

TEMPEST A.S.

*SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM EÚ
ZA ROK KONČIACI SA 31.DECEMBRA 2020*

O B S A H

strana

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

I.Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TEMPEST a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočnosti opísanej v odseku *Základ pre podmienený názor* priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2020, 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 podmienený názor

Spoločnosť TEMPEST a.s. podpísala s obchodným partnerom utajenú zmluvu. Táto zmluva je utajená podľa zákona (Zákon č.215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov). V súlade s týmto zákonom nám táto zmluva nebola sprístupnená. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o úplnosti, existencii a správnosti pohľadávky z obchodného styku vo výške 865 tis. EUR, opravnej položke k pohľadávke z obchodného styku vo výške 865 tis. EUR, nedokončenej výroby vo výške 2 082 tis. EUR, opravnej položke k nedokončenej výrobe vo výške 2 082 tis. EUR, rezerve na služby vo výške 449 tis. EUR k 31.decembru 2020, zmene stavu vnútroorganizačných zásob vo výške 2 082 tis. EUR, tvorbe opravnej položky k nedokončenej výrobe vo výške 2 082 tis. EUR, tvorbe opravnej položky k pohľadávkam vo výške 865 tis. EUR, tvorbe rezervy na služby vo výške 449 tis. EUR a súvisiaceho zníženia výsledku hospodárenia vo výške 1 038 tis. EUR vykázaných v roku 2020, vyplývajúcich z tejto utajovanej zmluvy, a to ani inými náhradnými postupmi.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

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

II.Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 30. júna 2021

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

Ing.Martin Denko
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č.979

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31.decembru 2020 (v celých EUR)

	Pozn.	2020	2019
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	6	8 589 952	8 465 603
Dlhodobý nehmotný majetok	5	53 538	92 108
Ostatné dlhodobé aktíva	8	23 728	559 491
Odložená daňová pohľadávka	22	1 106 958	269 687
Dlhodobý majetok spolu		9 774 176	9 386 890
Krátkodobý majetok			
Zásoby	9	142 361	1 193 937
Obchodné a ostatné pohľadávky	10	14 846 941	45 134 036
Daň z príjmov - pohľadávka	12	17 786	0
Ostatné krátkodobé aktíva	13	2 866 270	3 434 017
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	5 868 127	7 533 719
Krátkodobý majetok spolu		23 741 485	57 295 708
AKTÍVA SPOLU		33 515 661	66 682 598
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	14	159 600	159 600
Rezervné fondy	15	36 970	36 970
Nerozdelené zisky		7 855 840	4 317 466
Zisk bežného obdobia pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		1 344 477	5 559 399
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		9 396 887	10 073 435
Nekontrolujúce podiely		652 346	1 076 974
Vlastné imanie spolu		10 049 233	11 150 409
Dlhodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	16	6 439 590	6 559 912
Bankové úvery a dlhodobé pôžičky	23	0	391 657
Ostatné dlhodobé záväzky	17	103 823	15 000
Odložený daňový záväzok	22	0	0
Dlhodobé záväzky spolu		6 543 413	6 966 569
Krátkodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	19	12 709 244	39 158 216
Ostatné krátkodobé záväzky	21	2 003 070	3 873 758
Rezervy	18	1 248 641	1 990 563
Bankové úvery a krátkodobé pôžičky	23	455 904	2 172 700
Daň z príjmov - záväzok	20	506 156	1 370 383
Krátkodobé záväzky spolu		16 923 015	48 565 620
Záväzky spolu		23 466 428	55 532 189
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		33 515 661	66 682 598

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci 31.decembra 2020 (v celých EUR)

	Pozn.	2020	2019
Výnosy z predaja	24	60 609 324	113 877 049
Ostatné prevádzkové výnosy	25	686 897	278 585
Zmena stavu nedokončenej výroby	24	0	-243 372
Spotreba materiálu a N na obst.predaného tovaru	27	-11 567 315	-44 351 129
Spotreba služieb	26	-25 465 035	-36 266 714
Osobné náklady	28	-17 220 267	-21 561 078
Odpisy	29	-1 701 678	-2 582 243
Ostatné prevádzkové náklady	30	-2 934 169	-375 044
Prevádzkový zisk		2 407 757	8 776 053
Finančné výnosy	25	129 883	39 347
Finančné náklady	31	-373 581	-358 165
Zisk pred zdanením		2 164 060	8 457 235
Daň z príjmov	32	-510 879	-1 838 862
Zisk za účtovné obdobie		1 653 180	6 618 373
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		1 653 180	6 618 373
Komplexný výsledok pripadajúci na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		1 344 477	5 559 399
Nekontrolujúce podiely		308 704	1 058 974
		1 653 180	6 618 373

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci 31. decembra 2020 (v celých EUR)

	Základé imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk	Nekontrolujúce podieľy	Vlastné imanie spolu
Zostatok k 1. januáru 2019	159 600	36 970	5 802 873	0	5 999 443
Fondy prírastok/úbytok				18 000	18 000
Komplexný zisk za rok 2019			5 559 399	1 058 974	6 618 373
Dividendy			-1 485 407		-1 485 407
Zostatok k 31. decembru 2019	159 600	36 970	9 876 865	1 076 974	11 150 409
Fondy prírastok/úbytok					0
Komplexný zisk za rok 2020			1 344 477	308 704	1 653 181
Dividendy			-2 021 025	-733 332	-2 754 357
Zostatok k 31. decembru 2020	159 600	36 970	9 200 317	652 346	10 049 233

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV za rok končiaci 31.decembra 2020 (v celých EUR)

	2 020	2 019
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	<u>2 164 060</u>	<u>8 457 235</u>
Úpravy o nepenažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 701 678	2 582 243
Zvýšenie (zníženie) opravnej položky	4 827 199	-34 339
Úroky účtované do nákladov	221 817	249 514
Úroky účtované do výnosov	-1 133	-186
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	<u>-82 861</u>	<u>-127 570</u>
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>8 830 759</u>	<u>11 126 897</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrá	27 460 106	-28 689 789
Úbytok (prírastok) zásob	-1 125 542	-724 651
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	<u>-27 322 660</u>	<u>23 247 519</u>
Peňažné toky z prevádzky	<u>7 842 663</u>	<u>4 959 976</u>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	7 842 663	4 959 976
Zaplatené úroky	-186 676	-190 379
Prijaté úroky	1 133	186
Zaplatená daň z príjmov	-2 229 848	-823 200
Vyplatené dividendy	<u>-2 920 000</u>	<u>-1 482 409</u>
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	2 507 272	2 464 174
Prijmy z mimoriadnych položiek	<u>0</u>	<u>0</u>
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<u>2 507 272</u>	<u>2 464 174</u>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 562 648	-1 386 563
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	<u>165 669</u>	<u>183 184</u>
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	<u>-1 396 979</u>	<u>-1 203 379</u>
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy z úverov	6 780 823	2 120 968
Splátky prijatých úverov	-9 521 567	-3 742 909
Výdavky na zaplatené úroky	<u>-35 141</u>	<u>-59 135</u>
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	<u>-2 775 885</u>	<u>-1 681 076</u>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-1 665 592	-420 281
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	7 533 719	7 954 000
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	<u>5 868 127</u>	<u>7 533 719</u>

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

TEMPEST a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá vznikla dňa 24.júna 1992. Spoločnosť má zaregistrované sídlo Krasovského 14, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO:31 326 650, DIČ: 2020327716 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 3771/B). Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2020 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti VT Group, a.s. a Tempest IT services a.s. (spolu označované ako „skupina“), spoločnosť nemá spoločný podnik ani nemá podiel na pridružených spoločnostiach. Hlavnými činnosťami skupiny sú automatizované spracovanie údajov a poskytovanie software, poskytovanie software-predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom, poradenské služby v elektrotechnike, výpočtovej technike a informatike, poskytovanie ďalších služieb v oblasti výpočtovej techniky a informatiky.

Štruktúra akcionárov

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

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Fyzické osoby SR :	48 678	30,50	30,50	-
	48 678	30,50	30,50	
	48 678	30,50	30,50	
	7 182	4,5	4,5	
	6 384	4,0	4,0	
Spolu	159 600	100	100	-

Členovia orgánov spoločnosti

Orgány konsolidujúcej spoločnosti mali k 31. decembru 2020 nasledovné zloženie:

- Predstavenstvo:(stav k 31.12.2020)

Ing.Mgr. Peter Krásny predseda predstavenstva od 27.10.2010 do 22.09.2020

Ing. Roman Kriško člen predstavenstva od 01.01.2006

Ing. Jozef Šipoš člen predstavenstva od 27.10.2010

- Dozorná rada:(stav k 31.12.2020)

Ing. Jozef Mokry člen dozornej rady od 01.01.2006

Ing. Roman Roštár člen dozornej rady od 01.01.2006

Ing. Peter Kotuliak člen dozornej rady od 01.07.2010

Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Zamestnanci

Počet zamestnancov skupiny k 31.decembru 2020 bol 283, z toho počet vedúcich zamestnancov bol 9 (za rok končiaci sa 31.12.2019: 281, z toho vedúci zamestnanci: 9).

Priemerný počet zamestnancov skupiny k 31.decembru 2020 bol 279 (za rok končiaci sa 31.12.2019: 280).

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené na použitie v Európskej únii (EÚ) a účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2020. Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a aktualizácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, schválené EÚ a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2020

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok objasňujúci definíciu podniku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Dodatky k IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie, IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie a IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – týkajúce sa otázok v súvislosti s reformou referenčných úrokových sadzieb (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
-
-
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Dodatky o doplnení odkazov na koncepčný rámec v štandardoch IFRS

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

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a aktualizácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, ale nie sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2020

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

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa odkladu IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
- IFRS 14 Účty časového rozlíšenia pri regulácii (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)

- Dodatky k IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ, účinnosť bola odložená na neurčito)
- IFRS 16 Lízingy – Dodatok o výnimke pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje, zariadenia – Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhondosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- Dodatky k IFRS 4 Poistné zmluvy, IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie, IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie, IFRS 16 Lízingy a IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – týkajúce sa otázok v súvislosti s reformou referenčných úrokových sadzieb – 2.fáza (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia štandardov IFRS 2018 -2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)

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

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A POSTUPY

Vyhlasenie o súlade a schválenie

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za TEMPEST a.s. a jej dcérske spoločnosti na základe §22 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1.januára 2020 do 31.decembra 2020 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“ - International Financial Reporting Standards), prijatými Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB (International Accounting Standards Board) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“).

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

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom spoločnosti dňa 30. júna 2021 (deň zostavenia účtovnej závierky).

Konsolidovaná účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom dňa 29. júna 2020.

Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Vedenie spoločnosti zvažilo dopady súvisiace s koronavírusom COVID-19 a prebiehajúcou krízou na podnikateľské aktivity skupiny a prehlasuje, že dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť skupiny pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt počas nasledujúcich 12 mesiacov.

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

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

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

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

a) Základ konsolidácie

Mena prezentácie a funkčná mena

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

Podnikové kombinácie a goodwill

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

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

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

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

Dcérske spoločnosti

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

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

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

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

Nekontrolujúci podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Pridružené spoločnosti

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

Spoločné podniky

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

Nekontrolujúci akcionári

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

b) Segmenty

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

c) Ukončené činnosti

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

d) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách

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

Finančné výkazy zahraničných prevádzok

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

e) Finančné nástroje

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

f) Finančné deriváty

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

g) Zisk na akciu

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

h) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Vlastný majetok

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

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

Prenajatý majetok

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na skupinu prevedené prakticky všetky riziká a ekonomické úžitky súvisiace s vlastníctvom tohto majetku, a pri ktorom doba prenájmu je dlhšia ako 12 mesiacov a hodnota podkladového aktíva je vyššia ako 5 tis. Eur je klasifikovaný ako lízing. Majetok obstaraný prostredníctvom lízingu je prvotne vykazovaný v obstarávacej cene a následne v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky. Viac o lízingu je popísané v účtovnej zásade.

Následné výdavky

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

i) Nehmotný majetok

Goodwill

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

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

Zisk z výhodnej kúpy

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

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

Softvér

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

Výskum a vývoj

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

Následné výdavky

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

j) Investície do cenných papierov

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

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

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

k) Lízing

Pri uzavretí zmluvy skupina vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Skupina považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- zmluva zahŕňa používanie identifikovaného majetku, a
- skupina má právo získať všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- skupina má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. januári 2019.

Skupina ako nájomca

Skupina vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly, odhadu nákladov na demontáž a odstránenie identifikovaného majetku alebo obnovenie identifikovaného majetku alebo miesta, na ktorom sa nachádza po skončení doby nájmu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia, resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia, respektíve predčasného ukončenia doby nájmu skupina berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je skupina dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené. Majetok s právom na užívanie sa odpisuje počas doby použiteľnosti, respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok a následne sa zvyšuje o úrokové náklady a znižuje o splátky nájomného. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Prírastková výpožičková miera nájomcu je stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa skupiny. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie, prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia skupina účtovala o precenení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien (pozn.6). Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie v položke „Dlhodobý hmotný majetok“, na tom istom riadku, ako vykazuje podkladové aktíva rovnakej povahy, ktoré vlastní. Záväzky z lízingu skupina vykazuje v rámci „Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky“. Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný vo finančných nákladoch v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku. Pre účely zostavenia Výkazu peňažných tokov skupina klasifikovala: platby za splátky istiny lízingových záväzkov

ako peňažné toky z finančných činností, platby za úrokovú časť lízingových splátok ako peňažné toky z prevádzkových činností, platby za lízingy s nízkou hodnotou, krátkodobé lízingy a variabilné lízingové splátky nezahrnuté do ocenenia lízingového záväzku ako peňažné toky z prevádzkových činností. Skupina uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej a pri všetkých typoch nájomných zmlúv s nízkou hodnotou podkladového aktíva (do 5 tis. Eur). Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Skupina k 1.januáru 2019 povinne aplikovala štandard IFRS 16 – Lízingy, ktorý mal nasledovný vplyv:
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

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

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

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

l) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

m) Zásoby

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

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

n) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

o) Zníženie hodnoty majetku

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad spätne získateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných

strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak spätne získateľnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, skupina určí spätne získateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí. Spätne získateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

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

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

p) Dividendy

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

q) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

r) Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

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

s) Zákonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

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

t) Rezervy

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

u) Časové rozlíšenie

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

v) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

w) Účtovanie výnosov

Predaj tovaru a poskytnuté služby

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

y) Náklady

Splátky lízingu

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

Splátky krátkodobého prenájmu

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

Finančné náklady a finančné výnosy

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

x) Daň z príjmov

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

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej k súvahovému dňu, ktorá je k 31.12.2020 vo výške 21%. Daňový zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré v žiadnom prípade nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

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

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

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

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

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

y) Zmeny účtovných zásad, účtovných odhadov a opravy chýb

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

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

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

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

Výnosy

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

Zníženie hodnoty majetku

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

Odpisy

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

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

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

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

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

Opravné položky

Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené na základe zásady opatrnosti, pretože je opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pohľadávok, z dôvodu zistenia skutočností, že existuje pravdepodobnosť, že by ich dlžníci nemuseli uhradiť.

Opravná položka k nedokončenej výrobe bola tvorená na základe zásady opatrnosti, pretože je opodstatnený predpoklad, že budúce ekonomické úžitky tejto nedokončenej výroby by nemuseli byť.

Lízing

Záväzky z lízingu sú ocenené v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok diskontovaných váženou priemernou úrokovou sadzbou pôžičky nájomcu. Vzhľadom na to, že nie je možné jednoducho určiť úrokovú sadzbu lízingu, skupina aplikovala jednotnú úrokovú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými

charakteristikami. Vážená priemerná úroková sadzba je vo výške, ktorú by skupina zaplatila v prípade, ak by si požičala prostriedky nevyhnutné na získanie majetku s právom na používanie s podobnou hodnotou ako je hodnota majetku s právom na používanie vykázaná k 31. decembru 2020, za podobných podmienok, v podobnom ekonomickom prostredí, s podobným zabezpečením. Z uvedeného vyplýva, že skupina aplikovala odhad pri určení úrokovej sadzby, keďže zohľadňuje úrokovú sadzbu, ktorú by skupina aplikovala a musela platiť, ak by chcela získať prostriedky nevyhnutné na obstaranie majetku s právom na používanie.

5. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

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

TEMPEST a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31. 12. 2020								
Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 201 892	0	0	0	0	0	5 201 892
Prírastky	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	5 016 178	0	0	0	0	0	5 016 178
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	185 714	0	0	0	0	0	185 714
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 109 784	0	0	0	0	0	5 109 784
Prírastky	0	38 570	0	0	0	0	0	38 570
Úbytky	0	5 016 178	0	0	0	0	0	5 016 178
Stav na konci účtovného obdobia	0	132 176	0	0	0	0	0	132 176
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	92 108	0	0	0	0	0	92 108
Stav na konci účtovného obdobia	0	53 538	0	0	0	0	0	53 538

TEMPEST a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31. 12. 2019								
Predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 160 139	0	0	0	0	0	5 160 139
Prírastky	0	42 496	0	0	0	55 000	0	97 496
Úbytky	0	744	0	0	0	55 000	0	55 744
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 201 891	0	0	0	0	0	5 201 891
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4 469 142	0	0	0	0	0	4 469 142
Prírastky	0	641 385	0	0	0	0	0	641 385
Úbytky	0	744	0	0	0	0	0	744
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 109 783	0	0	0	0	0	5 109 783
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	690 997	0	0	0	0	0	690 997
Stav na konci účtovného obdobia	0	92 108	0	0	0	0	0	92 108

6. DLHODOBÝ HMOtný MAJETOK

Odpisový plán - doba odpisovania hmotného majetku je stanovená podľa druhu majetku a doby jeho používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby používania.

TEMPEST a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31. 12. 2020									
Bežné účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Nehnuteľnosti	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 096 306	10 021 439	0	0	0	0	0	17 117 745
Prírastky zo zmien existujúcich lízingových kontraktov	0	307 615	0	0	0	0	0	0	307 615
Prírastky	0	15 205	1 355 395	0	0	0	1 562 648	0	2 933 248
Úbytky	0	0	4 338 153	0	0	0	1 370 600	0	5 708 753
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 419 126	7 038 681	0	0	0	192 048	0	14 649 855
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	696 963	7 955 178	0	0	0	0	0	8 652 141
Prírastky	0	705 101	1 040 814	0	0	0	0	0	1 745 915
Úbytky	0	0	4 338 153	0	0	0	0	0	4 338 153
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 402 064	4 657 839	0	0	0	0	0	6 059 903
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	6 399 343	2 066 261	0	0	0	0	0	8 465 604
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 017 062	2 380 842	0	0	0	192 048	0	8 589 952

TEMPEST a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31. 12. 2019									
Predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Nehnuteľnosti	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	9 587 521	0	0	0	0	0	9 587 521
Prírastky z prvej aplikácie IFRS 16	0	7 096 306	0	0	0	0	0	0	7 096 306
Prírastky	0	0	1 344 067	0	0	0	1 344 067	0	2 688 134
Úbytky	0	0	910 149	0	0	0	1 344 067	0	2 254 216
Stav na konci účtovného obdobia	0	7 096 306	10 021 439	0	0	0	0	0	17 117 745
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	7 580 818	0	0	0	0	0	7 580 818
Prírastky	0	696 963	1 284 509	0	0	0	0	0	1 981 472
Úbytky	0	0	910 149	0	0	0	0	0	910 149
Stav na konci účtovného obdobia	0	696 963	7 955 178	0	0	0	0	0	8 652 141
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 006 703	0	0	0	0	0	2 006 703
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 399 343	2 066 261	0	0	0	0	0	8 465 604

V roku 2020 skupina uskutočnila previerku dlhodobého majetku z hľadiska návratnosti súm, nevyskytli sa žiadne indikátory poklesu ich hodnoty, zároveň uskutočnila aj previerku životnosti odpisovaného majetku. Dĺžka odpisovania sa oproti predchádzajúcemu obdobiu nezmenila. Skupina vykazuje majetok obstaraný formou lízingu v rámci dlhodobého hmotného majetku. Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo ani skupina nemá obmedzené právo s ním nakladať. Dlhodobý hmotný majetok je poistený v poisťovni Alianz – Slovenská poisťovňa, a.s.. Osobné automobily sú havarijne poistené v poisťovni KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group, kde majú zároveň uzatvorené aj povinné zmluvné poistenie.

7. DCÉRSKE SPOLOČNOSTI – KONSOLIDOVANÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY

Obchodné meno	Sídlo spoločnosti	Majetková účasť v %		Rozsah činnosti
		2020	2019	
Tempest IT services a.s.	Krasovského 14, 851 01 Bratislava, SR	50	50	ITslužby
VT Group, a.s.	Krasovského 14, 851 01 Bratislava, SR	100	100	IT služby

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

8. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Ostatné dlhodobé aktíva, z toho:	23 728	559 491
Náklady budúcich období dlhodobé	23 728	559 491
Spolu	23 728	559 491

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

9. ZÁSoby

	31.12.2020	31.12.2019
Zásoby	142 361	1 193 937
Zásoby spolu	142 361	1 193 937

Na zásoby bola tvorená opravná položka a na zásoby nie je zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať. Zásoby tvoria tovar určený na predaj vo výške 142 361 EUR (2019: 1 193 937 EUR) a nedokončená výroba vo výške 2 081 542 EUR, ku ktorej bola vytvorená opravná položka na základe zásady opatrnosti vo výške 2 081 542 EUR, pretože je opodstatnený predpoklad, že budúce ekonomické úžitky tejto nedokončenej výroby by nemuseli byť, vykázaná hodnota 0 EUR (2019: 0 EUR).

10. OBCHODNÉ A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	33 549	2 650 081	0		2 683 630
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	33 549	2 650 081	0	0	2 683 630

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam bola na základe zásady opatrnosti, pretože je opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pohľadávok, z dôvodu zistenia skutočností, že existuje pravdepodobnosť, že by ich dlžníci nemuseli uhradiť.

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

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

Pohľadávky k 31.12.2020	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	11 776 232	3 070 709	14 846 941
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	11 776 232	3 070 709	14 846 941

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

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

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.20	31.12.2019
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 070 709	1 046 341
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	11 776 232	44 087 695
Krátkodobé pohľadávky spolu	14 846 941	45 134 036
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

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

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pokladnica, ceniny	52 956	59 692
Bežné bankové účty	5 815 171	7 474 027
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	5 868 127	7 533 719

12. DAŇ Z PRÍJMOV – POHĽADÁVKA

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Daň z príjmov - pohľadávka	17 786	0
Daň z príjmov - pohľadávka	17 786	0
Spolu	17 786	0

13. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ AKTÍVA

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Ostatné obežné aktíva, z toho:	2 866 270	3 434 017
Náklady budúcich období	2 422 281	3 434 017
Dotácie	443 989	
Spolu	2 866 270	3 434 017

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

14. ZÁKLADNÉ IMANIE

Upísané základné imanie spoločnosti pozostáva zo 78 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 532 EUR, z 18 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 4 921 EUR, zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 527 EUR a zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 394 EUR. Výška základného imania je 159 600. V roku 2019 bol stav: 78 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie bola 532 EUR, z 18 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 4 921 EUR, zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 527 EUR a zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 394 EUR. Všetky akcie boli splatené a sú s nimi spojené rovnaké práva.

15. FONDY

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

16. OBCHODNÉ A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Záväzky z lízingu	6 003 585	6 531 612
Obchodné záväzky	436 005	28 300
Dlhodobé obchodné a ostatné záväzky spolu	6 439 590	6 559 912

Záväzky z lízingu

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

Názov položky	31. 12. 2020			31. 12. 2019		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	783 529	3 049 420	2 954 164	634 600	2 895 295	3 636 317
Finančný náklad	183 389	503 694	181 484	177 550	560 756	258 899
Spolu	966 918	3 553 114	3 135 648	812 150	3 456 051	3 895 216

Vážená priemerná úroková sadzba, ktorá bola použitá na prepočet súčasnej hodnoty budúcich lízingových splátok je 2,5%.

17. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Štruktúra ostatných dlhodobých záväzkov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	103 823	15 000
predplatené IT služby zákazníkmi	103 823	15 000
Spolu	103 823	15 000

18. REZERVY

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2019				k 31. 12. 2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 990 563	1 248 641	1 990 563	0	1 248 641
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	764 513	799 641	764 513	0	799 641
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na služby	1 226 050	449 000	1 226 050	0	449 000
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	1 990 563	1 248 641	1 990 563	0	1 248 641
Ostatné rezervy krátkodobé					
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

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

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

Rezervy predstavujú rezervu na náklady na zamestnanecké požitky a služby.

19. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	2 210 787	2 544 259
Obchodné záväzky v lehote splatnosti	7 138 281	30 758 614
Záväzky voči zamestnancom	1 676 408	3 708 438
Zdravotné a sociálne poistenie	772 325	1 185 203
Záväzky z finančného prenájmu	783 529	634 600
Ostatné záväzky	127 914	327 102
Krátkodobé záväzky spolu	12 709 244	39 158 216

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

20. DAŇ Z PRÍJMOV ZÁVÄZOK

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Daň z príjmov - záväzok	506 156	1 370 383
Daň z príjmov - záväzok spolu	506 156	1 370 383

21. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	2 003 070	3 873 758
Výnosy budúcich období - predplatené IT služby	407 410	337 354
Daňové záväzky	1 595 660	3 536 404
Spolu	2 003 070	3 873 758

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

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

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Začiatkový stav sociálneho fondu	114 904	104 579
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	119 550	156 337
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>119 550</i>	<i>156 337</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>106 747</i>	<i>146 012</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	127 707	114 904

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

22. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA A ZÁVÄZOK

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

Názov položky	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-4 782 328	45 602
– zdaniteľné	-4 834 149	-21 805
	51 821	1 575
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-488 902	-1 263 996
– zdaniteľné	-488 902	-1 263 996
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-1 117 841	-270 018
Uplatnená daňová pohľadávka	847 822	237 795
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	847 822	237 795
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	10 882	331
Zmena odloženého daňového záväzku	10 551	-9 317
Zaučtovaná ako náklad	10 551	-9 317
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

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

23. BANKOVÉ ÚVERY A KRÁTKODOBÉ PÔŽIČKY

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
Splátkový úver	EUR	1,20%	31.03.21	0	391 657
3M Euribor + 1,20%				0	391 657
Krátkodobé bankové úvery a pôžičky					
Krátkodobá finančná výpomoc	EUR	0,00%	31.12.21	60 678	0
Splátkový úver	EUR	1,20%	31.03.21	391 657	2 165 603
Kreditné platobné karty	EUR	x	21.01.21	3 569	7 097
				455 904	2 172 700
Spolu				455 904	2 564 357

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

Úver bol poskytnutý na jeden rok a je splatný k 30.4.2021. Úroková sadzba je 1,20% p.a.

Úver je bez zabezpečenia.

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

Úver je zabezpečený jednosubjektovou blankozmenkou, vystavenou obligačným dlžníkom.

Úver bol poskytnutý na jeden rok a je splatný k 09.11.2021. Úroková sadzba je 1M EURIBOR + 1,15% p.a..

Spoločnosť TEMPEST a.s. k 31.12.2020 tieto úvery nečerpala.

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

Výška úveru k 31.12.2020 je 391 657 EUR, splatnosť úveru 31.03.2021.

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

Dcérske spoločnosti nečerpali žiadne úvery.

24. VÝNOSY

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

Oblasť odbytu a	Software		Predaj služieb		Predaj tovaru		Spolu	
	2020 b	2019 c	2020 d	2019 e	2020 f	2019 g	2020	2019
SR	4 275 003	7 955 251	50 666 137	75 303 042	4 245 980	28 747 994	59 187 120	112 006 287
Zahraničí	117 614	266 601	1 265 682	1 018 001	38 908	586 160	1 422 204	1 870 762
Spolu	4 392 617	8 221 852	51 931 819	76 321 043	4 284 888	29 334 154	60 609 324	113 877 049

Zmena stavu nedokončenej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby v r.2020 vychádzajúc z výkazu o finančnej situácii je znázornená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	2020	2019		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2020 e	2019 f
Pokračujúce služby IT	2 081 542	0	243 372	2 081 542	-243 372
Opravná položka k nadokončenej výrobe	-2 081 542			-2 081 542	
Spolu	0	0	243 372	0	-243 372
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				0	-243 372

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A FINANČNÉ VÝNOSY

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

Názov položky	2020	2019
Ostatné prevádzkové výnosy	686 897	278 585
Tržby z predaja DHM a materiálu	165 669	168 185
Ostatné výnosy z hosp.činnosti	521 228	110 400
Finančné výnosy	129 883	39 347
Výnosové úroky	1 134	186
Kurzové zisky	128 749	39 161

26. NÁKLADY NA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

Názov položky	2020	2019
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	25 465 035	36 266 714
Náklady na poskytnuté služby	24 809 081	34 125 756
Opravy a údržba	230 318	344 025
Telekomunikačné služby	69 995	75 261
Služby súvisiace s prenájom priestorov	203 094	216 129
Ostatné	152 547	1 505 543

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

Prehľad o spotrebe materiálu a nákladoch na obstaranie predaného tovaru:

Názov položky	2020	2019
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru, z toho:	11 567 315	44 351 129
Náklady na predaný tovar	2 654 739	20 889 139
Spotreba materiálu	8 912 576	23 461 990

28. NÁKLADY – OSOBNÉ NÁKLADY

Prehľad o osobných nákladoch:

Názov položky	2020	2019
Osobné náklady, z toho:	17 220 267	21 561 078
Mzdové náklady	13 122 595	17 012 228
Náklady na sociálne a zdravotné poistenie	3 798 847	4 208 137
Ostatné sociálne a osobné náklady	298 825	340 713

29. NÁKLADY – ODPISY

Prehľad o odpisoch:

Názov položky	2020	2019
Odpisy, z toho:	1 701 678	2 582 243
Odpisy	1 701 678	2 582 243

30. NÁKLADY – OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch:

Názov položky	2020	2019
Ostatné prevádzkové náklady, z toho:	2 934 169	375 044
Ostatné náklady na hospod.činnosť	183 887	314 600
Dane a poplatky	17 394	19 830
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky	2 650 081	0
Zost.cena predaného DHM	82 807	40 614

31. NÁKLADY – FINANČNÉ

Prehľad o finančných nákladoch:

Názov položky	2020	2019
Finančné náklady	373 581	358 165
Nákladové úroky	221 818	249 514
Bankové poplatky	38 608	41 055
Kurzové straty	113 155	67 596

32. DAŇ Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2020			2019		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	2 164 060		100,00 %	8 424 584		100,00 %
		454 453	21,00 %		1 769 163	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	6 439 501	1 352 295	62,49 %	1 925 051	404 261	4,80 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 183 799	-458 598	-21,19 %	-416 426	-87 449	-1,04 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	6 419 762	1 348 150	62,30 %	9 933 209	2 085 975	24,76 %
Splatná daň z príjmov		1 348 150	62,30 %		2 085 975	24,76 %
Odložená daň z príjmov		-837 271	-38,69 %		-247 113	-2,93 %
Celková daň z príjmov		510 879	23,61 %		1 838 862	21,83 %

Na zdaniteľný zisk skupiny sa v roku 2020 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb (2019: 21%). Splatná daň skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich skupinu.

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2020	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	695 301	3 542 517
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.19	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	3 542 517	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	0	0
Iné podmienené záväzky	0	0

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

Bankové záruky: vo VÚB, a.s. k 31.12.2020: v celkovej hodnote: 400 000 EUR (v r. 2019: 3 247 216 EUR). Bankové záruky sú zabezpečené jednosubjektovou blankozmenkou vystavenou obligačným dlžníkom a záložným právom na zmluvne zabezpečené pohľadávky nekryté akreditívom, nepoistené.

Bankové záruky: v Tatra banke a.s. k 31.12.2020 vo výške 295 301 EUR (v r. 2019: 295 301 EUR), ktoré sú poskytované v rámci limitu kontokorentného úveru.

Spoločnosť TEMPEST a.s. neručí k 31.12.2020 za žiadne iné subjekty.

34. PODMIENENÝ MAJETOK

Prehľad podmieneného majetku:

Druh podmieneného majetku	31.12.20	31.12.19
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	0	0
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	0	0
Iné práva	0	0

35. SPRIAZNENÉ OSOBY

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2020	2019
a	b	c	d
Transakcie so spriaznenými podnikmi			
spoločnosť spriaznená prostredníctvom osobného prepojenia	predaj služieb a tovaru	1 065 118	3 597 317
spoločnosť spriaznená prostredníctvom osobného prepojenia	nákup služieb a tovaru	1 725 690	1 128 528

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

Funkčné požitky členom predstavenstva a dozornej rady neboli vyplácané.

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali významné skutočnosti, ktoré si vyžadovali zverejnenie v tejto účtovnej závierke s výnimkou nasledovných zmien v predstavenstve spoločnosti:

Ing.Andrej Bališ člen predstavenstva od 17.02.2021

Ing.Roman Kriško člen predstavenstva do 05.05.2021

Ing.Bransilav Baranovský člen predstavenstva od 12.05.2021

Ing.Miroslav Doležal, CSc. člen predstavenstva od 12.05.2021

37. ZISK NA AKCIU

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

	31.12.2020	31.12.2019
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)	1 344 477	5 559 399
Vážený priemerný počet akcií	15	15
Základný/zredukovaný zisk na akciu (€)	87 417	361 469

38. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Riadenie finančných rizík

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

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

Trhové riziko

- Riziko menových kurzov

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

b) Cenové riziko

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

c) Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku zmeny úrokových sadzieb. Skupina nemá úročený majetok. Skupina má úložky na termínovom účte v banke za presne stanovených podmienok. Vedenie spoločnosti uzavrelo úverovú zmluvu s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných obchodných podmienok. Na základe charakteru svojho finančného majetku vedenie nepredpokladá vznik úrokového rizika v súvislosti s pohybom úrokových sadzieb.

Úverové riziko

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

Riziko likvidity

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

Reálna hodnota finančných nástrojov

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

39. RIADENIE KAPITÁLU

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

Vlastný kapitál pozostáva zo základného imania, fondov a nerozdelených minulých výsledkov (pozn.14,15). Kapitálová štruktúra sa preveruje polročne a súčasne sa hodnotia kapitálové riziká jednotlivých skupín kapitálu. Kapitálová štruktúra sa na základe uvedeného hodnotenia upravuje o dividendy, novú emisiu akcií, odkúpenia vlastných akcií a pod.. Spoločnosť sleduje kapitál pomocou ukazovateľa zadĺženosti, čo je pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu a čistému dlhu. Čistým dlhom sú úvery a pôžičky po odpočítaní peňazí a peňažných ekvivalentov.

	31.12.2020	31.12.2019
Úvery, pôžičky celkom	455 904	2 564 357
Minus: peniaze a peňažné ekvivalenty	-5 868 127	-7 533 719
Čistý dlh	0	0
Vlastné imanie	10 049 233	11 150 409
Koeficient zadĺženosti	0%	0%

40. ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

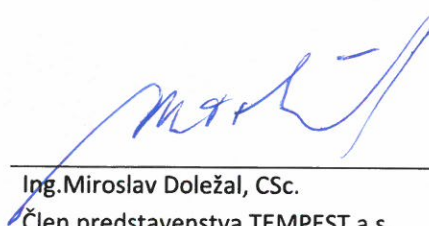
Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci 31.decembra 2020 zostavená v súlade s medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení ako boli schválené na použitie v EÚ bola zostavená a odsúhlasená na zverejnenie 30. júna 2021.



Ing. Andrej Bališ
Člen predstavenstva TEMPEST a.s.



Ing. Ľuboš Biskupič
Osoba zodpovedná za vedenie
účtovníctva a za zostavenie
konsolidovanej účtovnej závierky



Ing. Miroslav Doležal, CSc.
Člen predstavenstva TEMPEST a.s.