadanie alebo do jedného roka	18 645 461	18 709 197
V druhom roku - štvrtom roku		
V platom roku a viac		
	18 645 461	18 709 197
Mínus: suma splatná do 12 mesiacov	-18 645 461	-18 709 197
Suma splatná po 12 mesiacoch		0

Účtovná hodnota úverov Skupiny sa vykazuje v týchto menách:

31.12.2017

	CHF	Euro	CZK
	V EUR	v EUR	v EUR
Bankové kontokorentné úvery	0	18 709 197	0
Bankové úvery	0		0
	0	18 709 197	0

31.12.2018

	CHF	Euro	CZK
	V EUR	v EUR	v EUR
Bankové kontokorentné úvery		18 645 461	
Bankové úvery			
		18 645 461	

Účtovná hodnota týchto záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Skupina nečerpá k 31.12.2019 žiadne dlhodobé bankové úvery (31.12.2018: 0 EUR).

Skupina čerpá kontokorentný úver:

Kontokorentný úver vo výške 18 645 461 EUR (31.12.2018: 18 709 197 EUR). Kontokorentný úver bol poskytnutý Slovenskej sporiteľni, a.s. s možnosťou čerpania do výšky 20 000 000 EUR. Úver je zabezpečený záložným právom č. 29404/2017 zo dňa 5.10.2017 na pohľadávky, záložným právom na zásoby a záložným právom na nehnuteľnosti zapísané na LV č. 6805, LV č. 7538 v katastri BB a LV č. 1795 v katastri Málinec. Úroková sadzba je 1 M EURIBOR + 1,95%.

Skupina nevykazuje žiadny zostatok krátkodobých a ani dlhodobých finančných výpomocí.

Závázky z finančného prenájmu

Skupina si prenája niektoré položky výrobných zariadení a položky motorových vozidiel formou finančného prenájmu. Úrokové sadzby sú pevne určené k dátumu uzatvorenia zmluvy, preto vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnej hodnoty úrokovej sadzby. Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného.

Všetky záväzky z finančného prenájmu sú denominované v EUR.

Reálna hodnota záväzkov Skupiny z prenájmu sa približne rovná ich účtovnej hodnote.

Závázky Skupiny z finančného prenájmu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenajatému majetku.

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR
Závazky z finančného prenájmu:				
Do 1 roka	100 508	114 267	96 892	110 345
V 2. - 5. roku vrátane	128 841	112 955	125 958	111 085
	229 348	227 222	222 850	221 430
Mínus: budúce finančné náklady	-6 498	-5 792		
Súčasná hodnota záväzkov z prenájmu	222 850	221 430	222 850	221 430
Mínus: splatné do 12 mesiacov			96 892	110 345
Sumy splatné po 12 mesiacoch			125 958	111 085

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31.12.2019	31.12.2018
	v EUR	v EUR
záväzky z obchodného styku	15 470 820	13 304 990
záväzky voči zamestnancom a odvody	93 322	70 075
výnosy budúcich období		
záväzky voči spoločníkom		
danové záväzky	273 808	266 924
ostatné záväzky	37 529	27 610
	15 875 479	13 669 599

Závazky z obchodného styku zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s obchodnou činnosťou a priebežné náklady. Z celkovej hodnoty záväzkov z obchodného styku je suma 2 668 701 EUR po lehote splatnosti (31.12.2018: 220 362 EUR).

Podľa názoru vedenia sa účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku rovná približne ich reálnej hodnote.

Súčasťou záväzkov voči zamestnancom je aj sociálny fond:

	Rok končiaci 31.12.2019	Rok končiaci 31.12.2018
	v EUR	v EUR
Počiatkový stav	8 248	8 585
Tvorba na ťarchu nákladov	3 764	3 188
Využitie	-6 137	-3 525
Konečný stav	5 876	8 248

Odložené dane

	Dlhodobý majetok	Daňová strata	Zásoby	Ostatné	Celkom
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR
K 1.1.2018	-92 216			-18 978	-111 194
Zúčtované do výkazu finančnej pozície					
Zúčtované do výkazu ziskov a strát (pozn.8)	7 759			-63 234	-55 475
Kurzové rozdiely					
K 31.12.2018	-84 457			-82 212	-166 669
K 1.1.2019	-84 457			-82 212	-166 669
Zúčtované do výkazu finančnej pozície					
Zúčtované do výkazu ziskov a strát (pozn.8)	-52 560			60 959	-8 399
Kurzové rozdiely					
31.12.2019	-153 845			-21 253	-175 098

Spoločnosť v súlade s účtovnými zásadami vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	Rok končiaci 31.12.201- v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložený daňový záväzok	-175 098	-166 669
Odložený daňový záväzok celkom	-175 098	-166 669

11. Podmienené záväzky

Daňové podmienené záväzky

Keďže viaceré oblasti slovenského daňového práva neboli zatiaľ dostatočne overené v praxi, nie je úplne jasné, ako ich budú uplatňovať daňové orgány. Miera tejto neistoty sa nedá kvantifikovať a zníži sa až potom, keď budú existovať právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

12. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie Spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. V ďalšom texte sa uvádzajú informácie o transakciách Skupiny s ostatnými osobami.

Obchodné transakcie

V priebehu roka Skupina uskutočnila tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami, pri ktorých členovia výkonných a dozorných orgánov Spoločnosti súčasne pôsobia vo výkonných a dozorných orgánoch iných spoločností.

	Rok končiaci 31.12.2019 v EUR	Rok končiaci 31.12.2018 v EUR
Predaj tovaru / služieb za rok	520 267	622 670
Nákup tovaru / služieb za rok	172 562	263 715
Úroky z prijatých pôžičiek za rok	27	27
Záväzky z obchodného styku		
Pohľadávky z obchodného styku		
Prijaté pôžičky		
Záväzky voči spoločníkom - rozdelenie zisku		

Nevyrovnané sumy nie sú zabezpečené. Neboli poskytnuté ani prijaté žiadne záruky. V tomto účtovnom období neboli zúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Členom výkonného vedenia boli počas roka vyplatené mzdy a odmeny vo forme krátkodobých požitkov vo výške 0,- EUR (2018: 0 EUR). V roku neboli poskytnuté pôžičky, úvery, záruky ani ostatné plnenia členom štatutárnych a riadiacich orgánov spoločnosti.

13. Faktory a riadenie finančného rizika

Skupina je vystavená pri svojej činnosti nasledovným finančným rizikám:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa menové a úrokové riziko

Riadením týchto rizík sa zaoberá vedenie Skupiny, ktoré identifikuje a vyhodnocuje finančné riziká.

Úverové riziko

Úverové riziko spojené s likvidnými prostriedkami je obmedzené, pretože zmluvnými stranami sú banky s vysokým ratingom, ktorý im prideliť medzinárodné ratingové agentúry.

Úverové riziko Skupiny sa týka najmä pohľadávok z obchodného styku. Sumy vykázané v súvahe sú znížené o opravné položky na nevymožiteľné pohľadávky. Opravné položky na pohľadávky sa tvoria na základe odhadu nevymožiteľnej sumy podľa predchádzajúcich skúseností s nesplácaním pohľadávok.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva.

V zostatku pohľadávok z obchodného styku sú pohľadávky nad 30 dní po lehote splatnosti s účtovnou hodnotou 11 063 411 EUR (31.12.2018; 6 075 211 EUR), ktoré sú k dátumu súvahy po lehote splatnosti a na ktoré Skupina nevytvorila opravné položky nakoľko nedošlo k zmene úverovej bonity a príslušné sumy sa stále považujú za vymožiteľné.

Veková štruktúra znehodnotených pohľadávok z obchodného styku:

	Nominálna hodnota 31.12.2019	opravná položka 31.12.2019	Účtovná hodnota 31.12.2019
	v EUR	v EUR	v EUR
do 30 dní	5 787 292		5 787 292
31 - 90 dní	1 970 774		1 670 774
181 - 360 dní	3 612 601	-307 257	3 305 344
Nad 360 dní	1 651 108	-1 651 108	0
Celkom	13 021 775	-1 958 365	11 063 411

	Nominálna hodnota 31.12.2018	opravná položka 31.12.2018	Účtovná hodnota 31.12.2018
	v EUR	v EUR	v EUR
31 - 90 dní	7 676 046	0	7 676 046
91 - 180 dní	1 039 430	0	1 039 430
181 - 360 dní	1 351 518	0	1 351 518
Nad 360 dní	3 254 752	-3 090 694	164 058
Celkom	13 321 746	-3 090 694	10 231 052

Riziko likvidity

Politikou Skupiny je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou.

K 31.12.2019 mala Skupina k dispozícii jednu bankovú kontokorentnú úverovú linku v hodnote 18 645 461 EUR. (k 31.12.2018 bol vo výške EUR 18 709 197). Skupina predpokladá, že na plnenie svojich záväzkov použije peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostávajúce zmluvné doby splatnosti k dátumu súvahy pre finančné záväzky Skupiny. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky so zohľadnením najskorších možných termínov a zahŕňajú peňažné toky z úrokov a istiny.

	Do 1 mesiaca	1-3 mesiace	od 3 mesiacov do 1 roka	1-4 roky	5 rokov a viac	Celkom
	v EUR	v EUR	V EUR	V EUR	v EUR	V EUR
2019						
Úvery a pôžičky			18 645 461			18 645 461
Záväzky z finančného prenájmu a ostatné	18 556	22 841	59 111	128 940		229 448
Obchodné záväzky	12 800 569	1 972 649	26 097			14 779 315
	12 819 125	1 995 490	18 730 669	128 940		33 654 224

	Do 1 mesiaca	1-3 mesiace	od 3 mesiacov do 1 roka	1-4 rokov	5 rokov a viac	Celkom
	v EUR	v EUR	V EUR	V EUR	v EUR	V EUR
2018						
Úvery a pôžičky			18 709 197			18 709 197
Záväzky z finančného prenájmu a ostatné	10 598	31 864	71 805	112 956		227 222

Obchodné záväzky	13 622 052	28 573	-20 528	39 502	13 669 599
	13 632 650	60 437	18 760 474	152 458	32 606 018

Menové riziko

Skupina uskutočňuje svoje činnosti aj v iných krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä CZK. Kurzové riziko vzniká z budúcich obchodných transakcií, z existujúceho majetku a z existujúcich záväzkov denominovaných v cudzích menách. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

Skupina dodržiava základný ekonomický princíp riadenia menového rizika, podľa ktorého cudzie meny v úverovom portfóliu majú odrážať čistú pozíciu Skupiny v peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti, čím dochádza k prirodzenému zabezpečeniu.

Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpaných úverov a pôžičiek, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov, Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

Analýza citlivosti na úrokové riziko

Analýza citlivosti sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na úročené finančné záväzky k dátumu súvahy. Pri záväzkoch s variabilnou sadzbou sa analýza vypracovala za predpokladu, že výška neuhradených záväzkov k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Ak by boli k 31.12.2018 trhové úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie/nížšie pri zachovaní ostatných premenných, zisk pred zdanením by bol približne o 10 000 EUR nižší/ vyšší v dôsledku vyšších/nížších úrokových nákladov na prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou.

Riadenie kapitálového rizika

Cieľom skupiny pri riadení kapitálového rizika je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach a udržať primeranú štruktúru kapitálu pri znížení nákladov.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31.12.2019	31.12.2018
Dlh (i)	18 774 401	18 936 419
Mínus: Peniaze v hotovosti a na bankových účtoch (pozn.15)	-231 118	-31 204
Čistý dlh	18 543 283	18 905 215
Vlastné imanie (ii)	5 280 378	5 347 169
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	351 %	354%

- (i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky, vrátane záväzkov z finančného prenájmu – poznámky 17 a 18.
- (ii) Vlastné imanie zahŕňa celé základné imanie vrátane nerozdelených ziskov – vid' výkaz zmien vo vlastnom imaní.

14. Udalosti po súvahovom dni

Po skončení účtovného obdobia nastúpilo na celom svete obdobie pandémie vírusu COVID 19. Vedenie spoločnosti zvážilo všetky potenciálne dopady pandémie na podnikateľské aktivity. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky spoločnosť nezaznamenala významný pokles tržieb, dostala sa do platobnej neschopnosti. Zároveň došlo zo strany financujúcej banky k zosplatneniu celého kontokorentného úveru. V dôsledku týchto udalostí bol na spoločnosť podaný návrh na začatie konkurzu. Manažment momentálne podniká všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych dopadov na spoločnosť a jej zamestnancov. Nevyjadril však presvedčenie, že spoločnosť bude v nasledujúcom období schopná pokračovať vo svojich podnikateľských aktivitách.

	V obstarávacích cenách	Obstarávacia cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia)	V obstarávacích cenách	Obstarávacia cena resp. čistá realizačná hodnota (ktorá je nižšia)
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	v EUR	v EUR	v EUR	v EUR
Materiál	1 957	1 957	1 513	1 513
Nedokončená výroba			0	0
Tovar	4 554 290	4 554 290	3 681 649	3 681 649
	4 556 247	4 556 247	3 683 162	3 683 162

