



RONA, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2019**

**Pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ**

a

správa nezávislých audítorov

17.12.2020



RONA, a.s.
Konsolidovaná účtovná
závierka
k 31. decembru 2019

**Zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie
ako ich schválila Európska únia a
správa nezávislých audítorov**

	Strana
Správa nezávislých audítorov	3
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	6
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	7
Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov	8
Všeobecné informácie	9
Aplikácia nových a revidovaných IFRS	11
Hlavné účtovné zásady a postupy	14
Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch	25
Poznámky k účtovným výkazom	26
Riadenie finančného rizika	49



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu RONA, a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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

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 auditorských štandardov. 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 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká



a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo 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 účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trenčín, 17. decembra 2020

Auditorská spoločnosť
INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.
Licencia SKAu číslo 004




Zodpovedný audítor
Ing. Miroslav Džupinka, CSc.
Licencia SKAu číslo 202

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
za rok končiaci 31. decembra 2019**

v EUR	bod poznámok	31.december 2019	31.december 2018
Dlhodobý majetok		34.110.355	33.309.380
Pozemky, budovy, stroje a zariadenia	6	33.191.754	32.511.334
Nehmotný majetok	7	652.767	514.023
Goodwill		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	233.003	253.842
Ostatné pohľadávky	9	32.831	30.181
Krátkodobý majetok		22.252.103	22.630.441
Zásoby	10	13.912.934	13.504.115
Obchodné pohľadávky a zálohy	11	5.555.936	6.417.185
Daňové pohľadávky	12	1.060.359	1.279.059
Ostatné pohľadávky	13	535.858	540.007
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	1.187.016	890.075
AKTÍVA		56.362.458	55.939.821
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		56.362.458	55.939.821
Vlastné imanie		23.367.891	22.078.326
Základné imanie	16	6.457.393	6.457.393
Rezervný fond	16	1.875.775	1.875.775
Nerozdelený zisk minulých rokov	16	11.628.541	10.571.527
Zisk účtovného obdobia		3.341.221	3.106.525
Podiely minoritných akcionárov		64.961	67.106
Dlhodobé záväzky		6.618.439	6.229.286
Dlhodobé úvery	21	2.687.277	3.200.000
Ostatné záväzky	20	875.895	158.351
Rezervy	22	784.848	720.326
Odložený daňový záväzok	23	2.270.419	2.150.609
Krátkodobé záväzky		26.376.128	27.632.209
Obchodné záväzky	17	5.951.658	7.975.432
Krátkodobé úvery	21	11.279.583	12.207.256
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	21	896.026	800.045
Ostatné záväzky	19	4.848.629	4.585.415
Rezervy	22	1.894.023	719.660
Daňové záväzky	18	1.506.209	1.344.401
Záväzky celkom		32.994.567	33.861.495

**Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát
za rok končiaci 31. decembra 2019**

v EUR	bod poznámok	31.december 2019	31.december 2018
Výnosy - tržby	0	71.457.338	68.175.159
Ostatné prevádzkové výnosy	1	1.864.267	953.256
Prevádzkové výnosy spolu		73.321.605	69.128.415
Spotreba materiálu		-17.855.381	-19.087.534
Osobné náklady	2	-29.080.771	-26.893.357
Odpisy dlhodobého majetku		-4.672.984	-4.561.813
Zmena stavu zásob		311.285	698.321
Aktivovaná vlastná výroba		1.750.968	1.452.143
Ostatné prevádzkové náklady	1	-18.887.804	-17.188.752
Prevádzkové náklady spolu		-68.434.687	-65.580.992
Finančný zisk/strata	3	-267.322	-222.138
Podiel na zisku pridružených spoločností		964	-29.328
Zisk/strata pred zdanením		4.620.560	3.295.957
Daň z príjmov	24	-1.277.783	-190.865
Zisk/strata po zdanení		3.342.777	3.105.092
Podiely minoritných akcionárov		-1.556	1.433
Celkový zisk / strata za rok		3.341.221	3.106.525
Zisk/strata na 1 EUR akcií základný (v EUR)	4	0,52	0,48
Zisk/strata na 1 EUR akcií zredukovaný (v EUR)	4	0,52	0,48

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v EUR	bod poznámok	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Zisk bežného obdobia	Spolu
STAV k 31.12.2017		6 457 393	1 875 775	10 766 305	1 099 668	20 199 141

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2018

Prevod zisku do ďalších rokov	16			-54 036	54 036	0
Výplata dividend a tantiém	5, 16			-342 768	-1 310 936	-1 653 704
Prídel do sociálneho fondu						
Konsolidačné úpravy				202 026	157 232	359 258
Čistý zisk za rok 2018					3 106 525	3 106 525
STAV k 31.12.2018		6 457 393	1 875 775	10 571 527	3 106 525	22 011 220
Podiely minoritných akcionárov						67 106

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2019

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16		570	1 784 757	-1 785 327	0
Výplata dividend a tantiém, podiely na zisku	5, 16			-856 368	-1 310 936	-2 167 304
Prídel do sociálneho fondu						
Konsolidačné úpravy			-570	128 625	-10 262	117 793
Čistý zisk za rok 2019					3 341 221	3 341 221
STAV k 31.12.2019		6 457 393	1 875 775	11 628 541	3 341 221	23 302 930
Podiely minoritných akcionárov						64 961

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

	bod poznámok	31. december 2019	31. december 2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prevádzkový zisk		+4 886 918	+3 547 423
Úpravy o:			
odpisy		+4 672 984	+4 561 813
zníženie hodnoty majetku			
zmena stavu rezerv		-1 303 407	+240 137
úroky výnosové		-543	-562
úroky nákladové		+183 595	+219 887
ostatné nepeňažné operácie		+2 727 317	+1 345 042
Zmena stavu pohľadávok a poskytnutých preddavkov		-1 081 448	-343 725
Zmena stavu zásob		-408 819	-1 255 913
Zmena stavu obchodných záväzkov a iných záväzkov		-2 010 662	-1 597 635
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-1 077 436	-205 375
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		+6 588 499	+6 511 092
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Investičné výdavky		-4 369 757	-2 990 665
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		+15 315	+193 032
Poskytnuté pôžičky		0	0
Splatené pôžičky		0	0
Prijaté úroky		+543	+562
Prijaté dividendy		0	0
Vyplatené dividendy		-1 897 250	-2 739 150
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-6 251 149	-5 536 221
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čisté splatenie dlhodobých bankových úverov		-512 723	+ 3 200 000
Čisté splatenie krátkodobých bankových úverov		-831 692	-3 791 831
Platené úroky		-183 595	-219 887
Úhrada záväzku z finančného leasingu		+ 1 129 454	+ 24 231
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-398 556	-787 487
Dopady kurzových zmien na stav peňazí a peňažných ekvivalentov		-12 961	-18 433
Čisté zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-74 167	+168 951
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14	+509 594	+340 643
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	+435 427	+509 594

1. Všeobecné informácie

Konsolidovaná skupina RONA (ďalej len "Skupina") pozostáva z materskej spoločnosti RONA, akciová spoločnosť (ďalej len „RONA“ alebo „Spoločnosť“) a 7 dcérskych, spoločných a pridružených podnikov. RONA, akciová spoločnosť, bola založená v Slovenskej republike ako akciová spoločnosť zakladateľskou zmluvou zo dňa 18.10.1995 a do obchodného registra bola zapísaná 2.1.1996. Identifikačné číslo organizácie je 31 642 403, spoločnosť je registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka č. 299/R.

Sídlo Spoločnosti: Slovensko, Lednické Rovne, Schreiberova ul. 365

Hlavné činnosti Spoločnosti sú:

- výroba a spracovanie skla
- veľkoobchod so sklárskymi výrobkami a porcelánom
- maloobchod so sklárskymi výrobkami
- prevádzka múzeí a galérií
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod v rozsahu voľných živností
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti – veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- a ďalšie činnosti

RONA a.s. má zriadenú zahraničnú organizačnú zložku v Českej republike, zapísaná dňa 24. mája 1996, so sídlom Husova 753/45, Liberec s predmetom činnosti: kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

Štruktúra akcionárov

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6.457.393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 fyzické osoby vlastnia celkový podiel 82,97 % na základnom imaní (približne rovným dielom), ďalšia fyzická osoba má podiel 14,31 % na základnom imaní. Ostatné akcie sú vo vlastníctve drobných akcionárov. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2019 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF.

Kmeňové akcie ani dlhové cenné papiere Spoločnosti nie sú obchodované na žiadnom verejnom trhu.

Keďže sa prevádzkové činnosti Skupiny nevyznačujú výrazne odlišnými rizikami a ziskovosťou, a regulačné prostredie, charakter obchodov a typy klientov vo vzťahu k výrobkom, ktoré vyrába, sú homogénne, Skupina funguje ako jednotka pôsobiaca v jedinom obchodnom segmente.

Definícia konsolidovanej Skupiny:

K 31. decembru 2019 skupina pozostávala zo Spoločnosti a z týchto spoločností (spolu Skupina, všetky investície sú do základného kmeňového kapitálu):

Spoločnosť	Celkový podiel na imaní % (priamy + nepriamy)	Podiel na hlas. právach %	Hlavná činnosť	Sídlo
RONA DEUSTSCHLAND GmbH.	100,00	100,00	sprostredkovanie a predaj úžitkového skla	Selb, Nemecko
LEGIA a.s.	92,00	92,00	veľkoobchod a poskytovanie software	Trenčín, SR
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	prenájom nehnuteľností a upratovacie služby	Lednické Rovne, SR
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	prenájom a správa športovísk a organizácia športových podujatí	Lednické Rovne, SR
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb	Liberec. ČR
CRYSTALGRAF a.s.	50,00	50,00	výroba a predaj obalového materiálu	Lednické Rovne, SR
RONEX Moskva	100,00	100,00	nákup a predaj tovar	Moskva, Rusko

Zmeny v Skupine počas roka 2019

K 31.12.2019 došlo k zrušeniu organizačnej zložky RONA, a.s. – organizační složka Liberec a v roku 2020 došlo k výmazu z Obchodného registra na základe Uznesenia Krajského súdu v Ústí nad Labem.

2. Aplikácia nových a revidovaných IFRS

V roku 2019 Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019. Ide o tieto štandardy a interpretácie:

- IFRS 16 „Lízingy“ vydaný IASB dňa 13. januára 2016, prijatý EÚ dňa 31. októbra 2017, (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

Skupina použila pri uplatnení štandardu IFRS 16 modifikovaný prístup. Skupina neupravila porovnateľné informácie a zverejnila informácie za predchádzajúce obdobie, ktoré sú v súlade so štandardom IAS 17. Skupina aplikovala jednu diskontnú sadzbu na portfólio lízingov s dostatočne podobnými vlastnosťami. Skupina obozretne posúdila tie lízingy, ktorých podmienky obsahujú opciu na predĺženie lízingu alebo jeho ukončenie. Pri zmluvách uzavretých na dobu neurčitú skupina posudzovala pravdepodobnosť dĺžky trvania týchto zmlúv. Uplatnením štandardu IFRS 16 „Lízingy“ sa vykazované hodnoty v súvahe v súvislosti s dlhodobým hmotným majetkom a finančnými záväzkami k 1. januáru 2019 navýšili o sumu 1 422 tisíc EUR.

- Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“ – Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

- IFRIC 23 „Neistota pri posudzovaní dane z príjmov“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

- Dodatky k IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Dlhodobé účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),

- Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ – Úprava, krátenie alebo vysporiadanie plánu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

- Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Projektu zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2015 – 2017)“ vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania 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).

Výsledkom prijatia týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií neboli žiadne zmeny v účtovných postupoch Spoločnosti a neboli ovplyvnené sumy vykázané za bežný rok, resp. minulé roky, okrem vplyvu uplatnenia štandardu IFRS 16 - Lízingy. Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v predošlých finančných rokoch.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala a EÚ prijala nasledujúci nový štandard, dodatky k existujúcemu štandardu a interpretáciu, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia pojmu „významný“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Dodatky k Odvolávkam v súvislosti s novým Koncepčným rámcom (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Reforma referenčných úrokových sadzieb 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a novú interpretáciu uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Štandardy a interpretácie vydané radou IASB, ktoré zatiaľ neboli prijaté EÚ

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich prijala EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám, ktoré neboli schválené na použitie k 31. decembru 2019:

- IFRS 17 „Poistné zmluvy“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr).
- 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 a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).
- Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Definícia podniku (vzťahujú sa na podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je prvý alebo ktorýkoľvek následný deň prvého účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2020 alebo neskôr, a na nadobudnutie majetku, ku ktorému došlo v deň začiatku tohto obdobia alebo neskôr).

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,

Skupina očakáva, že prijatie štandardov, revidovaných verzií a interpretácií nebude mať významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. Hlavné účtovné zásady a postupy

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie:

a) Základ prezentácie

Je splnený predpoklad, že Spoločnosť a Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie skupiny očakáva pozitívny hospodársky výsledok v roku 2020.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná na základe ocenenia v historických cenách, s výnimkou úprav v dôsledku precenenia položiek dlhodobého majetku (podľa princípov IFRS 1.16.) a niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na princípe časového rozlíšenia.

Významné účtovné odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje vypracovanie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a záväzkov a na vypracovanie dohadných aktívnych a pasívnych položiek k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas účtovného obdobia. Skutočné výsledky sa môžu od odhadov líšiť o budúce zmeny ekonomických podmienok podnikateľských stratégií, regulačných opatrení, účtovných pravidiel, resp. iných faktorov a môžu zapríčiniť zmenu odhadov, čo môže významne ovplyvniť finančné postavenie a výsledok hospodárenia.

b) Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2019 a porovnateľné údaje za rok 2018 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom orgánmi Európskej únie a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých

Zostavenie uvedenej účtovnej závierky v Slovenskej republike je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve platného od 1. januára 2005 je Spoločnosť povinná následne zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS). Konsolidovaná účtovná závierka pripravená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (“IFRS”) v plnom rozsahu nahradila konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú podľa Slovenských účtovných štandardov.

c) Princípy konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Kontrola vzniká, ak spoločnosť má: vplyv nad podnikom, do ktorého investuje; ak má expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje; ak má schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie odo dňa vzniku kontroly do dňa zániku kontroly. Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. 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. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

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 získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná 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.

Všetky pohľadávky a záväzky, predaje a nákupy, ako aj zisky a straty z transakcií v rámci skupiny, boli konsolidáciou eliminované.

Menšinové podiely iných akcionárov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vyказuje samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu

jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny.

Spoločné podniky

Investície do spoločných podnikov sa účtovali metódou vlastného imania. Ide o podniky (spoločné), kde existuje dohoda, že 2 subjekty vykonávajú ekonomickú činnosť, ktorá je predmetom spoločnej kontroly. Metóda vlastného imania zahŕňa vykázanie podielov skupiny na hospodárskych výsledkoch podnikov za dané obdobie vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Straty spoločnosti prevyšujúce podiel skupiny v danej spoločnosti sa nevykazujú. Nerealizované zisky z vnútro skupinových transakcií s podnikom sa vylučujú v miere zodpovedajúcej účasti Spoločnosti v podnikoch, nerealizované straty sa rovnako vylučujú s výnimkou prípadov, v ktorých transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva. Účtovanie metódou vlastného imania je ukončené, ak účtovná hodnota investície v podniku klesne na nulu, pokiaľ však Spoločnosti nevznikli vo vzťahu k podniku účtovné alebo zmluvné záväzky.

d) Prepočet cudzej meny

Funkčná mena

Vychádzajúc z ekonomickej podstaty základných prípadov a okolností, ktoré sú pre Skupinu relevantné, je za funkčnú menu a menu pre účely vykazovania a oceňovania stanovená mena EUR.

Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z finančného vyrovnania takýchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a pasív v cudzích menách sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Finančné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR a vykazujú v účtovných výkazoch kurzom ECB platným k dátumu zostavovania súvahy. Výnosy a náklady v cudzej mene sa vykazujú prepočítané na menu EUR v účtovnom systéme Spoločnosti a v účtovnej závierke kurzom ECB platným k dátumu uskutočnenia transakcie. Zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania takýchto transakcií a z prevodu finančných aktív a finančných záväzkov denominovaných v cudzích menách sa vykazujú výsledkovo do riadku „*Finančný zisk*“.

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkovú činnosť. Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka. Zahraničné prevádzky nie sú nedeliteľnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok,

ktorých funkčnou menou nie je mena euro sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom 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. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní.

e) Pozemky, budovy, zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky spolu s kumulovanými stratami zo zníženia hodnoty. Dlhodobé hmotné aktíva sa ocenili k 1.1.2003 na základe expertízneho posudku. Takto stanovená reálna hodnota sa stala ich východiskovým ocenením k dátumu prvého prevodu v súlade s IFRS 1.16. Expertízny posudok bol vypracovaný vysokokvalifikovanými odborníkmi z oblastí ekonomiky, strojnictva, dopravy a stavebníctva, ktorí svoju odbornosť opierajú i o praktické skúsenosti s vyhotovením takýchto expertíz pre potreby spracovania konsolidácii podľa IAS/IFRS a to aj pre zahraničné spoločnosti (napr. Electricité de France). Dopady z tohto precenenia boli vykázané oproti nerozdeleným ziskom.

Skupina po prvom precenení používa pre ocenenie majetku model obstarávacej ceny v zmysle IAS 16. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého majetku o 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.

Výška odpisov sa počíta pomocou metódy rovnomerných odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Nedokončené hmotné investície, pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Odhadovaná ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku v rokoch:

Budovy, stavby a haly	10 – 60	rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 20	rokov
Dopravné prostriedky	4 - 10	rokov
Iný dlhodobý majetok	2	roky

K dátumu zostavenia súvahy sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že hodnota daného majetku sa znížila.

V prípade indikácií zníženia hodnoty majetku sa preverujú aktíva z hľadiska ich znehodnotenia. Odhadne sa spätné získateľná suma z daného majetku a to buď ako čistá predajná cena, alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku, podľa toho, ktorá je vyššia. Keď účtovná hodnota prevyšuje jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu, zníži sa na túto realizovateľnú hodnotu. Akákoľvek výsledná strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Keď sa aktíva identifikujú ako nadbytočné z hľadiska požiadaviek

Skupiny, vedenie posúdi ich realizovateľnú hodnotu porovnaním s cenou pri predaji vypočítanou na základe expertíznych odhadov, zníženú o odhadované náklady spojené s predajom. Diskontné sadzby použité na výpočet súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov predstavujú sadzby, ktoré sa považujú za vhodné z hľadiska pôsobenia Skupiny v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky vždy k dátumu zostavenia súvahy.

Opravy a údržba sa účtujú priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente vzniku nákladu do toho obdobia, v ktorom boli vynaložené. Významné náklady na renováciu sa zahŕňajú do účtovnej hodnoty majetku vtedy, ak je pravdepodobné, že Skupine budú z neho plynúť ekonomické úžitky, ktoré prevýšia pôvodne stanovený výkonnostný štandard daného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Významné náklady na renováciu sa odpisujú po zvyšnú dobu ekonomickej životnosti príslušného majetku.

f) Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, najmä do administratívnych budov a budov pre stravovanie sa vykonávajú za účelom dlhodobých výnosov z prenájmu. Tieto budovy využívajú podniky v Skupine. Investícia do nehnuteľností je považovaná za dlhodobú investíciu a pri prvotnom i následných vykázaniach je oceňovaná v obstarávacej cene (vrátane transakčných nákladov). Pri následných vykázaniach je obstarávacia cena znížená o akumulované odpisy a straty zo zníženia hodnoty.

g) Nehmotné aktíva

Náklady na počítačový software

Náklady spojené s údržbou počítačových softwarových programov sú účtované ako náklad v momente ich vynaloženia. Náklady, ktoré priamo súvisia s presne definovateľným a jedinečným softwarom kontrolovaným Skupinou, ktorého pravdepodobný ekonomický prospech bude prevyšovať obstarávacie náklady po dobu dlhšiu ako jeden rok, sa vykazuje ako nehmotné aktívum. Výdavky, ktoré nezvyšujú úžitok software sú účtované priamo do nákladov.

Výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkon počítačových softwarových programov oproti ich pôvodným vlastnostiam sa aktivujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene pôvodného software. Náklady na počítačový software uznané ako aktíva sa odpisujú rovnomerne po celú dobu jeho predpokladanej životnosti v rozsahu 2 až 10 rokov.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sú zachytené v nákladoch v momente ich vynaloženia. Výdavky na vývojové projekty (vzťahujúce sa k návrhu zlepšenia technických parametrov produktu - odstránenie vákuových bublín v stopke produktu) sú uvádzané ako nehmotné aktíva do tej miery, do akej sa u týchto jednotlivých výdavkov predpokladá tvorba budúceho ekonomického prospechu. Ostatné výdavky na vývoj sú zúčtované do nákladov v momente ich vzniku. Výdaje na vývoj, ktoré boli už skôr uznané do nákladov sa neaktivujú.

Ostatné nehmotné aktíva

Výdaje na získané licencie sa aktivujú a rovnomerne odpisujú počas doby ich použiteľnosti, ktorá bola odhadnutá na 6 rokov. Nehmotné aktíva sa nepreceňujú. V prípade, že existujú náznaky zníženia hodnoty aktíva, je účtovná hodnota akéhokoľvek nehmotného aktíva okamžite znížená na jeho späťne získateľnú hodnotu.

h) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky.

i) 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.

Opravné položky na straty z pohľadávok

Opravná položka na pohľadávky sa tvorí s cieľom znížiť hodnotu pohľadávok na ich realizovateľnú hodnotu, ktorá predstavuje predpokladané budúce peňažné toky diskontované na súčasnú hodnotu použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery platnej pri vzniku pohľadávky.

Skupina pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii alebo ak skupina na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu.

Opravné položky sú tvorené pre: exekúcie, konkurzy a likvidácie, podvody, pre prípad smrti dlžníka a pre pohľadávky, ktoré sú aktuálne omeškané viac ako 90 dní. Pre uvedené prípady skupina tvorí opravnú položku od 25% až do plnej výšky pohľadávky.

Opravná položka na stratu z pohľadávok sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „*Ostatné prevádzkové náklady/výnosy*”.

V každom období je vo výkaze súhrnných ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením Skupiny, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia, a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Opravné položky na identifikované potenciálne riziká z pohľadávok sa odhadujú na základe posúdenia schopnosti dlžníka splácať pohľadávku so zohľadnením finančných výkonov dlžníka a prijateľného zabezpečenia.

Skupina odpisuje svoje pohľadávky na základe právoplatného rozhodnutia súdu alebo vedenia Skupiny v zmysle internej smernice o upustení od ich vymáhania oproti vytvorenej opravnej

položke. V prípade, že je hodnota odpisovanej pohľadávky vyššia ako vytvorená opravná položka, odpíše sa rozdiel do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Odpísané pohľadávky, pri ktorých nezaniklo právo na vymáhanie, sa evidujú v podsúvahe.

j) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

k) Leasing

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania.

Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky. Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

l) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacích cenách alebo v čistej realizovateľnej hodnote, ak je nižšia. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadnutej predajnej cene v bežnom podnikaní, zníženej o odhadnuté náklady na dokončené a odhadované náklady potrebné k realizácii predaja.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty sa v súvahe oceňujú v reálnej hodnote. Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a ekvivalenty finančnú hotovosť, bankové vklady bez výpovednej lehoty a krátkodobé vysoko likvidné bankové vklady so zostatkovou dobou splatnosti kratšou než 3 mesiace a debetné zostatky na bežných bankových účtoch. Vo výkaze o finančnej situácii sú debetné zostatky na bežných bankových účtoch zahrnuté v položke Krátkodobé úvery v rámci Krátkodobých záväzkov.

n) Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6.457.393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2019 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF, a.s.

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

o) Zdaňovanie a odložená daň

Daň z príjmov Skupiny sa vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike sadzbou 21%, na základe zdaniteľného zisku. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od výsledku vykázaného vo výkaze súhrnných 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.

Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní. Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov: - z goodwillu – daňovo neuznaná položka; - 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 a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy pri vzniku dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich účtovnou hodnotou na účely finančného výkazníctva. Na určenie odloženej dane z príjmov bola použitá daňová sadzba, pre nasledujúce roky, t.j. sadbou 21%. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely, odložené daňové pohľadávky sa vykazujú iba v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, s ktorým možno odpočítateľné dočasné rozdiely zúčtovať.

Hlavné dočasné rozdiely vyplývajú z rozdielnej daňovej a účtovnej zostatkovej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení, z rezerv neuznaných ako daňový výdavok, z opravných položiek k zásobám a pohľadávkam, nezaplatených záväzkov, kurzových rozdielov z precenenia majetku a záväzkov, neinkasovaných pohľadávok, dotácii na dlhodobý majetok a odpočtu daňovej straty.

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.

Skupina je plátcem nepriamych daní, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových nákladov.

p) Emisné kvóty

Rozhodnutím Ministerstva životného prostredia bolo spoločnosti vydané povolenie na emisie skleníkových plynov. Podľa záväzného národného alokačného plánu pridelovania kvót pre skleníkové plyny má spoločnosť pridelených 247 480 emisných kvót na obdobie rokov 2013 – 2020. Predpis interpretácie IFRIC 3 – Emisné kvóty predpokladal účtovanie o emisných kvótach. Vzhľadom k tomu, že tento predpis bol dňa 23.6.2005 zrušený a k 31.12.2019 nebol účinný iný predpis, uplatnili sme v tejto účtovnej závierke pri účtovaní o emisných kvótach dikciu interpretácie IFRIC 3.

Emisné kvóty sú vykázané ako Ostatné pohľadávky v ocenení modelom obstarávacej ceny. Emisné kvóty sú spoločnosti pripísané bezodplatne a teda v čiastke rovnajúcej sa fair value emisných kvót sú vykazované ako štátne dotácie podľa IAS 20 – prvotne na Výnosoch budúcich období a k súvahovému dátumu sú rozpúšťané do výnosov na systematickom základe v hodnote zodpovedajúcej vyprodukovaným emisiám. Ocenenie je vykonané na základe Referenčných burzových cien kvót CO₂ na na European Energy Exchange. Súčasne Skupina vo výške produkcie emisií vykazuje rezervu podľa IAS 37, rezerva reprezentuje záväzok spoločnosti odovzdať emisné práva štátu a je ocenená v trhovej hodnote emisných kvót potrebných na jej vysporiadanie. Skupina s usporenými emisnými kvótami obchoduje.

q) Štátne dotácie a podpora na obstaranie dlhodobého majetku

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Ako štátne dotácie sú vykázané aj bezodplatne nadobudnuté emisné kvóty podľa popisu v bode 3.o. týchto Poznámok.

r) Rezervy

Ak je skupina vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov alebo nepriamym záväzkom, ktoré sú dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že na vyrovnanie týchto záväzkov bude treba vynaložiť peňažné prostriedky, čo má za následok zníženie zdrojov predstavujúcich ekonomický úžitok a výšku vyplývajúcej straty možno primerane odhadnúť, hodnota rezerv na záväzky sa vykazuje ako náklad a záväzok. Akákoľvek strata súvisiaca so zaúčtovaním rezervy na záväzky sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát za príslušné obdobie.

Skupina tvorí tiež rezervy na zamestnanecké pôžitky, ktoré sú založené na vernostnom princípe. Bližší popis účtovných politík týkajúcich sa zamestnaneckých pôžitkov je uvedený v bode r).

s) Mzdy a odmeny zamestnancom

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenie. Počas roka odvádza príspevky do štátnych programov zdravotného a sociálneho poistenia v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Zároveň boli vykonávané odvody zamestnancov. Náklady na odvody vstupujú do výkazu súhrnných ziskov a strát ako náklad toho obdobia, ako príslušné mzdové náklady.

Skupine nevznikajú z titulu vyplácania dôchodkov v budúcnosti žiadne záväzky voči zamestnancom.

Skupina má dlhodobé programy so stanovenými pôžitkami pozostávajúce z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje.

Spôsob výpočtu potenciálneho záväzku vychádza z poistnomatematických výpočtov, ktoré sú založené na veku zamestnanca, fluktuácii, úmrtnostných tabuľkách a úrokových sadzbách. Náklady na zamestnanecké pôžitky sa odhadujú metódou projektovanej jednotky kreditu s poistnomatematickým ocenením k dátumu zostavenia účtovnej závierky a oceňujú sa v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou približujúcou sa sadzbe cenných papierov s pevným výnosom s investičným stupňom. Poistnomatematické zisky a straty zo záväzku z programu definovaných pôžitkov po skončení zamestnania sa vykazujú v bežnom účtovnom období vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Hlavné predpoklady použité pri poistnomatematických výpočtoch

- Dlhodobé rezervy na zamestnanecké pôžitky sa vypočítali podľa platných úmrtnostných tabuliek vydaných Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- Skutočná ročná diskontná sadzba 5,0 %
- Budúci skutočný ročný nárast miezd 2,0 %

Odstupné sa vypláca vtedy, ak sa pracovný pomer so zamestnancom ukončí pred dátumom riadneho odchodu do starobného dôchodku alebo vtedy, ak zamestnanec v prípade nadbytočnosti odíde výmenou za odstupné. Skupina účtuje o odstupnom vtedy, ak sa preukázateľne rozhodla poskytnúť odstupné v rámci ponuky, ktorá má za cieľ povzbudiť dobrovoľný odchod zamestnancov kvôli ich nadbytočnosti.

t) Podmienené záväzky a aktíva

Podmienené záväzky sa neúčtujú v účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach. Podmienené aktíva sa neúčtujú v účtovnej závierke, ale sú zverejnené, ak je pravdepodobné, že z neho budú plynúť ekonomické úžitky.

u) Vykazovanie výnosov

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby 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 služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Príjmy z nájomného sa časovo rozlišujú. Výnosové a nákladové úroky sa časovo rozlišujú zo všetkých úročených nástrojov vo výkaze súhrnných ziskov a strát s použitím efektívnej úrokovej miery. Poplatky a provízie sú zaúčtované do nákladov a výnosov na základe časového rozlíšenia. Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď Skupine vznikne právo na prijatie dividendy.

4. Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch

Dôležité odhady pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených v poznámke 3 vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie posúdenia sa týkajú:

- opravných položiek k zásobám a pohľadávkam zahŕňa veľa neistôt týkajúcich sa výsledkov uvedených rizík a od vedenia skupiny vyžaduje mnoho subjektívnych posudkov pri odhade výšky strát
- výsledku súdnych sporov,
- matematicko-poistných odhadov použitých pri výpočte záväzkov týkajúcich sa odchodného.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú:

- stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku,
- výpočtu reálnej hodnoty finančných nástrojov
- zníženia hodnoty zásob a pohľadávok
- súdnych sporov

5. Poznámky k účtovným výkazom

1. Tržby za predaj výrobkov a tovaru

Prehľad jednotlivých skupín tržieb uvádza nasledujúca tabuľka:

	2019	2018
Tržby za predaj vlastných výrobkov	66 421 148	63 349 743
Tržby za dodávky služieb	1 274 884	789 624
Tržby za predaj tovaru	3 761 306	4 035 792
	71 457 338	68 175 159

2. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady

	2019	2018
Tržby z predaja dlhodobého majetku	15 315	1 032
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	14 491	0
Zisk (strata) z predaja	824	1 032
Tržby z predaja materiálu	77 087	71 889
Skladová cena predaného materiálu	-59 657	-58 959
Zisk z predaja	17 430	12 930
Výnosy z emisných kvót	3 463	333 041
Iné prevádzkové výnosy	1 768 402	547 294
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	1 864 267	953 256

	2019	2018
Spotreba energií	-7 643 150	-6 419 469
<i>v tom: elektrická energia</i>	-3 582 586	-2 912 589
<i>plyn</i>	-4 010 059	-3 478 561
<i>voda</i>	-50 505	-28 319
Preprava	-2 586 551	-2 624 425
Provízie	-1 583 894	-1 587 198
Inzercia, reklama, výstavy	-478 458	-452 037
Opravy a udržiavanie	-716 044	-732 998
Cestovné	-385 073	-422 205
Nákladové dane a poplatky	-171 785	-158 653
Reprezentačné	-145 186	-159 662
Audit a poradenstvo	-39 390	-48 728
Právne služby	-67 721	-70 485
Nájomné	-326 293	-706 191
Výrobné kooperácie	-748 764	-979 641
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-14 491	0
Skladová cena predaného materiálu	-59 657	-58 959
Poistenie	-169 163	-174 086
Zúčtovanie zníženia hodnoty pohľadávok	0	30 453
Tvorba rezervy na emisie	-564 051	-255 341
Ostatné prevádzkové náklady – telekom. poplatky, dary, pokuty, vzdelávanie, recyklačný fond	-3 188 133	-2 369 127
Ostatné prevádzkové náklady celkom	-18 887 804	-17 188 752

3. Osobné náklady

	2019	2018
Mzdy, platy, prémie	-21 249 379	-19 620 779
Náklady na sociálne zabezpečenie	- 6 781 838	- 6 401 965
Ostatné náklady na zamestnancov	-1 049 554	-870 613
	- 29 080 771	- 26 893 357

Náklady na doplnkové dôchodkové pripoistenie predstavovali 201 835,- EUR v roku 2019, 176 601,- EUR v roku 2018.

Priemerný stav zamestnancov Spoločnosti počas roka 2019 bol 1 364, v roku 2018 bol 1 401.

4. Finančný zisk

	2019	2018
Úrokové náklady		
bankové úvery, faktoring	-173 729	-218 750
finančný leasing	-9 866	-1 137
Úrokové náklady	- 183 595	- 219 887
Úrokový výnos	543	562
z bankových vkladov	527	562
z pôžičiek	16	0
Zisk/strata z transakcií v cudzích menách	15 562	-326
Čistý zisk/strata z finančných nástrojov na obchodovanie		
Menové obchody a komoditné obchody	0	0
Zisk / strata z derivátov		
z toho: realizovaný zisk / strata z derivátov	0	0
precenenie na reálnu hodnotu	0	0
Zisk/strata z ostatných finančných operácií	-99 832	-232 066
Zisk/strata z predaja cenných papierov	0	114 300
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku	0	115 279
Zisk/strata z predaja emisných kvót	0	0
Odpis goodwillu	0	0
	-267 322	-222 138

5. Zisk na akciu

Zisk na akciu bol nasledovný

(v EUR)

	2019	2018
Čistý zisk za bežné účtovné obdobie	-3 341 221	-3 106 525
Priemerný počet akcií (v kusoch)		
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 4,447986 EUR)	1 036 589	1 036 589
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 10,- EUR)	184 666	184 666
Základný a zredukovaný zisk/strata na 1 EUR akcií		
Kmeňové akcie	0,52	0,48

6. Dividendy na akciu

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 26.6.2019 bolo schválené vyplatenie dividend za rok 2018.

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 27.6.2018 bolo schválené vyplatenie dividend za rok 2017.

Rozdelenie zisku akcionárom spoločnosti formou dividend sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok v období schválenia dividend akcionármi Spoločnosti.

7. Pozemky, budovy, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Zariadenia -finančný leasing	Dopravné prostriedky	Nedokončená výstavba	Preddavky	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)							
k 1.1.2018	30 071 474	76 135 605	0	1 240 017	1 206 925	188 260	108 842 281
Prírastky	140 632	775 700	0	106 459	2 801 259	261 935	4 085 985
Úbytky	870	369 488	0	75 995	0	437 655	884 008
Presuny	0	0	0	0	-1 026 218		-1 026 218
k 31.12.2018	30 211 236	76 541 817	0	1 270 481	2 981 966	12 540	111 018 040
k 1.1.2019	30 211 236	76 541 817	0	1 270 481	2 981 966	12 540	111 018 040
Prevody z nedokončených investícií	353 104	4 746 669	0	247 751	-5 347 524	0	0
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	6 045	24 977	0	0	3 231	0	34 253
Prírastky	1 016 334	405 900	0	0	3 363 390	1 064 574	5 850 198
Iné úbytky	0	0	0	0	3 231	0	3 231
Úbytky	0	489 897	0	132 803	1 063	578 334	1 202 097
k 31.12.2019	31 586 719	81 229 466	0	1 385 429	996 769	498 780	115 697 163
Oprávky							
k 1.1.2018	13 776 491	59 519 583	0	1 092 180	0	0	74 388 254
Prírastky	788 671	3 688 499	0	87 635	0	0	4 564 805
Úbytky	870	369 488	0	75 995	0	0	446 353
k 31.12.2018	14 564 292	62 838 594	0	1 103 820	0	0	78 506 706
k 1.1.2019	14 564 292	62 838 594	0	1 103 820	0	0	78 506 706
Odpisy	964 111	3 556 772	0	74 144	0	0	4 595 027
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	2 568	19 047	0	0	0	0	21 615
Zostatková cena	0	4 763	0	0	0	0	4 763
Úbytky	0	489 898	0	132 804	0	0	622 702
k 31.12.2019	15 530 971	65 929 278	0	1 045 160	0	0	82 505 409
Účtovná hodnota							
31.12.2018	15 646 944	13 703 223	0	166 661	2 981 966	12 540	32 511 334
Účtovná hodnota							
31.12.2019	16 055 748	15 300 188	0	340 269	996 769	498 780	33 191 754

Prírastok budov predstavuje rekonštrukcia prevádzkovej budovy č. 3, rekonštrukciu administratívnej budovy a bytu.

Prírastok strojov a zariadení predstavujú najmä zariadenia na rekuperáciu tepla, modernizácia a rekonštrukcia TA č. 6, modernizácia stroja SAGARYT, modernizácia odoberacieho manipulátora z chladiacej pásovej pece, modernizácia fúkacieho stroja IBS, rekonštrukcia lisu na AL č. 6, modernizácia zvarovacieho stroja SA, modernizácia chladiacej pásovej pece PENNEKAMP, modernizácia TA č. 3, modernizácia a rekonštrukcia lisu typ IPS 16 na AL č.

3, modernizácia a rekonštrukcia fúkacieho stroja pre AL č. 3, modernizácia a rekonštrukcia KL č. 1, modernizácia tvarovacieho stroja pre AL č. 1, modernizácia fúkacieho stroja pre AL č. 1, modernizácia zapaľovacieho stroja a stroja na ťahanie pre AL č. 1, modernizácia a rekonštrukcia dopravných ciest na na teplom konci AL č. 1, dopravných ciest na AL č. 7, dodávka lasera pre narezávanie na AL č. 6, etiketovacej linky, zariadenia na laserové logo, drahých kovov – Pt homogenizátor, výtokové misky, 2 ks páskovačiek SMART LXT, kontajnerov, kuchynskej linky a protipožiarňých skriň. Úbytok strojov a zariadení predstavuje najmä univerzálna ostrička, fréza, hrotový sústruh, fréza, drahé kovy – výtokové misky a Pt dávkovač, tlačiareň EPSON a tlačiareň HP LJ 1005 a 1030.

Prírastok dopravných prostriedkov predstavujú najmä vysokozdvížny vozík, osobný automobil Peugeot 508, Mercedesu.

Uplatnením štandardu IFRS 16 „Líziny“ sa vykazované hodnoty pozemkov a budov v súvahe k 1. januáru 2019 navýšili o sumu 1 016 tis. eur a vykazované hodnoty strojov a zariadení navýšili o sumu 406 tis. eur. Tieto pohyby sú uvedené v tabuľke vyššie ako prírastky k obstarávacej cene.

Investície do nehnuteľností

Výnos z nájomného 128 845,- EUR

Priame prevádzkové náklady 112 095,- EUR

Spoločnosť má len investície do nehnuteľností, ktoré vytvárajú výnos z nájomného.

Stanovenie reálnej hodnoty bolo vykonané odborným odhadom nezávislých kvalifikovaných odborníkov s uznávanou a relevantnou profesijnou kvalifikáciou z oblastí stavebníctva, najmä z dôvodu obmedzenia aktívnosti trhu a nedostatku porovnateľných trhových údajov.

Metódy odpisovania a doba použiteľnosti investícií do nehnuteľnosti je zhodná s budovami užívanými Spoločnosťou a je popísaná v časti 2c.

Nasledovné údaje tvoria časť položiek v bode 6 vyššie.

	1.1.2018	Prírastky	Úbytky	31.12.2018
Obstarávacia cena	2 013 857	0	0	2 013 857
Oprávky	859 910	44 378	0	904 288
Účtovná hodnota	1 153 947	-44 378	0	1 109 569
	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	31.12.2019
Obstarávacia cena	2 013 857	52 944	0	2 066 801
Oprávky	904 288	44 919	0	949 207
Účtovná hodnota	1 109 569	8 025	0	1 117 594

8. Nehmotné aktíva

	Software	Oceniteľné práva	Ostatné	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)					
k 1.1.2018	1 330 867	47 964	1 251	483 795	1 863 877
Prírastky	0	0	0	261 992	261 992
Úbytky	21 136	30	9	196 420	217 595
Presuny	346 027	0	0	-346 027	0
k 31.12.2018	1 655 758	47 934	1 242	203 340	1 908 274
k 1.1.2019	1 655 758	47 934	1 242	203 340	1 908 274
Prírastky	0	0	0	231 504	231 504
Kurzové rozdiely	-2 164	50	15	0	-2 099
Úbytky	38 329	4 109	1 257	0	43 695
Prevody z nedokončených investícií	40 207	0	0	-40 207	0
k 31.12.2019	1 655 472	43 875	0	394 637	2 093 984
Oprávky					
k 1.1.2018	1 300 657	47 964	1 251	46 606	1 396 478
Prírastky	30 567	0	0	0	30 567
Úbytky	1 562	30	9	31 193	32 794
k 31.12.2018	1 329 662	47 934	1 242	15 413	1 394 251
k 1.1.2019	1 329 662	47 934	1 242	15 413	1 394 251
Odpisy	83 787	0	0	0	83 787
Iné prírastky a kurz. rozdiely	6 809	50	15	0	6 874
Úbytky	38 329	4 109	1 257	0	43 695
k 31.12.2019	1 381 929	43 875	0	15 413	1 441 217
Účtovná hodnota					
31.12.2018	326 096	0	0	187 927	514 023
Účtovná hodnota					
31.12.2019	273 543	0	0	379 224	652 767

Prírastok nehmotného majetku predstavuje najmä obstaranie software Zpracovanie štandardných údajov z PNV, Príjem objednávok z E-shopu, Nice Label LMS a software na odosielanie alarmov SMS.

9. Finančné investície

Názov a sídlo	Priamy podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia v EUR		Vlastné imanie v EUR		Hodnota v podielov v EUR	
				2019	2018	2019	2018	2019	2018
				RONA DEUTSCHLAND	100,00	100,00	EUR	19 891	73 662
LEGIA a.s. Trenčín	92,00	92,00	EUR	13 204	-10 568	483 903	478 059	232 357	232 357
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	EUR	-36 975	-24 123	711 489	749 929	1 158 952	1 158 952
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	EUR	-13 060	11 389	131 246	144 306	0	0
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	CZK	-40 224	-3 421	256 494	293 073	776 538	776 538
Nobleta a.s. Liberec	16,00	16,00	CZK	0	0	0	0	0	0
RONEX Moskva	100,00	100,00	RUB	272	-31 123	-34 693	-30 671	201 591	201 591
LR SALE, s.r.o.	100,00	100,00	EUR	0	0	0	0	0	0
Spolu dcérske podniky				-56 892	15 816	1 830 228	1 896 594	2 468 431	2 468 431
CRYSTALGARAF a.s.	50,00	50,00	EUR	1 928	-58 656	399 616	441 295	165 970	165 970
Spolu spoločné podniky				1 928	-58 656	399 616	441 295	165 970	165 970

Ostatné podielové cenné papiere

Ostatné podielové cenné papiere predstavujú investície s podielom menej ako 20% základného imania a hlasovacích práv. Stav ostatných podielových cenných papierov k 31. decembru je nasledovný:

Názov	Podiel %	Cena investície	Zníženie hodnoty	Investícia netto 2018	Investícia netto 2017
SKLOEXPORT a.s.	n/a	24 098	-24 098	-	-

Podielové listy

ČSOB Svetový akciový o.p.f.	n/a	33 195	-	33 195	33 195
-----------------------------	-----	--------	---	--------	--------

V roku 2007 si spoločnosť obstarala podiely v IAM rastovom akciovom podielovom fonde EURÓPA ISTROBANKY, aktuálny názov ČSOB Svetový akciový o.p.f. v obstarávacej cene 33 195,- EUR.

10. Dlhodobé ostatné pohľadávky

Dlhodobé ostatné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky získané z postúpenia za predané hotové výrobky. Sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2019	2018
Ostatné pohľadávky	25 926	24 126
Náklady budúcich období	6 905	6 055
Dlhodobé ostatné pohľadávky	32 831	30 181

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

11. Zásoby

	2019	2018
Materiál (OC)	3 161 353	3 181 530
<i>Materiál (ČRH)</i>	<i>3 136 491</i>	<i>3 150 009</i>
Tovar (OC=ČRH)	1 463 877	1 340 697
Nedokončená výroba a polotovary (OC)	1 585 166	1 871 079
<i>Nedokončená výroba a polotovary (ČRH)</i>	<i>1 521 769</i>	<i>1 786 792</i>
Hotové výrobky (OC)	8 184 430	7 600 708
<i>Hotové výrobky (ČRH)</i>	<i>7 790 797</i>	<i>7 226 617</i>
Zásoby (ČRH)	13 912 934	13 504 115
Zásoby (OC)	14 394 826	13 994 014

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

Materiál predstavujú najmä sklárske suroviny a strojárské materiály, zásoby údržbového materiálu, obaly a palivo. Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sú zásoby domáceho skla a strojárkej výroby.

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku variability výrobného sortimentu, nadmernosti zásob v závislosti na sortimentnej štruktúre, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

12. Krátkodobé obchodné pohľadávky a zálohy

Krátkodobé obchodné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky za predané hotové výrobky. Krátkodobé obchodné pohľadávky sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku	5 724 292	6 693 934
Poskytnuté preddavky	281 372	195 449
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	6 005 664	6 889 383
Opravná položka k pohľadávkam	- 449 728	- 472 198
Obchodné pohľadávky a zálohy netto	5 555 936	6 417 185
v EUR	4 310 127	5 264 506
v cudzej mene		
v CZK	5 570	192
v USD	979 626	879 733
v AUD	0	0
v CAD	0	0
v GBP	200 794	263 125
v RUB	509 547	481 827

Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná

	2019	2018
Pohľadávky do splatnosti	4 578 961	4 903 181
Pohľadávky po splatnosti	1 426 703	1 986 202
Opravná položka k pohľadávkam	-449 728	-472 198
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	5 555 936	6 417 185

13. Daňové pohľadávky

	2019	2018
Daň z pridanej hodnoty, daň z príjmov a dotácie	1 060 359	1 279 059
Daňové pohľadávky spolu	1 060 359	1 279 059

14. Ostatné krátkodobé pohľadávky

	2019	2018
Iné pohľadávky	383 130	414 670
Náklady budúcich období	152 728	125 337
Ostatné pohľadávky spolu	535 858	540 007

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2019	2018
Peniaze na bežných účtoch	409 221	484 873
z toho v EUR	163 972	243 813
<i>GBP</i>	65 388	94 094
<i>CZK</i>	129 839	50 353
<i>RUB</i>	26 131	24 863
<i>USD</i>	23 891	71 750
Peňažná hotovosť	26 206	24 721
Krátkodobé termínové vklady v EUR	0	0
Emisné kvóty	751 589	380 481
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	1 187 016	890 075

Vážený aritmetický priemer úrokovej sadzby krátkodobých termínových vkladov bol k 31.12.2019 a k 31.12.2018 0,00 %, nakoľko spoločnosť nemala žiadne krátkodobé termínované vklady.

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

	2019	2018
Peňažná hotovosť a zostatky bankových účtov	435 427	509 594
Bežný účet – kontokorentný úver kreditný zostatok	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	435 427	509 594

16. Poistné krytie aktív

Spoločnosť má uzatvorené poistné zmluvy na:

- Poistenie podnikateľov pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí vodou z vodovodných zariadení - poistený je majetok vo výške obstarávacej ceny budov, hál, stavieb, strojov, prístrojov, zariadení a komplexný súbor zásob vedených v Slovenskom účtovníctve. Poistenie pre prípad odcudzenia vecí pri preprave peňazí
- Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla
- Poistenie pre prípad poškodenia, zničenia alebo odcudzenia motorového vozidla
- Poistenie prepravy zásielok
- Poistenie strojov a zariadení na vybrané riziká
- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú chybou výrobku
- Poistenie pohľadávok
- Poistenie zodpovednosti autorizovanej osoby
- Poistenie strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb.

17. Fondy a nerozdelený zisk minulých rokov

Príspevky spoločností v Skupine do konsolidovaného zisku/straty po zdanení za bežný rok

	2019	2018
Materská spoločnosť	3 552 535	3 280 078
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie	-212 278	-144 225
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie podielovou metódou	0	0
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou vlastného imania	964	-29 328
Konsolidovaný zisk/strata po zdanení	3 341 221	3 106 525

Rezervný fond tvorí Skupina v súlade so Stanovami a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia zo zisku, použitie je viazané na krytie straty spoločnosti.

18. Obchodné záväzky

	2019	2018
Záväzky z obchodného styku	5 489 672	7 334 383
Prijaté preddavky	461 986	641 049
Spolu	5 951 658	7 975 432

Krátkodobé obchodné záväzky predstavujú bežné záväzky voči dodávateľom za dodávky materiálu, služieb a dlhodobých hmotných a nehmotných aktív.

19. Daňové záväzky

	2019	2018
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia	884 093	858 280
Daň z príjmov	277 978	183 570
Ostatné priame dane	312 300	279 535
Ostatné nepriame dane a poplatky	31 838	23 016
Daňové záväzky spolu	1 506 209	1 344 401

20. Ostatné záväzky krátkodobé

	2019	2018
Iné záväzky	1 053 746	824 612
Záväzky voči zamestnancom	2 661 508	3 131 880
Sociálny fond	525 309	479 916
Ostatné záväzky nefinančné spolu	4 240 563	4 436 408
Záväzky z finančného leasingu	408 512	11 600
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období – dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	11 982	11 982
Výnosy budúcich období – emisné kvóty	187 572	125 425
Ostatné záväzky finančné spolu	608 066	149 007
Ostatné záväzky spolu	4 848 629	4 585 415

Iné záväzky sú vykazané k 31.12.2019 v sume 1 053 746,- EUR. Táto suma predstavuje záväzky voči sprostredkovateľom z provízií, záväzky voči spoločníkom, nevyfakturované dodávky, záväzky za poisťné a výdaje budúcich období.

21. Ostatné záväzky dlhodobé

	2019	2018
Záväzky z finančného leasingu	755 642	23 101
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období - dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	50 923	62 906
Ostatné záväzky	69 330	72 344
Dlhodobé záväzky ostatné spolu	875 895	158 351

22. Úvery

	2019	2018
Krátkodobé bankové úvery	11 279 583	12 207 256
Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	896 026	800 045
Dlhodobé bankové úvery	2 687 277	3 200 000
Bankové úvery spolu	14 862 886	16 207 301

<i>Názov položky</i>	<i>Mena</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>Suma istiny v príslušnej mene k</i> 31.12.2019	<i>Suma istiny v príslušnej mene k</i> 31.12.2018
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>
<i>Dlhodobé úvery</i>	EUR	31.12.2023	894 846,77	1 065 600,00
	EUR	31.12.2023	897 607,47	1 068 800,00
	EUR	31.12.2023	894 822,47	1 065 600,00
<i>Dlhodobé úvery spolu</i>			2 687 277,01	3 200 000,00
<i>Krátkodobé úvery</i>	EUR	31.12.2019 *	298 419,78	266 444,40
	EUR	31.12.2019 *	299 202,56	267 200,00
	EUR	31.12.2019 *	298 404,00	266 400,00
	EUR	31.12.2019	3 932 280,32	4 176 602,94
	EUR	31.12.2019	3 860 358,33	3 989 398,91
	EUR	31.12.2019	3 486 944,51	4 041 254,38
	EUR			1 388,45
<i>Krátkodobé úvery</i>			12 175 609,50	13 007 300,63
<i>Úvery spolu</i>			14 862 886,51	16 207 300,63

* Zostatok dlhodobého úveru splatného do 1 roka

K termínu 31.12.2018 končila v zmysle úverovej dokumentácie splatnosť všetkých úverov poskytnutých financujúcimi bankami. Pre ďalšie 5 ročné obdobie, teda do konca roka 2023, bolo dohodnuté refinancovanie úverového portfólia v celkovom objeme 22 mil. EUR. Z tejto čiastky predstavujú kontokorentné úvery (prehodnocované na ročnej báze) 13 mil. EUR, 4 mil. EUR tvoria strednodobé splátkové úvery (pravidelné štvrťročné splátky 200 tis. EUR) a schválený bol aj limit financovania nových investičných aktivít v celkovom objeme 5 mil. EUR, ktorý je možné čerpať podľa aktuálnej potreby.

V priebehu roka 2019 RONA, a. s. boli realizované plánované splátky strednodobého úveru v celkovom objeme 800 tis. EUR a taktiež došlo k čiastočnému čerpaniu investičného rámca a to v sume 383 tis. EUR. Keďže k 31.12.2020 neboli kontokorentné úvery dočerpané v plnom rozsahu, celkový stav úverov predstavoval k tomuto termínu 14.862.886,51 EUR.

Na zabezpečenie úverov je v prospech bánk poskytnuté spoločné ručenie prostredníctvom povereného veriteľa ČSOB, a. s.. Úroveň zabezpečenia sa nezmenila ani pri čerpaní nových úverov v priebehu roka 2019 a bola nasledovná:

- Záložné právo na nehnuteľný majetok spoločnosti RONA, a. s. zapísaný na LV č. 1149
- Záložné právo na hnutel'ný majetok (stroje a zariadenia, zásoby, účty)
- Záložné právo na pohľadávky

- Blankozmenka
- Ochranná známka RONA

Splatnosť úverov (okrem záväzkov z finančného leasingu) podľa ich príslušnej zostatkovej splatnosti od dátumu súvahy do zmluvného dátumu splatnosti a zároveň riziká, ktorým sú vystavené úvery Spoločnosti z titulu zmeny úrokovej sadzby a obdobia, v ktorých dochádza k preценeniu úverov:

	2019	2018
do 6 mesiacov	312 393	400 000
6 – 12 mesiacov	12 607 301	12 607 301
1 – 5 rokov	2 687 277	3 200 000
	14 862 886	16 207 301

Záväzky z finančného leasingu - minimálne leasingové splátky v EUR

	2019	2018
Do 1 roku	408 512	11 600
1 – 5 rokov	755 642	23 101
	1 164 154	34 701

Budúce finančné náklady na splátky finančného leasingu

	2019	2018
	29 843	1 000
z toho do 1 roku	10 962	493
nad 1 rok	18 881	507

Súčasná hodnota záväzkov z finančného leasingu má nasledujúcu štruktúru:

	2019	2018
Do 1 roku	419 474	12 093
1 – 5 rokov	774 523	23 608
	1 193 997	35 701

Účtovné hodnoty a reálne hodnoty dlhodobých úverov v EUR

		Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Dlhodobé bankové úvery	rok 2019	2 687 277	2 687 277
Dlhodobé bankové úvery	rok 2018	3 200 000	3 200 000

Reálne hodnoty sú založené na diskontovaných peňažných tokoch s uplatnením diskontnej sadzby, o ktorej vedenie predpokladá, že ju Spoločnosť má k dispozícii k súvahovému dňu.

Účtovné hodnoty krátkodobých úverov, krátkodobej časti dlhodobých úverov a záväzkov z leasingu sa blížia k ich reálnej hodnote.

Úverové prísluhy

Spoločnosť má k dispozícii tieto nečerpané úverové prísluhy:

	2019	2018
Nečerpaný úverový rámec s pohyblivou sadzbou do 1 roka	1 720 340	792 717

Prísluhy predstavujú nečerpaný zostatok kontokorentných úverov do výšky povoleného maximálneho debetného rámca, ktorých platnosť vyprší do jedného roka, podliehajú dohode o obnovení k rôznym termínom v priebehu roku 2020.

23. Rezervy

	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2019
Provízie	268 572	408 930	479 213	198 289
Služby	60 545	46 072	60 545	46 072
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	77 133	17 808	77 133	17 808
Emisné kvóty	255 336	564 051	255 336	564 051
Odchodné	778 400	126 977	52 726	852 651
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	0	1 000 000	0	1 000 000
Dlhodobá časť	720 326			784 848
Krátkodobá časť	719 660			1 894 023
Rezervy spolu	1 439 986			2 678 871
	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2018
Provízie	246 547	460 002	437 977	268 572
Služby	79 530	60 545	79 530	60 545
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	1 000	77 133	1 000	77 133
Emisné kvóty	155 550	255 336	155 550	255 336
Odchodné	717 222	116 397	55 219	778 400
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Dlhodobá časť	666 163			720 326
Krátkodobá časť	533 686			719 660
Rezervy spolu	1 199 849			1 439 986

Rezerva na provízie je tvorená na provízie obchodníkom za predaj výrobkov, je podmienená časom, kedy bude odberateľská faktúra zaplatená a prípadne výškou, ak by odberateľ využil skontá, rabaty. Uvedená provízia bude rozpustená v nasledujúcom roku až po úhrade faktúry odberateľom, z ktorej bola daná provízia vytvorená.

Rezerva na služby je tvorená najmä na spotrebu vody, energie, zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky vzťahujúce sa na rok 2019 a vypracovanie výročnej správy.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 564 051,- EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty kvót, ktoré si RONA, a.s. určila na odovzdanie (referenčná cena určená Komoditnou burzou Bratislava pri emisiách získaných bezodplatne).

24. Zdanenie

Právnické osoby na Slovensku majú povinnosť pravidelne priznávať zdaniteľný príjem a odvádzať príslušnému daňovému úradu daň z príjmov právnických osôb z tohto príjmu. Sadzba dane pre rok 2018 je schválená vo výške 19%. Daňová povinnosť Spoločnosti sa vypočíta na základe účtovného zisku pri zohľadnení daňovo neuznatelných nákladov, príjmu nepodliehajúceho zdaneniu a príjmu podliehajúceho konečnej sadzbe dane.

	2019	2018
Splatný daňový náklad	-1 190 434	-911 028
Odložený daňový náklad/výnos	-87 349	1 101 893
Dodatočné odvody dane z príjmov	0	0
	-1 277 783	-190 865

Odložené daňové pohľadávky a záväzky vplývajúce na hospodársky výsledok vznikajú z týchto položiek:

	2019	2018
Odložené pohľadávky z dane z príjmov		
Opravné položky	354 802	336 782
Rezervy, neuhradené záväzky, nezaplatené provízie	545 628	438 898
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nezaplatené úroky, pokuty	0	0
Dotácia	13 858	16 375
Oceňovacie rozdiely	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0
	914 288	792 055

Odložené záväzky z dane z príjmov

Rozdiel medzi účtovnou a daňovou základňou majetku	-3 211 948	-2 967 798
Finančný leasing	0	0
Oceňovacie rozdiely z cenných papierov	-23 028	-23 028
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Medzivýsledok	50 269	48 162
Ostatné	0	0
	-3 184 707	-2 942 664

Výsledok odloženej dane z príjmov **-2 270 419** **-2 824 696**

	2019	2018
Odložený daňový záväzok k 1. januáru	-2 150 609	-2 824 696
(+) Výnosy / (-) Náklady na odloženie daň	-119 810	674 087
Odložený daňový záväzok k 31. decembru	-2 270 419	-2 150 609

25. Podmienené aktíva a pasíva

Podmienené záväzky, ktoré mala Spoločnosť k 31. decembru 2019 z titulu bankových záruk a ďalších skutočností vzniknutých bežnou činnosťou, nevytvárajú predpoklad pre vznik žiadnych významných záväzkov.

Spoločnosť poskytla záruku

- Spoločnosť ručí za bankové úvery, ktoré ČSOB (predtým Istrobanka) poskytla spoločnostiam: CRYSTALGRAF, a.s. vo výške 1 098 787,16 EUR.

26. Zmluvné a iné budúce záväzky

Budúce investičné plány

Orgány spoločnosti schválili tieto najvýznamnejšie investície pre účtovné obdobie roku 2020:

	v tis. EUR
Modernizácia bytového domu Háj	800
Baliaca linka AL č. 3	748
Vykurovanie budov	386
Rekonštrukcia TA č.1	370
Laser na opukávanie pre stroj S2-TC37 AL č. 4	280
Laser na opukávanie pre stroj S2-TC37 AL č. 2	280
Chladiaca pec AL č. 1	165
Rekonštrukcia a modernizácia strojno-technologického zariadenia AL č.2	150
Taviaci agregát č. 1	140

Odkôrovacia linka – vypaľovacia pec	100
Lis - AL č. 2 riadiaci systém	120
Čiarové kódy pre logistiku	122
HW wifi infraštruktúra SAP + čiarové kódy	150
Zvarovací stroj OCMI AL č. 1 – riadiaci systém	96
Systémový vozík pre dvojpodlažný sklad	70
Vzduchotechnické zariadenie pre dielňu maľovania	70
Rekonštrukcia transférovej reťaze zapaľovacieho stroja ZS 80 AL č. 2	47
Modernizácia NN kompenzácií účinníka v rozvodni (1. etapa)	40
Rekonštrukcia – preberacie miesto AL č. 4-5-6	50
Rekonštrukcia transférovej reťaze zapaľovacieho stroja ZS 60 AL č. 1	36
Rekonštrukcia dielne pre odkôrovacie linky	30
Filtrácia pre povrchovú vodu	30
Mulifunkčný modulárny stánok pre výstavy	30
Modernizácia diarytov (4 ks)	26
Modernizácia zásobníku piesku	22
Meranie prietokov stlačeného vzduchu	25
Termovízna kamera pre kmenáreň	16
Sušičky stlačeného vzduchu	21
Pt – výtokové misky pre lis (5 ks)	15
Pt – výtokové misky pre FS AL č. 1	14
Rekonštrukcia TA č. 3 a modernizácia zariadení AL č. 3	30
Rekonštrukcia a modernizácia zariadení AL č. 7	15
RaM strojno-technologického zariadenia AL č.6	20
Software	345

27. Transakcie so spriaznenými osobami

Počas roka Spoločnosť uskutočňovala transakcie s dcérskymi, pridruženými a spoločným podnikom. Medzi ostatné osoby zaradujeme podniky a osoby, v ktorých prostredníctvom priameho i sprostredkovaného pôsobenia sa môžeme podieľať na vplyve na túto spoločnosť, prípadne kontrole činnosti. Vedenie RONA je presvedčené, že obchodné podmienky poskytované týmto spoločnostiam sa v zásade nelíšia od bežných obchodných podmienok poskytovaných iným spoločnostiam či inými spoločnosťami.

Vedeniu Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Dcérska účtovná jednotka	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2019	2018
Dcérska spoločnosť		
Nákup materiálu	355 422	434 242
Nákup služieb, z toho:	851 174	848 040
<i>opravy</i>	3 126	9 465
<i>nehmotný majetok</i>	0	974
<i>školenie</i>	762	272
<i>softwarové služby</i>	294 325	298 100
<i>nájom</i>	96 661	94 460
<i>preprava</i>	0	0
<i>reklama</i>	72 019	60 000
<i>upratovanie</i>	348 663	328 500
<i>ostatné</i>	35 618	56 269
Obchodné zastúpenie - provízie	115 370	236 666
Nákup dlhodobého majetku	22 515	201 381
Poskytnutie úročenej pôžičky	39 357	0
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	76	0
Predaj materiálu	20 774	0
Predaj dlhodobého majetku	11 480	0
Predaj služieb, z toho:	29 353	23 444
<i>preprava</i>	56	0
<i>prenájom</i>	1 421	1 421
<i>energie</i>	18 509	18 301
<i>ostatné</i>	9 367	3 722
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	314 450	349 867

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2019	2018
Transakcie so spoločnými podnikmi		
Nákup materiálu	7 512 809	8 038 869
Nákup služieb, z toho:	61 237	37 392
<i>skladné</i>	19 769	21 807
<i>litografia</i>	1 139	6 943
<i>ostatné</i>	40 329	8 642
Prijaté pokuty a penále	0	0
Prijaté zmluvné úroky	0	0
Predaj materiálu	7 623	8 732
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	146 766	140 388
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	42 877	44 368
<i>energie</i>	58 031	49 279
<i>ostatné</i>	45 858	46 741
Transakcie s pridruženými podnikmi		
Nákup tovaru (sklo)	0	0
Predaj služieb, z toho:	0	0
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	0	0
Poskytnutie úročenej pôžičky	0	0
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	0	0
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami		
Nákup materiálu	0	0
Nákup služieb, z toho:	0	0
<i>výrobné kooperácie</i>	0	0
<i>ostatné</i>	0	0
Poskytnutie členského príspevku	0	0
Predaj materiálu	0	0
Predaj služieb	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	901 754	1 015 237

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pohľadávky z obchodného styku	2 328 771	2 100 646
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	39 358	0
Spolu aktíva	2 368 129	2 100 646
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	3 312 225	3 423 163
Spolu pasíva	3 312 225	3 423 163

28. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2019 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Rýchly vývoj vírusu Covid-19 a jeho sociálny a ekonomický vplyv na Slovensku a vo svete môže mať za následok, že predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri zostavení účtovnej závierky si môžu vyžadovať revízie. Tieto môžu mať za následok významné úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom finančnom roku. V tejto fáze nie je manažment schopný spoľahlivo odhadnúť ich možný dopad, pretože udalosti sa dynamicky vyvíjajú každý deň.

Dlhodobý vývoj môže ovplyvniť aj objemy obchodných transakcií, peňažné toky a ziskovosť spoločnosti. Spoločnosť však ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky naďalej plní svoje záväzky a predpokladá, že bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

29. Schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (k 31. decembru 2018) bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 30.11.2019.

Účtovnú závierku podpísali a schválili na vydanie dňa 17.12.2020 orgány /osoby uvedené na prvej strane tejto účtovnej závierky.

6. Riadenie finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: **trhovému riziku** (vrátane menového rizika, rizika úrokovej sadzby s vplyvom na reálnu hodnotu a cash flow), **úverovému riziku** a **riziku likvidity**. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti.

Riadením rizika sa v Spoločnosti zaoberá Odbor financovania a treasury v spolupráci s prevádzkovými jednotkami. Predstavenstvo vydáva zásady celkového riadenia rizík, schvaľuje stratégiu a limity otvorených pozícií, stanovuje pravidlá týkajúce sa konkrétnych rizík. Predstavenstvo Spoločnosti je pravidelne mesačne informované o možných rizikách. Jedenkrát do roka podáva ekonomicko-finančný úsek podrobnú správu pre predstavenstvo o riadení kurzových rizík a predstavenstvo zároveň schvaľuje stratégiu na nasledovné obdobie.

(a) Trhové riziko

(i) Menové riziko

Spoločnosť uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä CZK, USD, GBP, AUD. Kurzové riziko vzniká z existujúceho majetku a záväzkov a z budúcich obchodných transakcií, ako sú budúce obchodné operácie, vykázaný majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti.

Kompenzačná schopnosť vzťahu medzi aktívami a finančnými záväzkami znižuje otvorené riziko vyplývajúce zo samostatného posúdenia jednotlivých položiek.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2019 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2019 o 67 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2018 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2018 o 82 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

(ii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky

Keďže Spoločnosť nemá významné úročené aktíva, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb. Evidujeme krátkodobé pôžičky voči dcérskym spoločnostiam.

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku dlhodobých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou by vystavili Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty. Stratégiou Spoločnosti je vypožičiavať si za variabilné sadzby.

Spoločnosť analyzuje úroveň vystavenia úrokovému riziku. Simuluje rôzne scenáre zohľadňujúce refinancovanie, obnovenie existujúcej pozície a alternatívne financovanie. Na základe týchto scenárov vypočíta Spoločnosť dopad zmeny úrokovej sadzby na výkaz ziskov a strát. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky. Na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 17 tis. EUR k 31.12.2019 a na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 16 tis. EUR k 31.12.2018.

(b) Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Spoločnosť má definovanú stratégiu, pomocou ktorej zaistí, aby boli výrobky a služby predávané odberateľom s príslušnou úverovou históriou. Mieru úverového rizika, ktoré na seba Spoločnosť preberá, znižuje prostredníctvom stanovenia limitov vo vzťahu k jednému dlžníkovi, ktoré sa pravidelne sledujú a vyhodnocujú. Úverové riziká sa tiež čiastočne riadia prijímaním preddavkových platieb, získavaním záruk a poistením pohľadávok v komerčnej poisťovni proti insolventnosti klienta.

Pri vymáhaní pohľadávok využíva Spoločnosť v závislosti od typu a výšky pohľadávky rôzne interné zdroje. Pohľadávky sú riešené Odborom predaja. V prípade neúspešného inkasa sú pohľadávky riešené v spolupráci s právnym oddelením a odbornými útvarmi Spoločnosti.

Koncentrácia úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku je obmedzená vzhľadom k tomu, že Spoločnosť má vysoký počet zákazníkov, ktorí sa nachádzajú v rôznych štátoch a disponujú širokou škálou konečných trhov, na ktorých realizujú predaj. Historické skúsenosti Spoločnosti ukazujú, že výška opravnej položky je dostatočná na pokrytie prípadných problematických pohľadávok. Vzhľadom na tieto skutočnosti sa vedenie domnieva, že pohľadávky z obchodného styku vykazované Spoločnosťou neobsahujú žiadne ďalšie riziko s výnimkou čiastok, ku ktorým bola vytvorená opravná položka.

Pri obchodných a ostatných pohľadávkach Spoločnosť vytvára opravné položky na individuálnej báze (prípád od prípadu). Spoločnosť vzhľadom na dobré vzťahy so súčasnými obchodnými partnermi nevytvára opravné položky na princípe, že sa určitá suma pohľadávok stane problémovou v nasledujúcich 12 mesiacoch.

Maximálne úverové riziko k súvahovému dňu predstavuje účtovná hodnota jednotlivých skupín pohľadávok uvedených v Poznámkach 14, 16, 17 a 18. Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom, s výnimkou vedenou v Poznámke č. 11.

Tabuľka nižšie ilustruje zostatky na účtoch s troma najvýznamnejšími protistranami (odberateľmi) k dátumu súvahy mimo Skupiny (čerpané úvery a nečerpané úverové prostriedky sú uvedené v Poznámke 21). Na identifikáciu protistrany sa použilo všeobecné označenie. Nevyžaduje sa použitie konkrétnych mien. Počas účtovného obdobia s týmito odberateľmi bolo obchodované do výšky poistných limitov, v ojedinelých prípadoch i nad ich rozsah, na základe výrazne korektných obchodných vzťahov vedenie nepredpokladá žiadne významné straty z nedodržania zmluvných podmienok protistranami.

31.12.2019	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	2 202 911	2 471 000
Odberateľ G	489 938	570 000
Odberateľ T	365 015	350 000
Spolu:	3 057 864	

31.12.2018	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	2 036 157	2 263 000
Odberateľ ED	506 029	900 000
Odberateľ DS	366 565	335 000
Spolu:	2 908 751	

(c) Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek a možnosti uzatvárať trhové pozície.

Vzhľadom na dynamickosť príslušnej činnosti je cieľom Odboru financovania a treasury udržať pružnosť financovania prostredníctvom stálej dostupnosti úverových produktov určených na tento účel a zároveň investovanie prebytočnej likvidity do krátkodobých termínových vkladov v bankách.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežne predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Spoločnosť priebežne sleduje prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky, investičné výdavky, výnosy z predaja investícií, finančné príjmy, platby záväzkov, vypršanie platnosti úverových liniek a čerpanie nových úverových liniek.

Tabuľka v Poznámke 24 analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti derivátové finančné záväzky Spoločnosti, ktoré budú vyrovnané prevažne na netto báze.

(d) Riadenie kapitálu

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

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

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe podielu vlastného imania k bilančnej sume. Tak ako v roku 2018 aj v roku 2019 bolo stratégiou Spoločnosti udržať ukazovateľ podielu vlastného imania k celkovej bilančnej sume nad 30%.

Pomer záväzkov a kapitálu a podiel upraveného vlastného kapitálu k 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 bol nasledujúci:

	2019	2018
Vlastné imanie spolu	24 161 367	22 776 136
Kapitál spolu – bilančná suma	57 248 867	56 828 034
Podiel čistého dlhu a kapitálu	42%	40%

Finančné nástroje podľa kategórie

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky

31. december 2019	Pôžičky a úvery	Pohľadávky úctované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8 584 466	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	986 742	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

Odhad reálnej hodnoty

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že reálna realizovateľná hodnota finančných aktív a pasív Spoločnosti sa výrazne neodlišuje od hodnôt uvedených v súvahe Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018.

Finančný majetok

Pri krátkodobej pôžičke sa vychádza z predpokladu, že amortizovaná cena sa približuje k reálnej hodnote, nakoľko ide o krátkodobý vzťah, úroková sadzba odráža súčasné trhové podmienky a náklady na transakciu nie sú významné.

Derivátové transakcie na obchodovanie sú ocenené reálnou hodnotou. Reálna hodnota sa určuje všeobecne platnými metódami oceňovania.

Cena obstarania ostatných finančných investícií, ktoré nie sú kótované na burze, upravená o stratu zo zníženia ich hodnoty, je najlepším odhadom ich reálnej hodnoty.

Finančné záväzky

V prípade prijatých bankových úverov sa amortizovaná cena považuje za hodnotu, ktorá sa približuje k ich reálnej hodnote, pretože úrokové sadzby na týchto položkách odrážajú bežné trhové podmienky. Finančné záväzky sa zúčtovávajú bez významných nákladov na transakciu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov a záväzkov z leasingu s ohľadom na ich krátku splatnosť sa blížia k ich reálnej hodnote.