



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020

zostavenej v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ

Adresát správy: STD DONIVO a. s.
Mlynská 1346
093 01 Vranov nad Topľou
IČO: 31 678 343

Vranov n. T., december 2021

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych hrdinov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T. • Tel.: 057/ 446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 057/ 488 15 30

Bankové spojenie: VÚB Vranov n/T. • IBAN: SK84 0200 0000 0002 0644 3632 • E-mail: audit.consulting@stonline.sk

Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti STD DONIVO a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 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 názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky STD DONIVO a.s., 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.



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

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 spochybnit' 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.

14



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona 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 účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Vo Vranove n. T., 13.12.2021

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473/7A
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 52



Ing. Mgr. Peter Fejko
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1122



Konsolidovaná účtovná zvierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre
finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie
v EÚ**

za rok končiaci 31. decembra 2020

STD DONIVO a.s.



JÁN DROZD
predseda predstavenstva

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

	Poznámka	2020	2019
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	531 451	569 202
Dlhodobý hmotný majetok	5	38 077 277	44 100 163
Dlhodobé pohľadávky	7	2 941 226	1 041 226
Odložené daňové pohľadávky	15	35 859	0
Dlhodobé aktíva spolu		41 585 813	45 710 591
Obežné aktíva			
Zásoby	6	377 092	476 907
Pohľadávky z obchodného styku	7	21 729 956	25 539 522
Daňové pohľadávky	7	453 069	235 750
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	692 771	486 622
Obežné aktíva spolu		23 253 488	26 738 801
AKTÍVA SPOLU		64 839 301	72 449 392
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	9	44 880	44 880
Nerozdelený zisk a ostatné fondy	10	13 725 250	12 886 941
Ostatné komponenty vlastného imania	11	-31 673	-1 683
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		13 738 457	12 930 138
Vlastné imanie spolu		13 738 457	12 930 138
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	23 054 508	25 527 522
Odložené daňové záväzky	15	1 248 175	764 797
Ostatné dlhodobé záväzky	14	110 234	91 199
Dlhodobé rezervy	13	70 661	0
Dlhodobé záväzky spolu		24 483 578	26 383 518
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	9 580 286	8 571 246
Rezervy na záväzky	13	1 353 261	941 401
Krátkodobé úvery	12	15 377 148	23 429 079
Daňové záväzky	14	306 571	194 010
Krátkodobé záväzky spolu		26 617 266	33 135 736
ZÁVAZKY SPOLU		51 100 844	59 519 254
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		64 839 301	72 449 392

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku (v €)

	Poznámka	2020	2019
Tržby netto	16	73 168 601	89 498 890
Ostatné prevádzkové výnosy	17	7 446 685	9 024 666
Prevádzkové výnosy spolu		80 615 286	98 523 556
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	-18 098 333	-26 224 843
Osobné náklady	19	-14 678 072	-15 958 018
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5	-7 673 369	-9 681 951
Služby	20	-24 761 160	-30 087 517
Ostatné prevádzkové náklady	21	-8 432 265	-11 062 511
Prevádzkové náklady spolu		-73 643 199	-93 014 840
Prevádzkový zisk/strata		6 972 087	5 508 716
Finančné výnosy a náklady	22	-561 094	-730 627
Finančné výnosy/náklady netto		-561 094	-730 627
Zisk/strata pred zdanením		6 410 993	4 778 089
Daň z príjmov	23	-1 572 684	-1 186 579
Zisk/strata za účtovné obdobie		4 838 309	3 591 510
Ostatný komplexný výsledok:	11		
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných subjektov		-38 409	-1 870
Daň z príjmov vzťahujúca sa na kurzové rozdiely		8 419	0
Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty spolu:		-29 990	-1 870
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-29 990	-1 870
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		4 808 319	3 589 640

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Ne rozdeľený zisk	Ostatné fondy	Ostatné komponenty vlastného imania	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2018	44 880	9 195 912	100 383	187	9 341 362
Zisk/- strata po zdanení		3 591 511			3 591 511
Dividendy					0
Ostatné		-865			-865
Ostatný komplexný výsledok				-1 870	-1 870
Komplexný výsledok celkom	0	3 590 646	0	-1 870	3 588 776
Stav k 31. 12. 2019	44 880	12 786 558	100 383	-1 683	12 930 138
Zisk /- strata po zdanení		4 838 309			4 838 309
Dividendy		-4 000 000			-4 000 000
Ostatné					0
Ostatný komplexný výsledok				-29 990	-29 990
Komplexný výsledok celkom	0	838 309	0	-29 990	808 319
Stav k 31. 12. 2020	44 880	13 624 867	100 383	-31 673	13 738 457

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2020	2019
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	6 410 903	4 778 089
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy	7 673 369	9 681 951
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-203 293	-351 431
Kurzové zisky a straty, netto	14 305	122 828
Nákladové a výnosové úroky	-519 675	633 167
Zmena stavu rezerv	482 521	-98 391
Ostatné nepeňažné operácie	4 054	-24 747
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	3 592 247	-1 441 292
Zásoby	99 215	-17 372
Zaväzky	1 140 636	-191 324
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	19 733 722	13 091 478
Zaplatená daň z príjmov	-918 222	-1 197 537
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-521 032	-657 889
Príjaté úroky	1 357	24 722
Príjaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	18 295 825	11 260 774
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov	0	0
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-5 512 742	-20 870 589
Príjmy z predaja stálych aktív	3 862 313	9 903 600
Poskytnuté pôžičky	-1 900 000	0
Príjmy z prijatých pôžičiek	0	0
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilnosťou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-3 550 429	-10 966 989
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	3 064 401	6 146 869
Splátky úverov a pôžičiek	-15 589 346	-6 396 906
Príspevky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy a tantiémy zaplatené akcionárom a orgánom spoločnosti	-4 000 000	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-14 524 945	-250 037
Vplyv kurzových nízdielok na výšku peňažných prostriedkov	-14 305	-1 866
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	206 146	41 882
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	486 622	444 740
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	692 768	486 622

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	STD DONIVO a.s.
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov Oddiel Sa, vložka 1038/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	27.9.1993
IČO:	316 783 43
DIČ:	2020 527 784

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v EUR	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na ZI
STD DONIVO a.s.	Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou	44 880	-	*
STD Donivo s.r.o.	Krakovská 583/9, Nové Mesto, 110 00 Praha 1	3 936	100 000 Kč	100%
STD DE GmbH	Köln, Nemecko	25 000	-	100%

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv v oboch spoločnostiach je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina STD DONIVO a.s. sa cestnou medzinárodnou a vnútroštátnou nákladnou dopravou.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci zamestnanci
STD DONIVO a.s.	851	14
STD Donivo s.r.o.	46	3
STD DE GmbH	0	0
SPOLU	897	17

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2020. Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Štatutárny orgán – predstavenstvo:

Ján Drozd – predseda
Daniel Bačko – člen
Juraj Ulbrik – člen
Valter Sestrienka – člen
Ján Mudroň – člen

Dozorná rada:

Jana Sestrienková – člen
Marián Novikmec – člen
Mária Kandalová – člen do 11.10.2021

Výkonné vedenie:

Ján Drozd – riaditeľ
Daniel Bačko – finančný riaditeľ
Valter Sestrienka – vedúci dopravy

Štruktúra akcionárov:

Akcionármi spoločnosti sú tuzemské fyzické a právnické osoby.

Táto konsolidovaná účtovná zvierka bude predložená na schválenie na predstavenstve Spoločnosti dňa 30. decembra 2021.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

STD DONIVO a.s., Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej zvierky. Boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

Základné zásady pre zostavenie účtovnej zvierky

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti STD DONIVO a.s. (ďalej len Skupina) k 31. decembru 2020 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC).

Zroveň táto konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná zvierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zostavená je na základe princípu historických cien, s výnimkou precenenia derivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote vykázaných vo výkaze ziskov a strát a precenenia dlhodobého hmotného majetku vykázaného v ostatnom komplexnom výsledku.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky v súlade s IFRS vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku pri aplikácii

postupov účtovania, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

STD DONIVO a.s. zostavuje štatutárnu nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Zásady konsolidácie

Dečrske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dečrských spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Kontrola znamená, že Skupina je vystavená alebo vlastní právo na výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

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

Nekontrolné podiely predstavujú zisk alebo stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku alebo strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrolných podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrolných podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje do vlastného imania.

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC schválené Európskou úniou:

Koncepčný rámec štandardov IFRS

IASB vydala 29. 3. 2018 revidovaný Koncepčný rámec účtovného výkazníctva, ktorý po novom komplexne upravuje koncepty účtovného výkazníctva a proces prijímania účtovných štandardov, obsahuje návodné informácie pre zostavovateľov konsolidovaných účtovných závierok, ktoré im pomôžu zaistiť konzistentnosť účtovných zásad, a poskytuje podporu ostatným užívateľom štandardov pri ich analýze a interpretácii. Separátne IASB vydala vysvetľujúci dokument (Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards), čo je súbor harmonizačných noviel dotknutých štandardov reflektujúcich zmeny Koncepčného rámca. Zmyslom týchto harmonizačných noviel je uľahčiť účtovným jednotkám, ktoré používajú účtovné zásady vychádzajúce z Koncepčného rámca, prechod na nový rámec v tých prípadoch, keď určitú transakciu žiadny IFRS štandard neupravuje. Pre účtovné jednotky, ktoré používajú účtovné zásady vychádzajúce z Koncepčného rámca, je revidovaný rámec záväzný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2020. Aplikácia revízie nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novela IFRS 3 Podnikové kombinácie

IASB vydala novelu s názvom Definícia podniku (novela IFRS 3), ktorej cieľom je odstrániť ťažkosti, ktoré sa v praxi objavujú pri posudzovaní toho, či si účtovná jednotka obstarala podnik, alebo skupinu aktív. Novela je záväzná pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície v prvom riadnom účtovnom období po 1. 1. 2020, resp. pre akvizície aktív, ktoré nastanú od tohto účtovného obdobia, účtovné jednotky ju ale mohli uplatniť už pred týmto dátumom. Aplikácia novely nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novely IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 – Reforma referenčných úrokových sadzieb

Tieto novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2020, uplatňujú sa povinne retrospektívne a účtovné jednotky ich mohli uplatniť už pred vyššie uvedeným dátumom. Ide o novely IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7, ktoré

IASB vydala v októbri 2019. Tým uzavrela prvú fázu projektu reagujúceho na dopady, ktoré bude mať reforma referenčných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR na finančné výkazníctvo. IASB teraz pracuje na druhej fáze tohto projektu a rieši problémy, ktoré by mohli nastať, až budú súčasné referenčné úrokové sadzby nahradené prakticky bezrizikovou sadzbou RFR. Vydané novely sa zaoberajú dopadom na finančné výkazníctvo v období pred výmenou súčasných referenčných úrokových sadzieb za novú bezrizikovú sadzbu a dôsledky, ktoré to bude mať na ustanovenia IFRS 9 Finančné nástroje a IAS 39 Finančné nástroje: účtovanie a oceňovanie upravujúce zaistovacie účtovníctvo, ktoré vyžadujú výhľadovú analýzu. Novely obsahujú prechodnú výnimku pre všetky zaistovacie vzťahy, na ktoré bude mať reforma priamy dopad. Kvôli tejto výnimke bude možné používať zaistovacie účtovníctvo až do doby, kedy budú súčasné referenčné úrokové sadzby nahradené novou bezrizikovou sadzbou RFR. Súvisiaca novela IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie špecifikuje informácie, ktoré sú účtovné jednotky povinné uviesť v účtovnej závierke o neistote vyplývajúcej z reformy referenčných úrokových sadzieb. Aplikácia noviel nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 16 Leasingy: Úľavy poskytnuté v súvislosti s pandémiou Covid-19 (novela)

Novela bola schválená Európskou úniou 9. 10. 2020 a je účinná od účtovného obdobia začínajúceho 1. 7. 2020, možno ju uplatniť a skôr, a to na účtovné závierky, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. 5. 2020. IASB novelizovala IFRS 16 preto, aby nájomcovia nemuseli úľavy, ktoré dostali v priamej súvislosti s koronavírusovou pandémiou, účtovať podľa IFRS 16 ako modifikáciu leasingu. Pokiaľ sú splnené všetky nasledujúce podmienky, zmeny leasingových platieb súvisiace s úľavami poskytnutými nájomcom kvôli pandémii covidu-19 sa môžu účtovať rovnakým spôsobom ako zmena podľa IFRS 16, ktorá nie je modifikáciou leasingovej zmluvy:

- Protihodnota reflektujúca zmenu leasingových platieb je v podstate rovnaká ako protihodnota bezprostredne pred touto zmenou alebo nižšia;
- Ku zníženiu dochádza len pri leasingových platiach s termínom splatnosti do 30. 6. 2021 vrátane;
- Ostatné leasingové podmienky zostávajú bez zásadnej zmeny.

Skupina uplatnila túto novelu spätne k 1. 1. 2020. Novela nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novely IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné pravidlá, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: definícia pojmu „významný“

Tieto novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2020, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Novely spresňujú definíciu pojmu „významný“ a jeho aplikáciu. Nová definícia hovorí: „Informácie sú významné, pokiaľ možno dôvodne očakávať, že by ich opomenutie, chybné uvedenie alebo skreslenie mohlo ovplyvniť rozhodnutia primárnych užívateľov účtovnej závierky určenej pre všeobecné účely, ktoré tieto užívatelia prijímajú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke.“ Boli tiež spresnené vysvetľujúce ustanovenia týkajúce sa definície pojmu „významný“ a novely zaisťujú konzistentnosť definície vo všetkých štandardoch IFRS. Aplikácia noviel nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledujúce štandardy a interpretácie:

Novely IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým či spoločným podnikom

Novely riešia existujúci rozpor medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 týkajúce sa účtovania straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou v prípade jej predaja alebo vkladu do pridruženého alebo spoločného podniku. Hlavným dôsledkom novely je, že pokiaľ aktíva, ktoré sú predmetom transakcie, predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či je súčasťou dcérskej spoločnosti, alebo nie), bude sa súvisiaci zisk alebo strata vykazovať v plnej výške. Naproti tomu, pokiaľ sú predmetom transakcie aktíva, ktoré nepredstavujú podnik (aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti), účtovná jednotka zaúčtuje len čiastočný zisk alebo stratu. V decembri 2015 IASB odložila termín záväznej platnosti noviel na neurčito, jeho stanovenie

bude závisieť na výsledku výskumného projektu venovaného metóde ekvivalencie. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 17 Poistné zmluvy a IFRS 4 Poistné zmluvy

Novela IFRS 17 je záväzná, so spätnou platnosťou, od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023 alebo neskôr, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom týchto zmien je pomôcť spoločnostiam implementovať štandard IFRS 17. Novela je hlavne navrhnutá tak, aby znížila náklady zjednodušením niektorých požiadavok štandardu, zjednodušila vysvetlenie finančnej výkonnosti a uľahčila prechod odložením dátumu účinnosti na rok 2023 a poskytnutím ďalších úľav pre zníženie úsilia vyžadovaného pri prvotnej aplikácii štandardu IFRS 17. Novela IFRS 4 mení pevný dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky v IFRS 4 Poistné zmluvy z používania IFRS 9 Finančné nástroje, takže účtovné jednotky budú musieť uplatňovať IFRS 9 pre riadne účtovné obdobia začínajúce 1. 1. 2023 alebo neskôr. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Novela IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé, resp. dlhodobé

Táto novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom novely je zaistiť konzistentnejšie uplatňovanie tohto štandardu tým, že účtovné jednotky budú vďaka nej schopné lepšie určiť, či majú záväzky s neurčitým termínom vysporiadania v súvahe zaradiť ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé. Novela bude mať vplyv na vykazovanie záväzkov v súvahe, nijak ale nemení súčasné požiadavky týkajúce sa oceňovania aktív, záväzkov, výnosov alebo nákladov, termín ich zaúčtovania ani informácie, ktoré účtovné jednotky o týchto položkách uvádzajú v účtovnej závierke. Okrem toho novela spresňuje požiadavky na klasifikáciu záväzkov, ktoré účtovná jednotka môže vysporiadať emisiou vlastných kapitálových nástrojov. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 3 Podnikové kombinácie, IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia, IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky a Ročná revízia IFRS (novely)

IASB vydala čiastočné novely nasledujúcich štandardov (novely sú záväzné od účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2022, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom):

- IFRS 3 Podnikové kombinácie (novela): cieľom je aktualizovať v IFRS 3 odkaz na Konceptný rámec účtovného vykazovania, ktorý bol v posledných rokoch revidovaný. Požiadavky na účtovanie podnikových kombinácií sa nijak nemenia.
- IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia (novela): v súlade s touto novelou si účtovná jednotka už nebude môcť odpočítať od obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku čiastky, ktoré získala predajom produktov vyrobených s pomocou tohto majetku pred tým, ako bol daný do užívania. Príjmy z tohto predaja a súvisiace výdaje sa budú účtovať do výnosov, resp. do nákladov.
- IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky: novela špecifikuje náklady na plnenie zmluvy, ktoré účtovná jednotka zohľadňuje pri posudzovaní toho, či ide o nevýhodnú zmluvu.
- V rámci Ročnej revízie IFRS 2018-2020 boli vykonané drobné zmeny v IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov účtovného vykazovania, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a ilustratívnych príkladoch k IFRS 16 Leasingy.

Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Novely ku štandardom IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16: Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2

V septembri 2020 IASB zverejnila Reformu referenčných úrokových sadzieb – fáza 2, novely k IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 16 a dokončila svoju prácu v reakcii na reformu referenčných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR. Novely poskytujú dočasné úľavy, ktoré riešia dopady na finančné vykazovanie, keď je IBOR nahradená alternatívnou prakticky bezrizikovou úrokovou sadzbou RFR. Novely najmä zavádzajú praktické zjednodušenia pri účtovaní o zmenách v základe pre stanovenie zmluvných peňažných tokov z finančných aktív a záväzkov pomocou úpravy efektívnej úrokovej sadzby, ekvivalentnej pohybu trhovej úrokovej sadzby. Novely zavádzajú úľavy z ukončenia zaistovacích vzťahov, vrátane dočasnej úľavy od povinnosti splniť samostatne identifikovanú požiadavku, pokiaľ je nástroj RFR označený ako zaistenie rizikovej zložky. Novela k IFRS 4 je navrhnutá tak, aby umožňovala poisťiteľom, ktorí stále uplatňujú IAS 39, získať

rovnaké účavy ako tie, ktoré sú poskytované zmenami vykonanými v IFRS 9. Cieľom novely k IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie je poskytnutie informácií užívateľom účtovnej závierky k porozumeniu dopadu reformy referenčných úrokových sadzieb na finančné nástroje Skupiny a stratégiu riadenia rizík. Novely sú účinné od účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2021 alebo neskôr, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Aj keď je aplikácia retrospektívna, účtovná jednotka nie je povinná prepracovávať predchádzajúce obdobia. Neočakáva sa, že by novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (včítane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (včítane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom, sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady akvizície sa upravujú o následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku alebo strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

c) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doruči protistrane.

Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej

budúcnosti. Deriváty, vrátane oddelených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: a) zatriedenie eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol (inak vzniknúť) z ocenenia aktív alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe, alebo b) aktíva sú časťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo c) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykázat samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určitými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykazanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určitými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Pri prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z preceňenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná tržová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

Finančné nástroje sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vymáhateľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnáť záväzok alebo obe vzájomne započítať.

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktíva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v tom prípade, ak existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery a pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t. j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravných položiek a zníženie hodnoty sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Skupina najskôr zväží individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, že na základe zväženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s príslušajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo prevedené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, prečítuje sa hodnota, predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty začítované do zisku alebo straty za účtovné obdobie z ostatného komplexného výsledku, do zisku alebo straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa začítuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prísúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty začítovaná do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Zverejňovanie podľa segmentov

Obchodný segment je skupina aktív a prevádzok podieľajúcich sa na poskytovaní produktov alebo služieb, ktoré sú predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných obchodných segmentov. Geografický segment sa podieľa na poskytovaní produktov či služieb v rámci konkrétneho ekonomického prostredia, ktoré je predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných ekonomických prostredí. Keďže s podieľovými alebo dlhovými cennými papiermi Skupiny sa verejne neobchoduje, ani sa skupina nenachádza v štádiu prípravy na emisiu týchto cenných papierov, vykazovanie podľa segmentov je pre skupinu nerelevantné.

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do účtovnej závierky každého zo subjektov Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt pôsobí („funkčná mena“). Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene Euro, čo je funkčná mena a zároveň mena prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti.

(b) Transakcie a súvahové zostatky

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentuje v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky). Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v EUR, v ktorých sa prezentujú konsolidované finančné výkazy.

Pri zostavovaní finančných výkazov individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzia mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy.

Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie. Kurzové rozdiely z prepočtu nepeňažných položiek účtovaných v reálnej hodnote sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie, okrem rozdielov z prepočtu nepeňažných položiek, v súvislosti s ktorými sa príslušné zisky alebo straty vykážu priamo do vlastného imania. Pri takýchto nepeňažných položkách sa všetky zložky príslušného zisku alebo straty súvisiace s prepočtom vykážu tiež priamo vo vlastnom imaní.

Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v EUR pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy. Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie skupiny a prevedú sa do kurzových rozdielov z prepočtu dcérskeho a spoločného podniku. Takého rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje a kancelárie. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o opravy a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočne budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

Budovy	20-40 rokov
Stroje a zariadenia, inventár	4-6 rokov
Dopravné prostriedky	4-6 rokov
Softvér	4 roky

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív ku koncu ekonomickej životnosti za nulovú.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400,- EUR vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu predpokladanej ekonomickej životnosti.

Nehmotný majetok obstarávaný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa dá spoľahlivo stanoviť.

Prí prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovni pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). U nefinančného majetku, iného ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne, k dátumu súvahy posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomaly - obrátové a zastarané položky. Čistá zásob je oceňovaná metódou FIFO, časť zásob metódou priemerných cien. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymáčať všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platiach, či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľadateľné.

Peniaze a peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov a dlhodobých záväzkov.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku alebo strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku, alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sú v súvahe prvotne ocenené v ich reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vyporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto v zisku alebo strate za účtovné obdobie pri odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a z odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od účtovného zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Zamestnanecké požitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo strany zamestnávateľa pred terminom riadneho odchodu do dôchodku, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za ponuku odstupného. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazá poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviazať pracovný pomer. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené len krátkodobé rezervy.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

(c) Výnosové úroky – Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek sa účtujú mesačne na základe zmlúv z nesplatenej časti pôžičky.

(d) Ostatné výnosy – napríklad refundácie spotrebných daní účtované ako nárok vyplývajúci z ich úhrady v inom členskom štáte

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlišia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov; vykazuje ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku alebo straty počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

Výplata tantiém

Rozdelenie zisku členom orgánov Skupiny formou tantiém sa v účtovnej závierke Skupiny zaučtuje ako záväzok po schválení tantiém akcionármi jednotlivých Spoločností.

3. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina podlieha dani z príjmov vo viacerých krajinách. Skupina vykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Rozdiel medzi výsledkom kontroly a zaučtovaným záväzkom ovplyvní splátnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

4. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2019	316 987	110 000	0	307 319	734 306
Prírastky	461 262	0	24 800	166 346	652 408
Úbytky	0	0	0	-473 665	-473 665
31. december 2019	778 249	110 000	24 800	0	913 049
Prírastky	31 984	0	0	31 984	63 968
Úbytky	0	0	0	-31 984	-31 984
31. december 2020	810 233	110 000	24 800	0	945 033
Oprávky a zníženie hodnoty					
1. január 2019	270 601	14 229	0	0	284 830
Odpisy	51 025	5 508	2 484	0	59 017
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2019	321 626	19 737	2 484	0	343 847
Odpisy	61 743	5 508	2 484	0	69 735
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2020	383 626	19 737	2 484	0	343 847
Účtovná hodnota					
31. december 2019	456 623	90 263	22 316	0	569 202
31. december 2020	426 864	84 755	19 832	0	531 451

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

5. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok má skupina poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou alebo dopravnou nehodou alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje Spoločnosť.

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2019	1 204 279	3 420 451	45 446 174	19 032	50 089 936
Prírastky	0	16 550	20 330 654	20 703 872	41 051 076
Úbytky	0	0	-14 631 756	-17 064 684	-31 696 440
31. december 2019	1 204 279	3 437 001	51 145 072	3 658 220	59 444 572
Prírastky	0	8 039	8 837 848	5 480 757	14 326 645
Úbytky	0	-103 494	-9 176 760	-8 963 184	-18 243 438
31. december 2020	1 204 279	3 341 546	50 806 161	175 793	55 527 779
Oprávky a zníženie hodnoty					
1. január 2019	0	461 686	15 691 100	0	16 152 785
Odpisy	0	148 069	13 622 742	0	13 788 480
Úbytky	0	0	-14 579 188	0	-14 809 045
31. december 2019	0	609 755	14 734 654	0	15 132 221
Odpisy	0	219 141	11 149 537	0	11 368 678
Úbytky	0	-103 494	-8 946 903	0	-9 050 397
31. december 2020	0	725 402	16 725 100	0	17 450 502
Účtovná hodnota					
31. december 2019	1 204 279	2 827 247	36 410 417	3 658 220	44 100 163
31. december 2020	1 204 279	2 616 144	34 081 061	175 793	38 077 277

Obstarávacia cena nezahŕňa náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s obstarávaním niektorých položiek majetku. Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa aj majetok, ktorý bol financovaný zo štátneho rozpočtu.

6. Zásoby

	Obstarávací a cena 2020	Účtovná hodnota 2020	Obstarávací a cena 2019	Účtovná hodnota 2019
Materiál	377 692	377 692	476 907	476 907
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na zásoby	0	0	0	0
Zásoby spolu	377 692	377 692	476 907	476 907

Skupina nemá vytvorenú opravnú položku nakoľko neboli identifikované žiadne významné znehodnotenia evidovaných zásob.

7. Pohľadávky z obchodného styku

	2020	2019
Dlhodobé pohľadávky		
Poskytnuté pôžičky	2 941 226	1 041 226
Krátkodobé pohľadávky		
Obchodné pohľadávky	17 806 593	21 534 463
Daňové pohľadávky	453 069	235 750
Ostatné pohľadávky	5 075 133	5 116 838
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-1 151 770	-1 111 779
Pohľadávky z obchodného styku spolu	25 124 251	26 816 498

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 14 dňovú splatnosť.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku:

	2020	2019
Stav na začiatku obdobia	1 111 780	1 154 779
Tvorba	163 346	0
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti	-123 356	-33 170
Použitie z titulu odpisu pohľadávok	0	-9 830
Kurzové rozdiely	0	0
Stav ku koncu obdobia	1 151 770	1 111 779

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2020	2019
Peniaze v banke	675 837	457 986
Pokladničná hotovosť	16 934	28 636
Ostatné peňažné ekvivalenty	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	692 771	486 622

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 1320 kmeňových listinných akcií znejúcich na meno (2018: 1320) v menovitej hodnote 34 EUR na akciu. Základné imanie spoločnosti je 44 880 €.

10. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond Spoločnosti vo výške 28 974 EUR (2018: 28 974 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distribovateľné zdroje

Distribovateľné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti STD DONIVO a.s., k 31. decembru 2020 predstavovali sumu 13 030 874 EUR (2019: 12 001 163 EUR).

Dividendy

V roku 2020 spoločnosť vyplatila dividendy v sume 4 000 000 €

11. Ostatné komponenty vlastného imania

	2020	2019
PS - prepočet cudzej meny zahraničných subjektov	-1683	0
Prírastok/úbytok	-38 409	-1 683
Odložená daň	8 419	0
Ostatné komponenty vlastného imania spolu	-31 673	-1 683

12. Úvery

	Mena	Splatnosť	2020	2019
Dlhodobé úvery				
Závázky z finančného lízingu	EUR	do 3 rokov	18 878 732	20 549 346
Závázky z operatívneho lízingu	EUR	do 3 rokov	3 755 619	4 057 495
Bankové úvery	EUR	do 3 rokov	420 157	920 681
Pôžičky od spriaznených strán	EUR	-	0	0
Dlhodobé úvery spolu			23 054 508	25 527 522
Krátkodobé úvery				
Závázky z finančného lízingu	EUR		9 207 199	11 668 177
Závázky z operatívneho lízingu	EUR		1 273 321	2 328 281
Bankové úvery	EUR		4 896 628	9 432 621
Pôžičky od spriaznených strán	EUR	-	0	0
Krátkodobé úvery spolu			15 377 148	23 429 079
Úvery spolu			38 431 656	48 956 601

Ako úvery sú vykazované všetky cudzie zdroje financovania a to bankové úvery, finančné a operatívne líziny a pôžičky.

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Rezerva na zamest. pôžičky	Rezerva na odmeny	Ostatné rezervy	Dlhodobé rezervy na opravy	Spolu
1. január 2019	765 200	166 384	118 208	0	1 049 791
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	2 129 181	147 000	58 114	0	2 334 295
Rezerva použitá počas obdobia	-2 186 607	-166 384	-89 694	0	-2 442 685
31. december 2019	707 773	147 000	86 628		941 401
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	837 044	35 179	791 413	70 661	1 734 297
Rezerva použitá počas obdobia	-707 773	-140 500	-403 503	0	-1 251 776
31. december 2020	837 044	41 679	474 538	70 661	1 423 922

Ako dlhodobá rezerva je vykázaná rezerva v sume 70 661 € vytvorená v roku 2020 na servisné zmluvy a náklady na opravy.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2020	2019
Dlhodobé záväzky		
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0
Sociálny fond	110 234	91 199
Dlhodobé záväzky spolu	110 234	91 199
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	7 960 808	6 864 285
Záväzky voči zamestnancom	1 140 279	1 180 750
Záväzky zo sociálneho poistenia	398 635	434 369
Daňové záväzky	306 571	194 010
Ostatné záväzky	80 565	91 843
Krátkodobé záväzky spolu	9 886 858	8 765 256
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	9 997 092	8 856 455

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

	2020	2019
Stav na začiatku obdobia	91 199	98 886
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	59 045	68 598
Ostatná tvorba	0	0
Čerpanie	-40 010	-76 285
Stav ku koncu obdobia	110 234	91 199

15. Odložená daň z príjmov

	2020	2019
Odložená daňová pohľadávka		
Na začiatku roka	-76	0
Prírastok/-úbytok	35 935	-76
Odložená daňová pohľadávka	35 859	0
Odložený daňový záväzok		
Na začiatku roka	764 721	948 642
Prírastok/-úbytok	483 454	-183 921
Odložený daňový záväzok	1 248 175	764 721
Odložený daňový záväzok netto	1 212 316	764 797

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, pred kompenzáciou zostatkov v rámci tej istej daňovej jurisdikcie:

	1. január 2020	Náklad/ výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/ výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2020
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	764 797	455 862	-8 343	1 212 316
	764 797	455 862	-8 343	1 212 316
	1. január 2019	Náklad/ výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/ výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2019
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov	948 718	-183 921	0	764 797
	948 718	-183 921	0	764 797

16. Tržby netto

	2020	2019
Tržby za predaj tovaru	0	215
Tržby za predaj výrobkov a služieb	73 168 600	89 498 676
Tržby netto spolu	73 168 600	89 498 891

17. Ostatné prevádzkové výnosy

	2020	2019
Výnosy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu	206 104	433 461
Refundácia daní zo zahraničia	4 931 297	6 746 487
Poistné plnenia a ostatné výnosy	2 309 284	1 844 718
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	7 446 685	9 024 665

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

	2020	2019
Spotreba PHM	16 042 933	23 753 807
Spotreba náhradných dielov	1 090 499	1 331 713
Ostatná spotreba materiálu a energií	964 900	1 139 108
Náklady na predaný tovar	0	215
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18 098 333	26 224 843

19. Služby

	2020	2019
Opravy a udržiavanie	2 239 088	2 806 251
Cestovné	7 251 984	9 400 084
Reprezentačné	24 132	71 805
Poplatky za používanie diaľnic	13 077 929	15 555 842
Ostatné	2 168 026	2 253 536
Služby spolu	24 761 160	30 087 517

20. Osobné náklady

	2020	2019
Mzdy a platy	10 662 728	11 603 876
Odmeny orgánom spoločnosti	0	0
Náklady na sociálne poistenie	3 684 570	4 065 514
Sociálne náklady	330 774	288 628
Osobné náklady spolu	14 678 072	15 958 018

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2020	2019
Dane a poplatky	579 514	997 123
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	41 396	-33 170
Zostatková cena majetku a materiálu	2 810	82 030
Poistné	2 462 219	2 043 946
Náklady na refundované DPH	4 935 413	6 747 253
Ostatné	410 913	1 225 329
Ostatné prevádzkové náklady spolu	8 432 265	11 062 511

22. Finančné výnosy a náklady

	2020	2019
Zisk (strata) z predaja cenných papierov a podielov	0	0
Výnosové úroky	1 357	24 722
Nákladové úroky	-521 032	-657 889
Kurzové zisky	262 188	8 915
Kurzové straty	-276 493	-131 743
Ostatné finančné výnosy	0	74 229
Ostatné finančné náklady	-27 114	-86 597
Finančné výnosy a náklady spolu	-561 094	-730 627

23. Daň z príjmov

	2020	2019
Splatná daň		
Odložená daň - poznámka 15	1 116 822	1 370 500
Daň z príjmov spolu	455 862	-183 921
	1 572 684	1 186 579

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

	2020	2019
Zisk pred zdanením		
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	6 410 993	4 778 089
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	1 346 309	1 003 399
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	645 713	738 849
Účinok daňových sadzieb platných v ČR	-869 610	-362 254
Účinok daňových sadzieb platných v ČR	-5 589	-9 493
Splatná daň z príjmov	1 116 822	1 370 500

Vážený priemer sadzby dane bol 17,4 % (2019: 28,7 %).

24. Podmienené záväzky

Spoločnosť ručí pohľadávkami za poskytnutý kontokorentný úver v maximálnej výške:

Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Max. limit KTK 10 000 000 €	Max. ručenie pohľadávkami 10 000 000 €

Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa zabezpečujú zabezpečené pohľadávky je súhrnne určená sumou 10 000 tis. Eur. Záložné právo hodnoty pohľadávok priebežne predstavuje 100 % z maximálneho čerpania výšky kontokorentného úveru. Za investičný úver 1 spoločnosť ručí hmotným majetkom, t. j. stavbou a pozemkom areálu Košice Šaca a blanko-zmenkou. Za investičný úver 2 spoločnosť ručí hmotným majetkom, t. j. stavbou a pozemkom areálu Senec a blanko-zmenkou.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo v UZC	31 273 123 €

Záložné právo na majetok	OC majetku	UZC majetku	Zostatok ručeného záväzku k 31.12.2020	Druh ručeného záväzku
Zvolen nehnuteľnosti	1 321 114	1 173 616	366 666	Úver VÚB banka as
Senec nehnuteľnosti	1 210 678	861 361	554 015	Úver UniCredit bank as
Leasing finančný - auta	41 769 224	27 672 921	26 979 298	Finančný leasing
Autoúver autá	1 022 030	984 058	1 106 632	Autoúver
Celkom	46 132 800	31 273 123	29 006 611	x

25. Podnikové kombinácie

V roku 2019 Spoločnosť založila dcérsku spoločnosť STD DE GmbH so ZI 25.000 € bez významnejšej činnosti, V roku 2020 spoločnosť vykonávala prípravné práce k začatiu podnikania. Spoločnosť STD Donivo s.r.o. v Českej republike vykonáva svoju činnosť bez zmien.

26. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní predstavuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
DEJ invest s.r.o. (nájom+energie)	3	669	669
DEJ invest s.r.o. (preprava)	3	2 570	0
DEJ invest s.r.o. (predaj DHM)	2	0	28 000
DEJ invest s.r.o. (prefakturácie)	2	2 956	1 834
DEJ invest s.r.o.(prijaté služby)	1	343 473	3 834 971
DEJ invest s.r.o.(sponzoring.post.pohľad.)	9	100 000	0
DEJ invest s.r.o. (pôžičky)	8	2 044 000	0
AGROFINANCE s.r.o. (predaj -služby)	2	400	0
SURETY Consulting s.r.o. (nájom+energie)	3	3 350	13 400
Krava Company s.r.o. (nájom)	3	1	0
Krava Company s.r.o. (prefaktúracia)	11	100	0
Krava Company s.r.o. (repre)	11	355	0
HC Bulls Vranov OZ	11	0	8000
Drozd Ján	8	10 000	0
Drozd Ján	11	1 669	1 771 370

V tabuľke sú uvedené transakcie roku 2020.

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
STD Donivo s.r.o. CZ (pôžičky)	8	0	6 055
STD Donivo s.r.o. CZ (poskyt. služby)	3	1 859 673	3 370 006
STD Donivo s.r.o. CZ (prijaté služby)	1	8 304 930	11 802 457
STD Donivo s.r.o. CZ (post.pohl')	11	0	0
STD Donivo s.r.o. DE (pôžičky)	8	6 949	0
STD Donivo s.r.o. DE (poskyt. služby)	3	163 154	0
STD Donivo s.r.o. DE (prijaté služby)	1	47 782	0
STD Donivo s.r.o. DE (post.pohl')	11	0	0

Spriaznená osoba/ Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
a	d	e	f	g
Spriaznené osoby				
DEJ invest s.r.o.	2 941 961	0	897 225	190 867
AGROFINANCE s.r.o.	0	0	144 000	0
Krava Company s.r.o.	-2 519	355	1	0
STD DONIVO s.r.o.CZ	159 429	0	584 542	1 705 117
Drozd Ján	0	748 057	0	0
Sestrienka Valter	0	123 561	0	1 883 261
Ulbrík Juraj	0	0	0	0
Bačko Daniel	92 241	0	164 176	0
Spolu	3 191 112	871 974	1 789 944	3 779 245

V tabuľke sú uvedené stavy k 31.12.2020.

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7
- 8
- 9
- 10
- 11

Druh obchodu:

- kúpa
- predaj
- poskytnutie služby
- obchodné zastúpenie
- licencia
- transfer
- know-how
- úver, pôžička
- výpomoc
- záruka
- iný obchod.

27. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika. Skupina je vystavená viacerým finančným rizikám:

- trhového,
- kreditnému
- riziku likvidity

Finančné riziká sú riadené hlavne na úrovni skupiny, ale jednotlivé spoločnosti taktiež prispievajú ku zníženiu finančného rizika. Využívajú sa rôzne metódy minimalizácie finančných rizík.

Trhové riziko

Trhové riziko sa prejavuje zmenami trhovými cenami aktív a pasív (napr. akcií) alebo trhovými mierami (napr. úrokových mier, menových kurzov). V skupine STD DONIVO sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina STD DONIVO je vystavená riziku zmeny úrokovej sadzby. Väčšina úročených cudzích zdrojov sa úročí na základe referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR, takže rast úrokovej sadzby by spôsobil aj rast nákladov na úročené cudzie zdroje. Spoločnosti v skupine využívajú ako ochranu pred rastom úrokových sadzieb najmä fixovanie úrokových sadzieb pri dlhších dobách splatnosti (využíva sa hlavne pri finančnom a operatívnom leasingu).

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu STD DONIVO zásadný problém. Viac ako 90% transakcií sa uskutočňuje v EUR. Zvyšok je realizovaný v mene CZK, ktorá nepredstavuje z hľadiska kurzových dopadov významné riziko.

Kreditné riziko

je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nesplnenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločností STD DONIVO nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu.

Hlavné kreditné riziko spočíva v neuhradení zmluvných záväzkov našich odberateľov. Na minimalizáciu tohto rizika sa používa viacero nástrojov (hodnotenie dodávateľov, platby vopred, riadenie doby splatnosti, limity pohľadávok, poisťenie pohľadávok). Na pohľadávky po lehote splatnosti spoločnosti tvoria opravné položky podľa účtovných štandardov a interných smerníc.

Riziko likvidity

Predstavuje riziko nedostatku hotovostných prostriedkov. Pri nedostatku veľmi likvidných aktív môže dôjsť k narušeniu likvidity, ktoré spôsobuje nedôveru obchodných partnerov, zhoršenie obchodných podmienok a tiež ohrozenie rentability subjektu. Skupina veľmi aktívne minimalizuje toto riziko.

28. Udalosti po súvahovom dni

Medzi dňom zostavenie účtovnej závierky a dňom ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v roku 2021 pretrvával vplyv pandémie COVID-19 na činnosť Spoločnosti. Negatívne vplyvy boli čiastočne kompenzované štátnymi schémami a čiastočne internými procesmi v Spoločnosti. V súčasnosti nie je ohrozené nepretržité pokračovanie činnosti a ďalší vývoj bude závislý na vývoji vo svete. Nepredpokladáme však výrazný negatívny vplyv na našu Spoločnosť.