
GARFIN HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020 3

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2020 4 - 5

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020 6 - 7

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020 8 - 9

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020 10 – 76

V tisícoch eur

	Pozn.	31. december 2020	31. december 2019 upravené	1. január 2019 upravené
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	10	2 037	1 885	2 130
Goodwill a nehmotný majetok	11	22	1 357	1 414
Investície v nehnuteľnostiach	12	2 158	2 184	12 402
Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania	13	6 606	4 094	-
Ostatné pohľadávky		-	458	44
Neobežný majetok celkom		10 823	9 978	15 990
Zásoby		15	11	10
Poskytnuté pôžičky	19	8 912	15 546	16 688
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	17	385	799	1 611
Ostatný majetok	18	9 997	214	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	20	2 356	2 355	2 247
Majetok z derivátových operácií	26	39	-	-
Majetok držaný na predaj	14	1 265	-	-
Krátkodobý majetok celkom		22 969	18 925	20 556
Majetok celkom		33 792	28 903	36 546
Vlastné imanie				
Základné imanie		27 276	27 276	27 276
Zákonný rezervný fond		122	122	122
Emisné ážio		9 958	9 958	9 958
Neuhradené straty		-18 814	-15 208	-16 389
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti		18 542	22 148	20 967
Nekontrolujúce podiely		59	-	-
Vlastné imanie celkom		18 601	22 148	20 967
Závazky				
Úvery a pôžičky	23	602	461	8 567
Závazky z nájmu	23	2 910	862	1 245
Ostatné dlhodobé záväzky		19	-	-
Dlhodobé záväzky celkom		3 531	1 323	9 812
Úvery a pôžičky	23	4 997	400	-
Závazky z nájmu	23	569	418	419
Rezervy	24	2 677	2 025	2 049
Emitované dlhopisy	25	1 820	1 820	1 835
Závazky z derivátových operácií	26	330	-	-
Závazok dane z príjmov		-	253	231
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27	684	384	971
Ostatné záväzky	28	583	132	262
Krátkodobé záväzky celkom		11 660	5 432	5 767
Závazky celkom		15 191	6 755	15 579
Vlastné imanie a záväzky celkom		33 792	28 903	36 546

Porovnateľné údaje sú upravené z dôvodu opravy chýb. Pozri Poznámku 45.

Poznámky na stranách 10 až 76 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020

V tisícoch eur

	Poznámka	2020	Po úprave 2019
Tržby z predaja služieb a tržby z prenájmu	29	2 163	3 631
Tržby z predaja tovaru	29	1 145	265
Tržby		3 308	3 896
Ostatné prevádzkové výnosy		48	17
Prevádzkové výnosy celkom		48	17
Náklady na predaný tovar		-1 282	-535
Spotreba materiálu a energie	30	-139	-295
Služby	31	-874	-1 241
Osobné náklady	32	-687	-841
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	10,11,12	-589	-539
Znehodnotenie nehnuteľností, strojov a zariadení a goodwillu	10,11	-2 314	-
Strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		-161	-
Ostatné prevádzkové náklady	33	-734	-316
Prevádzkové náklady celkom		-6 780	-3 767
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		-3 424	146
Úrokové výnosy	34	437	726
Úrokové náklady	34	-131	-356
Ostatné finančné výnosy		1	247
Zisk z finančných nástrojov, netto	26	209	-
Finančné výnosy netto		516	617
Zisk z predaja dcérskych spoločností	9	-	365
(Strata) / zisk z pridružených a spoločne ovládaných podnikov	13	-401	92
Zisk (strata) pred zdanením		-3 309	1 220
Daň z príjmov	35	-96	-39
Zisk (strata) za obdobie		-3 405	1 181
Zisk (strata) pripadajúci na:			
Vlastníkov Spoločnosti		-3 460	1 181
Nekontrolujúce podiely		55	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení			
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do hospodárskeho výsledku:</i>			
Zmena fondu z prepočtu cudzích mien		-146	-
Komplexný výsledok za obdobie		-3 551	1 181
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov Spoločnosti		-3 606	1 181
Nekontrolujúce podiely		55	-
		-3 551	1 181

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020

V tisícoch eur

Zisk (strata) na akciu:

Základný a zriedený zisk (strata) na akciu 10 EUR	22	-1,27	0,43
Základný a zriedený zisk (strata) na akciu 1 EUR	22	-0,13	0,04

Porovnateľné údaje sú upravené z dôvodu opravy chýb. Pozri Poznámku 45.

Poznámky na stranách 10 až 76 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

	Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdelený zisk (neuhradená strata)	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti	Nekontrolované podiely	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. januáru 2019, pôvodný		27 276	9 958	122	-	-15 875	21 481	-	21 481
Vplyv opravy chýb	45	-	-	-	-	-514	-514	-	-514
Stav k 1. januáru 2019 – po úprave		27 276	9 958	122	-	-16 389	20 967	-	20 967
Komplexný výsledok za obdobie, po úprave									
Zisk za obdobie po úprave		-	-	-	-	1 181	1 181	-	1 181
Stav k 31. decembru 2019, po úprave		27 276	9 958	122	-	-15 208	22 148	-	22 148

Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdelený zisk (neuhradená strata)	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti	Nekontrolované podiely	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. januáru 2020	27 276	9 958	122	-	-15 208	22 148	-	22 148
Komplexný výsledok za obdobie								
Strata za účtovné obdobie	-	-	-	-	-3 460	-3 460	55	-3 405
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	-	-	-	-	-
Fond z prepočtu cudzích mien	-	-	-	-146	-	-146	-	-146
Komplexný výsledok za obdobie				-146	-3 460	-3 606	55	-3 551
Transakcie účtované priamo do vlastného imania								
Obstaranie dcérskych spoločností	-	-	-	-	-	-	4	4
Stav k 31. decembru 2020	27 276	9 958	122	-146	-18 668	18 542	59	18 601

Porovnateľné údaje sú upravené z dôvodu opravy chýb. Pozri Poznámku 45.

Poznámky na stranách 10 až 76 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Za rok končiaci sa 31. decembra

Pozn.

2020

2019
Po úprave

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

(Strata) / zisk za obdobie

-3 405

1 181

Úpravy o:

Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku
a goodwillu

10,11,12

2 904

539

Opravná položka k pohľadávkam a zásobám

48

-

Nákladové úroky

34

131

356

Výnosové úroky

34

-437

-726

Strata z predaja majetku

161

11

Zisk z derivátových operácií

26

-209

-

(Zisk) / strata z finančných investícií

13

401

-94

Zmena v rezervách

24

652

-

Daň z príjmov

35

96

39

Ostatné nepeňažné operácie

24

-53

Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu**366****1 253**Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných
pohľadávok, ostatného majetku

3 163

1 321

Prírastok zásob

-7

-1

Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných
záväzkov, ostatných záväzkov

-1 497

2 630

Peňažné toky získané v prevádzkovej činnosti**2 025****5 203**

Zaplatená daň z príjmov

-214

-17

Zaplatené úroky

-55

-356

Prijaté úroky

264

726

Čisté peňažné toky získané z prevádzkovej činnosti**2 020****5 556**

Peňažné toky z investičnej činnosti

Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku

-974

-1 006

Obstaranie finančných investícií

13

-94

-4 002

Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku

56

-

Obstaranie dcérskych spoločností

9

-133

-

Poskytnuté preddavky na budúce obstarania dcérskych spoločností

18

-9 700

-

Výdavky súvisiace s predajom dcérskych spoločností

9

-

-3

Príjmy z derivátových operácií

26

500

-

Výdavky na poskytnuté pôžičky

-8 653

-

Príjmy z poskytnutých pôžičiek

13 209

-

Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti**-5 789****-5 011**

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020

V tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra

Peňažné toky z finančnej činnosti

Prijaté bankové úvery a pôžičky

Splatenie prijatých úverov

Splátky záväzkov z nájmu

Čisté peňažné toky (použitie) / získané z finančnej činnosti

Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia

2020

2019
Po úprave

4 622

-

-483

-17

-369

-420

3 770

-437

1

108

2 355

2 247

2 256

2 355

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú:

v tisícoch EUR

Pozn.

31. decembra
202031. decembra
2019

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

20

2 356

2 355

Celkom

2 356

2 355

Porovnateľné údaje sú upravené z dôvodu opravy chýb. Pozri Poznámku 45.

Poznámky na stranách 10 až 76 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Skupine**Vykazujúca jednotka**

GARFIN HOLDING, a. s. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Dvořákovo nábrežie 8
Bratislava 811 02

Spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. bola založená 8. augusta 1995 a do obchodného registra bola zapísaná 10. augusta 1995 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka 893/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31400434, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020354864.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2020 obsahuje účtovnú závierku materskej Spoločnosti a jej dcérskych spoločností (súhrnne nazývané ako „Skupina“). Spoločnosti, ktoré sú súčasťou Skupiny sú uvedené v Poznámke 43 Informácie o Skupine.

Hlavné činnosti Skupiny

Hlavnými aktivitami Skupiny sú prevádzkovanie siete kaviarní (dcérska spoločnosť Probuilding), poskytovanie manažerských a poradenských služieb (Spoločnosť), prenájom priestorov (dcérska spoločnosť Kolifaktor), prenájom techniky (skupina RLPP Invest). Skupina podniká na Slovensku, vo Švédsku a na Cypre. Časť aktivít pridružených spoločnosti je v Českej republike a v Nemecku.

Informácie o štruktúre akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná (v tisícoch eur):

	Podiel na		Podiel na	
	31. december 2020	základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. december 2019	základnom imaní a hlasovacích právach (%)
HOBACOR a.s., Czech Republic	6 884	25,24 %	6 884	25,24 %
V32 a.s., Slovak Republic	3 074	11,27 %	1 443	5,29 %
MH Manažment, a.s., SR			3 900	14,30 %
NEEVAS INVESTMENT LIMITED, Cyprus	3 628	13,30 %	3 628	13,30 %
EGNARO INVESTMENT LIMITED, Cyprus	3 382	12,40 %	3 382	12,40 %
Shareholders with less than 5% share	8 200	30,06 %	8 039	29,47 %
Anton Chladný, SR	2 108	7,73 %		
	27 276	100 %	27 276	100 %

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť je najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou Skupiny. Konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v zbierke listín Obchodného súdu Bratislava I a priamo v sídle spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s., Dvořákovo nábrežie 8, 811 02 Bratislava.

Počet zamestnancov

Za rok končiaci sa 31. decembra 2020, bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny 48, z toho 3 vedúci zamestnanci (v porovnateľnom období 82, z toho 3 vedúci zamestnanec).

K 31. decembru 2020, bol počet zamestnancov 31, z toho 3 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2019, 73 zamestnancov, z toho 3 vedúci zamestnanec).

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Spoločnosť ako emitent cenných papierov a spoločnosť vo verejnom záujme v EÚ je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2020 podľa § 22 zákona o účtovníctve.

Dátum schválenia konsolidovanej účtovnej závierky na zverejnenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2020 a za rok končiaci sa 31. december 2020 a bola schválená na vydanie členmi štatutárneho orgánu Spoločnosti dňa 19. októbra 2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Predstavenstvo

Ing. Igor Rattaj – predseda
Ing. Zuzana Ištvánfiová – člen (od 28. júna 2019)
Mgr. Miloslav Hrehorčák – člen (od 9. júla 2018)

Dozorná rada

PhDr. Jozef Duch
Ing. Aurel Zrubec
Ing. Jozef Hodek
Mgr. Petra Hirnerová (od 28. júna 2019 do 30. júna 2020)
Ing. Barbora Krajčovičová, PhD. (od 1. júla 2020)

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosti v Skupine nie sú neobmedzene ručiacimi spoločníkmi v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

2. Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Východiská pre zostavenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné zásady a účtovné metódy boli v bežnom a porovnateľnom období konzistentne aplikované.

Zásada nepretržitého pokračovania činnosti (going concern)**Dopad pandémie Covid-19**

Celosvetová pandémia súvisiaca so šírením koronavírusu má dopad na hospodárenie konsolidovanej skupiny GARFIN HOLDING v podstate od vypuknutia pandémie a prijatia prvých preventívnych opatrení proti šíreniu koronavírusu na trhoch, v ktorých pôsobia jednotlivé spoločnosti patriace do konsolidovanej skupiny GARFIN HOLDING a to predovšetkým v Slovenskej republike, Českej republike, Nemecku a Švédsku. Kvôli preventívnym opatreniam proti šíreniu koronavírusu spôsobujúceho ochorenie COVID-19, boli od polovice marca 2020 zatvorené všetky gastro prevádzky a zariadenia cestovného ruchu, zrušené všetky kultúrno-spoločenské akcie. Napriek tomu, že od mája 2020 sa postupne obnovila prevádzka týchto zariadení, na jeseň 2020 vplyvom druhej vlny pandémie boli dané zariadenie znovu zasiahnuté preventívnymi opatreniami a pandémia tak ovplyvňuje prevádzku jednotlivých dcérskych spoločností na všetkých trhoch, čo má za následok významný výpadok v tržbách. Manažment jednotlivých spoločností na výpadok tržieb reagoval najmä opatreniami na zníženie nákladov. Vzhľadom na pretrvávajúcu neistotu v súvislosti s pandemiou možno v najbližšom období očakávať, že pandemická situácia a súvisiace ochranné opatrenia budú mať významný negatívny vplyv na činnosť, finančnú výkonnosť a finančné vyhliadky niektorých spoločností v rámci konsolidovanej skupiny GARFIN HOLDING.

Okrem pôvodných dcérskych spoločností pribudli do konsolidovanej skupiny GARFIN HOLDING v priebehu roka 2020 nové dcérske spoločnosti a finančné investície a to najmä do spoločností, ktoré vykonávali svoju podnikateľskú činnosť v oblasti zábavného priemyslu (skupina RLPP) a v oblasti športu a rekreácie (skupina Hurricane Factory).

Pandémia koronavírusu mala negatívny dopad najmä na nasledujúce dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti v rámci konsolidovanej skupiny GARFIN HOLDING:

- PROBUILDING s.r.o. v likvidácii, ktorá prevádzkovala sieť kaviarní COFFEESHOP COMPANY bola najviac negatívne ovplyvnená pandemiou koronavírusu. Dňa 10.6.2020 spoločnosť vstúpila do likvidácie a dňa 29.1.2021 podal likvidátor spoločnosti samonávrh na vyhlásenie konkurzu vzhľadom k tomu, že hodnota záväzkov prevýšila hodnotu majetku spoločnosti.
- Skupina RLPP – spoločnosti tvoriace investíciu v skupine RLPP sú spoločnosti RENTAL LIVE a. s. (SR), Mecho, s.r.o. (SR), Rental Live Scandinavia AB (Švédsko), Inviton s.r.o. (SR), ktoré pôsobia v oblasti organizovania kultúrnych a iných spoločenských udalostí. Spoločnosti RENTAL LIVE a. s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho, s.r.o. podnikajú v oblasti prenájmu audiovizuálnej techniky, ktorá sa používa najmä na koncertoch, konferenciách, v divadlách, na večierkoch a pod. Spoločnosť Inviton, s.r.o. poskytuje služby pri manažmente podujatí, napr. poskytuje riešenia na predaj vstupeniek, manažment návštevníkov. Skupina RLPP dosiahla v roku 2020 pokles tržieb z predaja služieb oproti roku 2019 o 44 %, EBITDA klesla o 73 %.
- Hurricane Factory Group – finančná investícia do pridruženej skupiny Hurricane Factory Group zahŕňa Hurricane Factory Tatrlandia, s.r.o. (SR), Hurricane Factory Praha s.r.o. (Česká republika) a Hurricane Factory Berlin (Nemecko). Všetky tri spoločnosti pôsobia v rovnakej oblasti, a to v takzvaných aerodynamických tuneloch, čo sú simulátory voľného pádu podobné zoskoku z lietadla. Veterný tunel ponúka zábavné lietanie pre rekreačných športovcov, ale aj pre profesionálov, napr. výcvik parašutistov. Aj tieto spoločnosti boli vzhľadom na charakter ich podnikateľskej činnosti v cestovnom ruchu a športových aktivitách výrazne nepriaznivo zasiahnuté pandemiou koronavírusu. V roku 2020 dosiahla skupina Hurricane Factory v porovnaní s rokom 2019 pokles predaja služieb o 46 %.

Vedenie Skupiny je presvedčené, že neexistuje žiadna významná neistota týkajúca sa predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Dôvodom sú nasledujúce skutočnosti:

- Skupina má k 31. decembru 2020 dostatočný zostatok peňažných prostriedkov
- Výška krátkodobého finančného majetku prevyšuje výšku krátkodobých finančných záväzkov
- Skupina obstarala v roku 2021 novú dcérsku spoločnosť, ktorá generuje pozitívne peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien, okrem derivátových finančných nástrojov – opcií, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou k dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Funkčná a prezentačná mena

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene euro, ktorá je funkčnou menou Spoločnosti a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS/EÚ vyžaduje, aby vedenie Skupiny urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o neistotách v predpokladoch a odhadoch, u ktorých je významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2020, sú bližšie opísané v Poznámke 9 Obstaranie a predaje dcérskych spoločností, posúdenie zníženia hodnoty neobežného majetku v Poznámke 10 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, 11 Goodwill a nehmotný majetok a 13 Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke, sú bližšie opísané v Poznámkach 9 Obstaranie a predaje dcérskych spoločností a 18 Ostatný majetok, posúdenie zníženia hodnoty neobežného majetku v Poznámke 10 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, 11 Goodwill a nehmotný majetok a 13 Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania.

Určenie reálnej hodnoty

Skupina má zavedený systém kontroly určenia reálnych hodnôt. Skupina pravidelne kontroluje signifikantné, na trhu nezistiteľné vstupné údaje a oceňovacie úpravy. Ak sú informácie od tretích strán, ako napríklad kótované ceny obchodníkov s cennými papiermi alebo služby ocenenia, použité pri stanovení reálnej hodnoty, potom Skupina posudzuje podklady získané od týchto tretích strán s cieľom rozhodnúť, či takéto oceňovanie spĺňa požiadavky IFRS/EÚ, vrátane zaradenia do príslušnej úrovne v hierarchii stanovenia reálnych hodnôt.

Pri stanovení reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov Skupina používa v čo najväčšom rozsahu údaje zistiteľné na trhu. Reálne hodnoty sa kategorizujú do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupných údajov použitých pri oceňovacích technikách, a to nasledovne:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny pre identický majetok alebo záväzky na aktívnych trhoch.

Úroveň 2: iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodením od cien).

Úroveň 3: vstupné údaje pre daný majetok alebo záväzok, ktoré sú na trhu nezistiteľné (nezistiteľné vstupy).

Ak je možné zaradiť vstupné údaje použité k oceneniu reálnou hodnotou majetku alebo záväzku do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt, potom je ocenenie reálnou hodnotou ako celok zaradené do takej istej úrovne v hierarchii reálnych hodnôt, ako vstupný údaj najnižšej úrovne, ktorý je významný vo vzťahu k celkovému oceneniu.

Skupina vykazuje presuny medzi úrovňami v hierarchii reálnych hodnôt vždy ku koncu účtovného obdobia, v priebehu ktorého došlo k zmene.

V rámci úrovne 3 hlavné oceňovacie techniky používané Skupinou pre finančné nástroje zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu a modely diskontovaných peňažných tokov, porovnanie s podobnými nástrojmi, pre ktoré existuje zistiteľná tržobná cena, Black-Scholes a iné opčné modely. Predpoklady a vstupy používané v oceňovacej technike zahŕňajú nezistiteľné vstupy, ako je očakávaná volatilita cien a spotová cena, a zistiteľné vstupy, ako napríklad bezriziková sadzba. Hlavné vstupné parametre používané v modeloch zahŕňajú realizačnú cenu, úroveň bariéry a dividendový výnos.

Cieľom oceňovacích techník je dospieť k oceneniu reálnou hodnotou, ktorá odráža cenu, ktorá by bola prijatá za predaj aktíva alebo zaplatená za prevod záväzku v riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia.

Skupina používa všeobecne uznávaný model oceňovania na určenie reálnej hodnoty opcií. Modely oceňovania, ktoré využívajú významné nezistiteľné vstupy, vyžadujú vyšší stupeň manažérskeho úsudku a odhadov pri určovaní reálnej hodnoty. Manažérsky úsudok a odhad sú zvyčajne potrebné na výber vhodného modelu oceňovania, ktorý sa má použiť, určenie očakávaných budúcich peňažných tokov z finančného nástroja, ktorý sa oceňuje, určenie očakávanej cenovej volatility a spotovej ceny. Dostupnosť zistiteľných vstupov do modelu znižuje potrebu manažérskeho úsudku a odhadov a znižuje neistotu spojenú s určením reálnej hodnoty. Dostupnosť zistiteľných vstupov sa líši v závislosti od produktov a trhov a je náchylná na zmeny v závislosti od konkrétnych udalostí a všeobecných podmienok na finančných trhoch.

Finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote – Hierarchia reálnych hodnôt

Nasledujúca tabuľka analyzuje finančné nástroje ocenené reálnou hodnotou k dátumu zostavenia účtovnej závierky podľa úrovne v hierarchii reálnych hodnôt, do ktorej je ocenenie reálnou hodnotou zaradené. Sumy sú založené na hodnotách vykázaných v konsolidovaných výkazoch o finančnej situácii. Reálne hodnoty zahŕňajú všetky odložené rozdiely medzi transakčnou cenou a reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní, ak je reálna hodnota založená na oceňovacej technike, ktorá využíva nezistiteľné vstupy.

31. december 2020 V tisícoch EUR	Poznámka	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkom
Založený majetok					
Celkom		-	-	-	-
Nezaložený majetok					
Majetok z derivátových operácií	26	-	-	39	39
Celkom		-	-	39	39
Založené záväzky					
Celkom		-	-	-	-
Nezaložené záväzky					
Záväzky z derivátových operácií	26	-	-	330	330
Celkom				330	330

Úroveň 3 ocenenia v reálnej hodnote

i. Odsúhlasenie

Nasledujúca tabuľka zobrazuje odsúhlasenie od počiatočných zostatkov po konečné zostatky pre ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt

2020 <i>V tisícoch EUR</i>	OTC deriváty majetok	OTC deriváty záväzky	Celkom
Zostatok k 1. januáru	-	-	-
Zisky a straty celkom vo:	-	-	-
výkaze ziskov a strát	3	206	209
ostatnom komplexnom výsledku	-	-	-
Nákupy			
Emisie	36	(536)	(500)
Vysporiadania	-	-	-
Presuny do úrovne 3	-	-	-
Presuny z úrovne 3	-	-	-
Zostatok k 31. decembru	39	(330)	(291)

ii. Nezistiteľné vstupy použité pri ocenení reálnou hodnotou

Nasledujúca tabuľka uvádza informácie o významných nezistiteľných vstupoch použitých k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 pri oceňovaní finančných nástrojov zaradených v hierarchii do úrovne 3 (sumy v tisícoch EUR).

Typ finančného nástroja	Reálna hodnota k 31. decembru 2020	Oceňovacia technika	Významný nezistiteľný vstup
Derivát založený na OTC opcii - majetok	39 (2019: 0)	Black- Scholes opčný model	Reálna hodnota podkladového aktíva – spotová cena Anualizovaná očakávaná cenová volatilita
Derivát založený na OTC opcii - záväzok	330 (2019: 0)	Black- Scholes opčný model	

Rozsah odhadov (vážený priemer) pre nezistiteľný vstup	Citlivosť ocenenia v reálnej hodnote k nezistiteľným vstupom
9 – 18 % (11 %) (2019: n/a)	Významné nárasty v očakávanej cenovej volatilitě by samostatne viedli k vyšším reálnym hodnotám.

4. Významné účtovné zásady

Ako je uvedené v bode 3, účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

V účtovnom období 2020 Skupina vykonala opravy významných chýb minulých účtovných období. Porovnateľné informácie boli primerane upravené. Bližšie informácie nájdete v Poznámke 45 Porovnateľné údaje.

a) Základ pre konsolidáciu

i. Podnikové kombinácie

Skupina účtuje o podnikovej kombinácii obstarávacou (akvizičnou) metódou vtedy, keď súbor nadobudnutých činností a majetku spĺňajú definíciu podniku, a keď Skupina získava kontrolu nad podnikom. Pri posudzovaní, či konkrétny súbor činností a majetku je podnikom, Skupina posudzuje, či súbor nadobudnutého majetku a činností zahŕňa minimálne vstupy a substantívny proces a či získaný súbor má schopnosť vytvárať výstupy.

Skupina má možnosť použiť „test koncentrácie“, ktorý umožňuje zjednodušené posúdenie, či nadobudnutý súbor činností a majetku nie je podnikaním. Voliteľný test koncentrácie je splnený, ak v podstate všetka reálna hodnota získaného majetku brutto je koncentrovaná do jedného identifikovateľného majetku alebo skupiny podobného identifikovateľného majetku.

Poskytnutá protihodnota pri obstaraní obstarávacou (akvizičnou) metódou sa vo všeobecnosti oceňuje reálnou hodnotou, podobne ako obstaraný čistý majetok. Vykázaný goodwill sa každoročne testuje na znehodnotenie. Zisk z výhodnej kúpy sa vykáže vo výsledku hospodárenia v momente vzniku. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sa vykážu ako náklad v tom období, v ktorom vznikli, okrem nákladov, ktoré sa týkajú vydania dlhových cenných papierov a cenných papierov predstavujúcich vlastné imanie.

Súčasťou poskytnutej protihodnoty nie sú hodnoty, ktoré sa týkajú vysporiadania vzťahov existujúcich pred podnikovou kombináciou. Tieto hodnoty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu obstarania. Ak sa povinnosť zaplatiť podmienenú protihodnotu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja, klasifikuje ako vlastné imanie, potom sa podmienená protihodnota nepreceňuje a jej vysporiadanie sa účtuje do vlastného imania. Inak sa následné zmeny reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty vykážu vo výsledku hospodárenia.

ii. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú také účtovné jednotky, ktoré Skupina kontroluje, pretože má právomoc ovládať relevantné aktivity daných účtovných jednotiek, ktoré významne ovplyvňujú ich ziskovosť a výnosy, je vystavená alebo má právo na variabilné výnosy z daných účtovných jednotiek a má schopnosť používať svoje právomoci na to, aby ovplyvnila návratnosť investícií do daných účtovných jednotiek. Účtovná závierka dcérskych spoločností je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke odo dňa začiatku kontroly až do dátumu, keď kontrola zanikne.

iii. Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúce podiely sa oceňujú vo výške proporcionálneho podielu na identifikovateľnom čistom majetku obstarávaného subjektu ku dňu obstarania.

Zmeny v podieloch Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú do vlastného imania.

iv. Strata kontroly

Ak Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, odúčtuje majetok a záväzky dcérskej spoločnosti, súvisiace nekontrolované podiely a ostatné zložky vlastného imania. Zisk alebo strata, ktorá vznikne v dôsledku straty kontroly, sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Ak si Skupina ponechá podiel v bývalej dcérskej spoločnosti, tento sa ocení reálnou hodnotou k dátumu, kedy k strate kontroly došlo.

v. Podiely v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania

Podiely Skupiny v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania predstavujú podiely v pridružených podnikoch a spoločne kontrolovaných podnikoch.

Pridružené podniky sú tie podniky, v ktorých má Skupina podstatný vplyv na finančné a prevádzkové politiky, ale nemá nad nimi kontrolu alebo spoločnú kontrolu. Spoločne kontrolovaný podnik je dojednanie, podľa ktorého má Skupina spoločnú kontrolu, prostredníctvom ktorej má právo na čistý majetok dojednania, ale nie právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa tohto dojednania.

Podiely v pridružených podnikoch a spoločne kontrolovaných podnikoch sa účtujú použitím metódy vlastného imania. Pri prvotnom ocenení sa ocenia obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pri následnom ocenení sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahŕňa podiel Skupiny na zisku / strate a na ostatných súčastiach komplexného výsledku subjektov účtovaných metódou vlastného imania, a to až do dňa straty podstatného vplyvu alebo spoločnej kontroly.

vi. Transakcie eliminované pri konsolidácii

Zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky a straty vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované zisky z transakcií so subjektami účtovanými metódou vlastného imania sú eliminované oproti investíciám v týchto subjektoch, a to do výšky podielu Skupiny v týchto subjektoch. Nerealizované straty sú eliminované rovnakým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v takom rozsahu, v akom nie je dôkaz o znehodnotení investície.

b) Cudzia mena**i. Transakcie v cudzej mene**

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu spoločností Skupiny výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia transakcie.

Finančný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sú na konci účtovného obdobia prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nefinančný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nefinančný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro výmenným kurzom vyhláseným v deň určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v položke Finančné náklady/výnosy.

ii. Prevádzky v zahraničí

Majetok a záväzky prevádzok v zahraničí vrátane goodwillu a úprav reálnej hodnoty vyplývajúcich z akvizície sa prepočítavajú na euro výmennými kurzami ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Výnosy a náklady prevádzok v zahraničí sa prepočítavajú na eurá výmenným kurzom k dátumu transakcie.

Kurzové rozdiely sú vykázané v ostatných súčastiach komplexného výsledku a akumulované v rezervnom fonde z kurzových rozdielov, s výnimkou prípadov, keď je rozdiel z prepočtu alokovaný k nekontrolovaným podielom.

Ak sa prevádzka v zahraničí úplne alebo čiastočne vyradí tak, že zanikne kontrola, významný vplyv alebo spoločná kontrola, kumulatívna čiastka v kurzových rozdieloch vzťahujúca sa k tejto prevádzke v zahraničí sa preklasifikuje do výsledku hospodárenia ako súčasť zisku alebo straty z predaja. Ak Skupina zníži svoj podiel v dcérskej spoločnosti,

ale ponechá si kontrolu, príslušný podiel z kumulatívnej sumy sa znova priradí k nekontrolujúcim podielom. Keď Skupina predá iba časť pridruženého alebo spoločného podniku, pričom si zachová významný vplyv alebo spoločnú kontrolu, príslušná časť kumulatívnej sumy sa preklasifikuje do výsledku hospodárenia.

c) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok - Vykazovanie a oceňovanie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sa o nich účtuje ako o samostatných položkách nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti netto.

ii. Najatý majetok – Vykazovanie a oceňovanie

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.

Pri stanovení doby nájmu sa posudzuje predovšetkým 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.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do konca doby nájmu alebo konca doby použiteľnosti majetku s právom na užívanie podľa toho, ktorý je skôr. Ak nájom obsahuje prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, ak je súčasťou záväzku, majetok s právom užívania sa odpisuje rovnomerne počas doby životnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia prenájmu. Posúdenie zníženia hodnoty majetku s právom na používanie sa vykonáva podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku opísaného v účtovných zásadách v) nižšie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa nájomnej zmluvy. Následné preceňovanie sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy. 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 ako nulové). Počas účtovného obdobia Skupina neúčtovala o preceňovaní záväzku z nájmu z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Skupina uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v konsolidovanej účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Skupina tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

Skupina v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci samostatnej položky konsolidovaného výkazu o finančnej situácii. Ďalej Skupina vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

iii. Následné náklady

Skupina zahrnie do účtovnej hodnoty položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Skupiny a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iv. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas predpokladanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku.

Predpokladaná doba použiteľnosti je nasledovná:

- | | |
|------------------------|---------------|
| • Budovy | 20 - 40 rokov |
| • Stroje a zariadenia | 3 až 20 rokov |
| • Dopravné prostriedky | 4 roky |
| • Ostatné | 4 až 5 rokov |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Každá časť položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorej obstarávacia cena je významná vo vzťahu k celkovej obstarávacej cene položky, sa odpisuje samostatne. Skupina alokuje sumu pôvodne vykázanú v súvislosti s položkou nehnuteľností, strojov a zariadení proporcionálne jej významným častiam a každú časť odpisuje samostatne.

v. Posúdenie zníženia hodnoty

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, sú najmä:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Skupiny alebo celkovej zmeny stratégie Skupiny,
- zastaranosť produktov.

Ak Skupina zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Pre viac informácií pozri bod i) Zníženie hodnoty.

d) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Skupinou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i) Zníženie hodnoty).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisovanie

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe predpokladanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku od dátumu, kedy je k dispozícii na používanie.

Predpokladaná doba použiteľnosti je nasledovná:

- | | |
|--------------------|----------|
| • Softvér | 2 roky |
| • Oceniteľné práva | 10 rokov |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Goodwill sa neodpisuje.

Posúdenie zníženia hodnoty

Posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa uskutočňuje rovnakým spôsobom ako pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktorý je opísaný vyššie v časti h) Zníženie hodnoty.

iv. Goodwill a nehmotný majetok obstaraný pri podnikových kombináciách

Po prvotnom vykázaní sa goodwill oceňuje obstarávacou cenou zníženou o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady i) Zníženie hodnoty) a každoročne sa testuje na zníženie hodnoty.

Goodwill sa nevykazuje pri nadobudnutí nekontrolného podielu (pri zachovaní kontroly nad jednotkou).

Zisky a straty pri vyradení podniku zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu vzťahujúcu sa k predávanému podniku.

Goodwill z akvizície pridružených a spoločne kontrolovaných subjektov je súčasťou účtovnej hodnoty investícií Skupiny v týchto subjektoch.

Nehmotný majetok obstaraný v podnikovej kombinácii sa vykazuje v reálnej hodnote ku dňu obstarania, ak ide o nehmotný majetok, ktorý je oddeliteľný alebo ktorý vznikol na základe zmluvných alebo iných zákonných práv. Nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa neodpisuje a vykazuje sa v obstarávacej cene zníženej o straty zo znehodnotenia (pozri účtovné zásady i) Zníženie hodnoty).

e) Investície v nehnuteľnostiach

Investície v nehnuteľnostiach predstavujú nehnuteľnosti, ktoré Skupina drží buď za účelom získavania nájomného alebo pre kapitálové zhodnotenie, prípadne pre obidva tieto účely, ale nie za účelom predaja v rámci svojej bežnej činnosti, za účelom výroby alebo dodávky tovaru alebo služieb alebo na administratívne účely.

Skupina oceňuje investície v nehnuteľnostiach obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i) Zníženie hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku.

Zisk a strata z vyradenia investícií v nehnuteľnostiach sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty investícií v nehnuteľnostiach a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti netto.

Ak dôjde k zmene v spôsobe užívania nehnuteľnosti a nehnuteľnosť sa preradí do nehnuteľností, strojov a zariadení, pre účely ďalšieho účtovania sa ako obstarávacia cena použije jej účtovná hodnota ku dňu preradenia.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby stanovené pre jednotlivé skupiny investícií v nehnuteľnostiach a používané do 31. decembra 2020 sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	40	2,5 %	Lineárna
Ostatný majetok	4-6	16,6-25 %	Lineárna

Pozemky sa neodpisujú.

Spôsob účtovania výnosu z nájomného z investícií v nehnuteľnostiach je opísaný v účtovnej zásade 36 - Nájomy.

f) Majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok alebo skupina na vyradenie, ktorá obsahuje majetok a záväzky sú klasifikované ako určené na predaj, ak je vysoko pravdepodobné, že ich hodnota sa zrealizuje prostredníctvom ich predaja a nie prostredníctvom ich používania.

Takýto majetok alebo skupiny na vyradenie sa spravidla oceňujú účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Akákoľvek strata zo zníženia hodnoty je alokovaná najskôr ku goodwillu a potom proporčne do ostatných položiek majetku a záväzkov, s výnimkou zásob, finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, investícií v nehnuteľnostiach, ktoré sa naďalej oceňujú v súlade s ostatnými účtovnými zásadami Skupiny.

Majetok preklasifikovaný ako držaný na predaj, nehmotný majetok a nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa už neodpisujú a akékoľvek podiely v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania už nie sú účtované touto metódou.

g) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku zníženej o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizovateľnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

h) Finančné nástroje**i. Nederivátový finančný majetok****Vykazovanie a prvotné oceňovanie**

Skupina vykazuje nederivátový finančný majetok v čase jeho vzniku. Pohľadávky z obchodného styku bez významnej finančnej zložky sa oceňujú transakčnou cenou.

Klasifikácia

Skupina klasifikuje svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote.

Vedenie Skupiny klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Finančný majetok v umorovanej hodnote

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Vo výkaze o konsolidovanej finančnej situácii je tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, poskytnuté pôžičky, peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Posúdenie obchodného modelu

Skupina posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu obsahuje:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná vedeniu Skupiny,
- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Skupina tieto riziká riadi,
- ako sú manažéri zodpovední za odmeňovania (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov),
- frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nemajú za následok odúčtovanie finančného majetku, sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a obsahuje taktiež maržu.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny, Skupina posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,

- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Skupiny na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Skupina previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a výnosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Derivátový finančný majetok

Skupina účtuje o derivátovom finančnom majetku na základe zmluvy o deriváte súvisiacej s opciou. Podkladovým aktívom sú akcie/podiely v dcérskej spoločnosti Skupiny.

Derivátový finančný majetok sa oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Čisté zisky a straty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

iii. Nederivátové finančné záväzky - oceňovanie

Skupina klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie záväzky oceňované v umorovanej hodnote.

Vo výkaze o konsolidovanej finančnej situácii sú tieto záväzky vykázané ako úvery a pôžičky, vydané dlhopisy, záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky.

Úročené úvery a pôžičky, vydané dlhopisy

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené úvery a pôžičky vykazujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výsledku hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov.

iv. Derivátové finančné záväzky – oceňovanie

Skupina účtuje o derivátových finančných záväzkoch na základe zmluvy o deriváte súvisiacej s opciou. Podkladovým aktívom sú akcie/podiely v dcérskej spoločnosti Skupiny.

Derivátový finančný záväzok sa oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Čistý zisk a straty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

i) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok sa používa model zníženia hodnoty založený na „očakávaných úverových stratách“ (ECL) podľa IFRS/EÚ. Znamená to, že pred zaúčtovaním opravnej položky na zníženie hodnoty nemusí dôjsť k stratovej udalosti.

ECL sú pravdepodobnosť vážených priemerov odhadov úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú Skupine splatné na základe zmluvy, a peňažnými tokmi, ktoré Skupina očakáva získať.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvého vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Skupina zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Skupiny a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Skupina predpokladá, že úverové riziko finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

Skupina považuje finančný majetok za zlyhaný, keď:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Skupine v plnom rozsahu bez toho, aby Skupina využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Dvanásťmesačné ECL sú časťou ECL, ktoré sú výsledkom zlyhaných udalostí, ktoré sú pravdepodobné do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť nástroja je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálne uvažované obdobie pri odhadovaní ECL je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Skupina vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážené odhady úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú Skupine splatné na základe zmluvy, a peňažnými tokmi, ktoré Skupina očakáva získať.

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného majetku.

Finančný majetok so zníženou hodnotou

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, Skupina posudzuje, či je finančný majetok vykazovaný v umorovanej hodnote znehodnotený. Finančný majetok je „znehodnotený“, ak nastala jedna alebo viac udalostí, ktoré majú škodlivý vplyv na odhadované budúce peňažné toky finančného majetku.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Skupiny, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod f)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod m)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku. Pre goodwill a nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti alebo ktorý ešte nie je k dispozícii na používanie, sa odhad návratnej hodnoty uskutočňuje minimálne každý rok k rovnakému dátumu.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek), a to na pomernej báze.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Pre účely testovania zníženia hodnoty sa majetok, ktorý nemožno testovať samostatne, priradí do najmenšej zistiteľnej skupiny majetku, ktorá generuje peňažné toky z pokračujúceho používania, ktoré sú výrazne nezávislé od peňažných tokov z iného majetku alebo skupiny majetku („jednotka generujúca peňažné prostriedky“ alebo „CGU“). Pre účely testovania goodwillu na možné zníženie hodnoty, sa CGU, ku ktorým bol goodwill priradený, zoskupia tak, aby úroveň, na ktorej sa uskutočňuje testovanie na zníženie hodnoty, bola najnižšou úrovňou, na ktorej sa sleduje goodwill pre účely interného výkazníctva. Goodwill obstaraný v podnikovej kombinácii sa priradí ku skupinám CGU, u ktorých sa predpokladá, že budú mať úžitok zo synergického pôsobenia danej podnikovej kombinácie.

Alokácia strát zo zníženia hodnoty vykázaných u jednotlivých CGU sa uskutočňuje tak, že sa najprv zníži účtovná hodnota goodwillu prideleného týmto CGU a potom sa zníži účtovná hodnota ostatného majetku v CGU (alebo v skupine CGU), a to na pomernej báze.

Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa neruší. U ostatného majetku sa strata zo zníženia hodnoty, ktorá bola vykázaná v predchádzajúcich obdobiach, prehodnotí ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že došlo k zníženiu straty alebo k zániku tejto straty. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa zruší, ak dôjde k zmene odhadov použitých k určeniu návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší iba v takom rozsahu, aby účtovná hodnota majetku nepresiahla účtovnú hodnotu, ktorá by bola určená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Goodwill, ktorý tvorí časť účtovnej hodnoty finančnej investície v pridruženom podniku sa nevykazuje samostatne, a preto sa ani samostatne netestuje na zníženie hodnoty. Namiesto toho, ak existujú v pridruženom podniku objektívne dôkazy možného zníženia hodnoty finančnej investície, testuje sa na zníženie hodnoty celá finančná investícia v pridruženom podniku ako jeden majetok.

j) Rezervy

Rezerva sa vykáže v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii, ak má Skupina v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

k) Tržby**i. Tržby z predaja tovaru**

Výnosy sa vykazujú, keď je tovar dodaný a akceptovaný zákazníkmi. V prípade zmlúv, ktoré umožňujú zákazníkovi vrátiť položku, sa výnosy vykazujú v rozsahu, v akom je vysoko pravdepodobné, že nedôjde k významnému zrušeniu sumy vykázaných kumulatívnych výnosov. Na štandardný tovar nie sú poskytované žiadne zľavy.

ii. Tržby z poskytnutia služieb

Výnosy zo služieb predstavujú výnosy z manažérskych a poradenských služieb, ktoré sú väčšinou založené na počte hodín poskytnutých zákazníkovi. Výnosy sa vykazujú v priebehu času, keď sú služby poskytované, avšak zmluvy so zákazníkmi sú väčšinou uzatvárané na jeden kalendárny rok a služby preto nie sú poskytované v rôznych obdobiach vykazovania.

iii. Tržby z nájomného

Tržby z nájomného z investícií v nehnuteľnostiach sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci výnosov rovnomerne počas doby trvania nájomného vzťahu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových tržieb na nájomné počas doby trvania nájmu.

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výsledku hospodárenia okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítaná s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich hodnoty pre daňové účely. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Skupina očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa vzájomne započítajú, ak existuje právne vymožiteľný nárok započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Skupina do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže zahŕňať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Skupiny ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Skupina existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

o) Vyplatené dividendy

Dividendy vyplatené akcionárom sa vykazujú ako distribúcia v rámci vlastného imania, ktorú schválili akcionári Spoločnosti.

p) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vykazuje v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vtedy a len vtedy, ak má Skupina právo na vzájomné započítanie týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo realizovať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

5. Určenie reálnej hodnoty

Reálne hodnoty pre finančný aj nefinančný majetok a záväzky sa určujú pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania s použitím nižšie uvedených metód. Ďalšie informácie o predpokladoch uplatňovaných pri určení reálnej hodnoty sa tam, kde je to vhodné, uvádzajú v poznámkach v častiach, ktoré sa konkrétne týkajú daného majetku alebo záväzku.

i. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení obstaraného v podnikových kombináciách je založená na trhových hodnotách alebo na výnosovej metóde. Trhová hodnota majetku je odhadovaná hodnota, za ktorú by mohol byť majetok vymenený ku dňu ocenenia medzi ochotným kupujúcim a ochotným predávajúcim v transakcii uskutočnenej za obvyklých podmienok po vhodnom marketingu, kedy zúčastnené strany boli dobre informované a konajú dobrovoľne z vlastnej vôle. Výnosová metóda stanovuje hodnotu majetku na základe jeho schopnosti generovať pre vlastníkov požadované ekonomické úžitky. Hlavným cieľom výnosovej metódy je stanoviť hodnotu majetku ako funkciu ekonomického úžitku.

ii. Nehmotný majetok

Reálna hodnota nehmotného majetku obstaraného v podnikovej kombinácii sa určí na základe diskontovaných peňažných tokov, o ktorých sa predpokladá, že sa dosiahnu z používania alebo prípadného predaja majetku.

iii. Dlhodobý majetok držaný na predaj

Odhad reálnej hodnoty je založený na aktuálnych cenách na aktívnom trhu s podobnými majetkom na rovnakom mieste a v rovnakých podmienkach, alebo, ak to nie je možné, pomocou všeobecne uznávaných metód oceňovania, ktoré zohľadňujú súhrnnú hodnotu odhadovaných peňažných tokov obdržaných z prenájmu majetku. Diskontná sadzba, ktorá sa potom použije na čisté ročné peňažné toky, odzrkadľuje špecifické riziká spojené s čistými peňažnými tokmi.

iv. Investície v nehnuteľnostiach

Reálna hodnota sa odhaduje na základe súčasných cien na aktívnom trhu podobných nehnuteľností v rovnakej lokalite a v rovnakom stave, alebo kde to nie je možné, podľa všeobecne platných metód oceňovania, ktoré uvažujú s agregovanou sumou odhadovaných peňažných tokov, o ktorých sa predpokladá, že sa dosiahnu z prenájmu nehnuteľnosti. Na čisté ročné peňažné toky sa potom aplikuje diskontná sadzba, ktorá odráža špecifické riziká inherentne spojené s čistými peňažnými tokmi. Výsledkom je odhad hodnoty nehnuteľnosti.

v. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky bez uvedenej úrokovej sadzby sa oceňujú v pôvodnej výške faktúry, ak je vplyv diskontovania nevýznamný. Reálna hodnota je stanovená pri prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku koncu účtovného obdobia.

vi. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2020 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie a boli Skupinou aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Novela vysvetľuje a zjednocuje definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

Novela nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny pri jej prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Skupina neúčtuje o zabezpečení.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny pri jej prvej aplikácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr a Skupina ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 16 Nájmy - Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVIDu-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré vznikli v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov managementu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby jednotka ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Skupina nemá príjmy z majetku pred jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby sa pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú nevyhnutné náklady na splnenie zmluvy, ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže nemá stratové zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Doplnenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, zahŕňajú poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu so diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, iba zaplatené poplatky alebo prijaté medzi dlžníkom a veriteľom vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Nájomy

Doplnenia odstraňujú z ilustratívneho príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Zlepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby jednotky používali peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Skupina očakáva, že doplnenia môžu mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže v súčasnosti vykazuje celý zisk zo straty kontroly bez ohľadu na to, či zahŕňa prevod majetku, ktorý tvorí podnik alebo nie.

Kvantitatívny vplyv prijatia doplnení sa však bude môcť zhodnotiť až v tom roku, v ktorom sa doplnenia prvýkrát aplikujú, keďže ich vplyv bude závisieť až od prevodu majetku alebo podniku na pridružený podnik alebo spoločný podnik, ktorý sa uskutoční v priebehu účtovného obdobia.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné zásady, a nie svoje nevýznamné účtovné zásady.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zaviedli definíciu „účtovných odhadov“ a zahrnuli ďalšie zmeny a doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny v účtovných zásadách od zmien v odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných zásadách sa spravidla uplatňujú retrospektívne, zatiaľ čo zmeny v odhadoch sa účtujú v období, v ktorom k zmene dôjde.

Skupina plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Skupina neočakáva, že tieto zmeny a doplnenia budú mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny pri prvej aplikácii.

8. Informácie o prevádzkových segmentoch

Prevádzkové segmenty sú časťami Skupiny, ktoré sú schopné generovať výnosy a náklady, ktorých prevádzkové výsledky sú pravidelne kontrolované vedením Skupiny s rozhodovacími právomocami pri prideľovaní zdrojov a meraní výkonnosti a pre ktoré sú dostupné finančné informácie.

Medzi-segmentové eliminácie sú uvedené v samostatnom stĺpci eliminácií. Ceny používané medzi segmentami sú určené na základe trhových cien pre podobné služby a financovanie.

Ani jeden zo zákazníkov Skupiny neprekročil hranicu 10 % podielu na celkových tržbách Skupiny.

Dodatočné informácie k segmentom

Náklady a výnosy v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku sú pre novoobstarané spoločnosti uvedené od dátumu akvizície, pre spoločnosti predané počas obdobia sú uvedené do dátumu predaja.

Vedenie Skupiny berie do úvahy nasledujúce vykazovateľné prevádzkové segmenty k 31. decembru 2020:

Vykazovateľný segment	Spoločnosť	Krajina	Typ spoločnosti
Zábavný priemysel	RLPP INVEST, s.r.o.	Česká republika	Dcérska spoločnosť
	RENTAL LIVE a.s.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Mecho, s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Rental Live Scandinavia AB	Švédsko	Dcérska spoločnosť
Kaviarne	Probuilding s.r.o.v likvidácii	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Nehnutelnosti	Kolifaktor, s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Poradenské služby	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	
Obchodná činnosť	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	

Vykazovateľné prevádzkové segmenty k 31. decembru 2019:

Vykazovateľný segment	Spoločnosť	Krajina	Typ spoločnosti
Kaviarne	Probuilding s.r.o.v likvidácii	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Nehnutelnosti	Kolifaktor, s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Carmen Invest s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Poradenské služby	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	
Obchodná činnosť	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	

Informácie o prevádzkových segmentoch – Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020

	Vykazovateľné segmenty					Vykazovateľné segmenty celkom	Medzi- segmentové eliminácie výnosov a nákladov	Medzisúčet	Nealokované sumy	Celkom
	Kaviarne	Nehnutel'nosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Obchodná činnosť					
V tisísoch EUR										
Tržby	542	118	478	1 041	1 129	3 308	-	3 308	-	3 308
Medzisegmentové výnosy	-	50	21	44	-	115	115	-	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	12	7	29	-	-	48	-	48	-	48
Prevádzkové výnosy celkom	554	175	528	1 085	1 129	3 471	115	3 356	-	3 356
Osobné náklady	-258	-	-44	-379	-6	-687	-	-687	-	-687
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-283	-52	-107	-146	-1	-589	-	-589	-	-589
Strata zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-1 696	-	-618	-	-	-2 314	-	-2 314	-	-2 314
Strata z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení	-104	3	-60	-	-	-161	-	-161	-	-161
Náklady na predaný tovar	-147	-	-13	-	-1 122	-1 282	-	-1 282	-	-1 282
Ostatné prevádzkové náklady	-334	-105	-68	-613	-4	-1 124	-	-1 124	-623	-1 747
Medzisegmentové náklady	-44	-	-21	-50	-	-115	115	-	-	-
Prevádzkové náklady celkom	-2 866	-154	-931	-1 188	-1 133	-6 272	115	-6 157	-623	-6 780
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	-2 312	21	-403	-103	-4	-2 801	-	-2 801	-623	-3 424

Úrokové výnosy	7	5	24	-	-	36	-	36	401	437
Medzisegmentový úrokový výnos	-	-	-	-	-	-	-74	-74	74	-
Úrokové náklady	-28	-	-55	-35	-	-118	-	-118	-13	-131
Medzisegmentové úrokové náklady	-	-	-5	-	-	-5	74	69	-69	-
Zisk z finančných nástrojov, netto	-	-	-	-	-	-	-	-	209	209
Ostatné finančné výnosy, netto	-8	-	9	-	-	1	-	1	-	1
Strata z pridružených a spoločne kontrolovaných podnikov	-	-	-	-	-	-	-	-	-401	-401
Zisk (strata) pred zdanením	-2 341	26	-430	-138	-4	-2 887	-	-2 887	-422	-3 309
Daň z príjmov	-	-	-88	-8	-	-96	-	-96	-	-96
Strata za obdobie	-2 341	26	-518	-146	-4	-2 983	-	-2 983	-422	-3 405
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení	-	-	-	-	-	-	-	-	-146	-146
Celkový komplexný výsledok	-2 341	26	-518	-146	-4	-2 983	-	-2 983	-568	-3 551
Vykazovateľné segmenty										
<i>V tisícoch EUR</i>	Kaviarne	Nehnutel'nosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Obchodná činnosť	Vykazovateľné segment celkom	Medzi-segmentové eliminácie majetku a záväzkov	Medzisúčet	Nealokované sumy	Celkom
Celkom majetok	129	2 324	5 264	713	8	8 438	-	8 438	25 354	33 792
Celkom záväzky	858	4	4 475	723	3	6 063	-	6 063	9 128	15 191

Informácie o prevádzkových segmentoch – Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019

	Vykazovateľné segmenty				Vykazovateľné segmenty celkom	Medzisegmentové eliminácie výnosov a nákladov	Medzisúččet	Nealokované sumy	Celkom
	Kaviarne	Nehnuteľnosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby					
<i>V tisícoch EUR</i>									
Tržby	2 039	218	294	1 345	3 896	-	3 896	-	3 896
Medzisegmentové výnosy	-	56	-	200	256	-256	-	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	2	15	-	-	17	-	17	-	17
Prevádzkové výnosy celkom	2 041	289	294	1 545	4 169	-256	3 913	-	3 913
Osobné náklady	-344	-39	-12	-446	-841	-	-841	-	-841
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku *	-339	-48	-	-152	-539	-	-539	-	-539
Náklady na predaný tovar	-535	-	-	-	-535	-	-535	-	-535
Ostatné prevádzkové náklady	-623	-78	-295	-829	-1 825	-	-1 825	-27	-1 852
Medzisegmentové náklady	-100	-100	-	-56	-256	256	-	-	-
Prevádzkové náklady celkom	-1 941	-265	-307	-1 483	-3 996	256	-3 740	-27	-3 767
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	100	24	-13	62	173	-	173	-27	146
Úrokové výnosy	26	3	-	-	29	-	29	697	726
Medzisegmentový úrokový výnos	-	-	-	-	-	-130	-130	130	-
Úrokové náklady	-78	-175	-	-24	-277	-	-277	-79	-356
Medzisegmentový úrokový náklad	-	-78	-	-	-78	130	52	-52	-

Zisk z predaja dcérskych spoločností	-	365	-	-	365	-	365	-	365
Ostatné finančné výnosy, netto	-16	21	-	-7	-2	-	-2	249	247
Zisk z pridružených a spoločne kontrolovaných podnikov	-	-	-	-	-	-	-	92	92
Zisk/ (strata) pred zdanením	32	160	-13	31	210	-	210	1 010	1 220
Daň z príjmov	-15	-1	-	-23	-39	-	-39	-	-39
Zisk / (Strata) za obdobie	17	159	-13	8	171	-	171	1 010	1 181
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	17	159	-13	8	171	-	171	1 010	1 181

Vykazovateľné segmenty

<i>v tisícoch EUR</i>	Kaviarne	Nehnutelnosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Vykazovateľné segmenty celkom	Medzi-segmentové eliminácie majetku a záväzkov	Medzisúččet	Nealokované sumy	Celkom
Celkom majetok	2 284	2 451	-	5 151	9 886	-	9 886	19 017	28 903
Celkom záväzky	1 937	6	-	2 755	4 698	-	4 698	2 057	6 755

* Skupina pôvodne uplatňovala IFRS 16 Leasingy k 1. januáru 2019 s použitím upraveného retrospektívneho prístupu.

9. Obstarania a predaje dcérskych spoločností**Obstarania dcérskych spoločností v roku 2020****Skupina RLPP INVEST**

Dňa 13. októbra 2020, na základe zmluvy o kúpe obchodného podielu, Skupina získala 100 % podiel v spoločnosti RLPP INVEST s.r.o., Česká republika („RLPP INVEST“). Deň účinnosti, kedy Skupina získala kontrolu bol deň, kedy zmluvné strany podpísali zmluvu o kúpe obchodného podielu a táto im bola doručená, t. j. 13. októbra 2020.

Obstarávacía cena bola 37 tisíc EUR.

V rámci akvizície skupiny RLPP INVEST, Skupina získala okrem spoločnosti RLPP INVEST s.r.o. nasledujúce dcérske spoločnosti:

Spoločnosť	% podielov
RENTAL LIVE a. s.	77,04
Rental Live Scandinavian AB	77,04

Obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky

Reálna hodnota obstaraného majetku a prevzatých záväzkov bola identifikovaná a stanovená vedením Spoločnosti za pomoci nezávislého experta. Realizácia úprav reálnej hodnoty, ako sú uvedené nižšie, závisí od podmienok, ktoré budú existovať na relevantných trhoch v budúcnosti. Existuje určitá miera neistoty v súvislosti s budúcim vývojom relevantných trhov, na ktorých nadobudnuté subjekty pôsobia.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vykázané reálne hodnoty nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície:

V tisícoch EUR

	Suma
Nehmotný majetok	1
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	671
Majetok určený na predaj	1 265
Zásoby	7
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	2 147
Ostatný majetok	177
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	-1 911
Ostatné záväzky	-676
Záväzky z nájmu	-1 495
Úvery a pôžičky	-62
Odložená daňová pohľadávka	117
Obstaraný identifikovateľný majetok, netto	241
Zisk z výhodnej kúpy	-10
Prerozdelenie kúpnej ceny z akvizície Mecho	-194
Poskytnutá protihodnota	37

Splatená protihodnota, vyrovnanie v hotovosti	-37
Nadobudnutá hotovosť	-
Výdavok v hotovosti, netto	-37

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia obsahujú právo na používanie majetku, ktoré bolo vykázané vo výške korešpondujúceho záväzku z nájmu, upravené o nevýhodné podmienky nájmu.

Na základe očakávaní vedenia Spoločnosti, ak by sa akvizícia uskutočnila k 1. januáru 2020, konsolidované výnosy za rok končiaci sa 31. decembra 2020 by boli 4 588 tisíc EUR a konsolidovaná strata by bola 3 686 tisíc EUR.

Mecho s.r.o.

Skupina získala 100 % podiel na základnom imaní spoločnosti Mecho s. r. o., ktorá je 100 % dcérskou spoločnosťou RENTAL LIVE a. s. a patrí do skupiny RLPP INVEST, Skupina preto vlastní 77,04 % podiel na základnom imaní spoločnosti Mecho s.r.o.

Spoločnosť RENTAL LIVE a. s. získala kontrolu nad spoločnosťou Mecho 10. decembra 2020. Kúpna cena bola 178 tis. EUR.

Obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky

Reálna hodnota obstaraného majetku a prevzatých záväzkov bola identifikovaná a stanovená vedením Spoločnosti za pomoci nezávislého experta. Realizácia úprav reálnej hodnoty, ako sú uvedené nižšie, závisí od podmienok, ktoré budú existovať na relevantných trhoch v budúcnosti. Existuje určitá miera neistoty v súvislosti s budúcim vývojom relevantných trhov, na ktorých nadobudnuté subjekty pôsobia.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vykázané reálne hodnoty nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície:

V tisícoch EUR

	Suma
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	612
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	818
Ostatný majetok	5
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	82
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-490
Úvery a pôžičky	-512
Záväzky z nájmu	-498
Odložený daňový záväzok	-33
Obstaraný identifikovateľný majetok, netto	- 16
Prerozdelenie kúpnej ceny na RLPP Invest	194
Splatená protihodnota, vyrovnanie v hotovosti	-178
Nadobudnutá hotovosť	82
Výdavok v hotovosti, netto	-96

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia obsahujú právo na používanie majetku, ktoré bolo vykázané vo výške korešpondujúceho záväzku z nájmu, upravené o výhodné podmienky nájmu.

Na základe očakávaní vedenia Spoločnosti, ak by sa akvizícia uskutočnila 1. januára 2020, konsolidované výnosy za rok končiaci sa 31. decembra 2020 by boli 3 403 tisíc EUR a konsolidovaná strata by bola 2 955 tisíc EUR.

Predaje v roku 2019

V roku 2019 Skupina predala svoje podiely v dcérskych spoločnostiach CARMEN INVEST, s.r.o. a Live Production Group Scandinavia AB., ktoré boli do roku 2019 konsolidované metódou úplnej konsolidácie a Skupina v nich vlastnila 100 % podiel na základnom imaní.

Skupina v roku 2019 zrušila spoločnosť Bounty Commodities Ltd., ktorá bola do roku 2019 konsolidovaná metódou úplnej konsolidácie a Skupina v nej vlastnila 100 % podiel na základnom imaní.

Skupina v roku 2019 neuskutočnila žiadne akvizície dcérskych spoločností.

Predaj spoločnosti CARMEN INVEST s.r.o. mal nasledujúci efekt na majetok a záväzky Skupiny:

V tisícoch EUR

	Suma
Investície v nehnuteľnostiach	-10 519
Pohľadávky z obchodného styku	-2
Ostatný majetok	-1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	-3
Záväzky z obchodného styku	163
Iné pohľadávky	-18
Bankové úvery	7 700
Úvery a pôžičky	831
Odchádzajúci čistý identifikovateľný majetok	-1 849
Predajná cena	2 214
Zisk z transakcie	365
Získaná odmena, vysporiadaná v peniazoch	-
Úbytok hotovosti	-3
Čistý peňažný úbytok	-3

Predajná cena nebola vysporiadaná v hotovosti. Skupina mala voči protistrane záväzok v rovnakej výške a tieto vzájomné pohľadávky a záväzky boli v roku 2020 vzájomne započítané, pozri tiež Poznámky 13 a 19.

10. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

V tisícoch EUR

	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2019	440	644	4	1 088
Prvá aplikácia IFRS 16	1 342	321	-	1 663
Prírastky	101	135	244	480
Vyradenia	-13	-	-247	-260
Stav k 31. decembru 2019	1 870	1 100	1	2 971
Stav k 1. januáru 2020	1 870	1 100	1	2 971
Obstaranie cez podnikové kombinácie	1	1 266	4	1 271
Prírastky	799	141	-	940
Úbytky	-807	-92	-1	-900
Stav k 31. decembru 2020	1 863	2 415	4	4 282
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. januáru 2019	54	567	-	621
Odpisy	271	194	-	465
Stav k 31. decembru 2019	325	761	-	1 086
Stav k 1. januáru 2020	325	761	-	1 086
Odpisy	369	163	-	532
Zníženie hodnoty	337	736	-	1 073
Úbytky	-388	-58	-	-446
Stav k 31. decembru 2020	643	1 602	-	2 245
Účtovná hodnota				
Stav k 1. januáru 2019	1 728	398	4	2 130
Stav k 31. decembru 2019	1 545	339	1	1 885
Stav k 1. januáru 2020	1 545	339	1	1 885
Stav k 31. decembru 2020	1 220	813	4	2 037

Záložné právo

K 31. decembru 2020, bolo zriadené záložné právo na Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vo výške 2 169 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 2 811 tis. EUR).

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobia končiace sa 31. decembra 2020 skupina vykázala zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku na základe testovania na zníženie hodnoty v celkovej hodnote 1 073 tis. EUR. Strata zo znehodnotenia bola alokovaná k budovám vo výške 337 tisíc EUR a k strojom a zariadeniam vo výške 736 tisíc EUR.

PROBUILDING s.r.o. v likvidácii

Jednotka generujúca peňažné prostriedky („CGU“) PROBUILDING s.r.o. v likvidácii prevádzkovala sieť kaviarní, ktorá bola výrazne zasiahnutá pandémiou Covid-19. Dcérska spoločnosť podala návrh na vyhlásenie konkurzu v januári 2021. V dôsledku toho vedenie odhadlo návratnú hodnotu CGU k 31. decembru 2020. Návratná hodnota bola vedením odhadnutá ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj.

Na základe testu znehodnotenia Skupina vykázala stratu zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 442 tisíc EUR; z ktorej je suma týkajúca sa budov 337 tisíc EUR, a strojov a zariadení vo výške 105 tisíc EUR.

K 31. decembru 2020 bola návratná hodnota v sume 72 tisíc EUR.

K 31. decembru 2019 nebola vykázaná žiadna strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku, pozri tiež Poznámku 11.

RLPP Invest Group¹

CGU RLPP Invest Group pôsobí v oblasti prenájmu audiovizuálnej techniky, ktorú výrazne zasiahla pandémia Covid-19. V dôsledku toho vedenie odhadlo návratnú hodnotu CGU k 31. decembru 2020. Návratná hodnota bola odhadnutá na základe hodnoty z používania.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 9,5 % a konečnej miery rastu 2 % od roku 2026.

Na základe testu znehodnotenia Skupina vykázala stratu zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 631 tisíc EUR; celá suma súvisí s položkami strojov a zariadení.

K 31. decembru 2020 bola návratná hodnota 406 tisíc EUR.

Najatý majetok

V priebehu roka 2020 si Skupina prenajímala nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktoré boli vykázané ako majetok s právom na používanie, vo výške 1 397 tisíc EUR (2019: 1 259 tisíc EUR.). Ďalšie informácie sú uvedené v Poznámke 38 Informácie o inom majetku a záväzkoch.

¹CGU RLPP Invest Group zahŕňa spoločnosti RLPP INVEST s.r.o., RENTAL LIVE a. s., Rental Live Scandinavia AB and Mecho s.r.o.

11. Goodwill a nehmotný majetok*V tisícoch EUR*

	Goodwill	Softvér	Oceniteľné práva	Obstaranie dlhodobého majetku	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2019	1 256	-	205	39	1 500
Vyradenia	-	-	-22	-	-22
Presuny	-	-	39	-39	-
Stav k 31. decembru 2019	1 256	-	222	-	1 478
Stav k 1. januáru 2020	1 256	-	222	-	1 478
Obstaranie cez podnikové kombinácie	-	1	-	-	1
Prírastky	-	17	-	-	17
Vyradenia	-	-	-150	-	-150
Stav k 31. decembru 2020	1 256	18	72	-	1 346
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2019	-	-	86	-	86
Amortizácia za účtovné obdobie	-	-	35	-	35
Stav k 31. decembru 2019	-	-	121	-	121
Stav k 1. januáru 2020	-	-	121	-	121
Amortizácia za účtovné obdobie	-	16	25	-	41
Zníženie hodnoty	1 256	-	-	-	1 256
Vyradenia	-	-	- 94	-	-94
Stav k 31. decembru 2020	1 256	16	52	-	1 324
Účtovná hodnota					
Stav k 1. januáru 2019	1 256	-	119	39	1 414
Stav k 31. decembru 2019	1 256	-	101	-	1 357
Stav k 1. januáru 2020	1 256	-	101	-	1 357
Stav k 31. decembru 2020	-	2	20	-	22

Záložné právo

K 31. decembru 2020 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. decembru 2019 žiadne záložné právo).

Posúdenie zníženia hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, ktoré obsahujú goodwill

Pre účely posúdenia zníženia hodnoty je goodwill priradený k jednotkám generujúcim peňažné prostriedky, ktoré predstavujú v rámci Skupiny najnižšiu úroveň, na ktorej sa zníženie hodnoty goodwillu preveruje pre interné účely riadenia.

Celkové účtovné hodnoty goodwillu priradené jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky sú nasledovné (nebol identifikovaný žiaden nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti):

V tisícoch EUR	31. december 2020	31. december 2019
PROBUILDING, s.r.o. v likvidácii	-	1 256
Goodwill celkom	-	1 256

K 31. decembru 2020 Skupina vykazovala goodwill vo výške 1 256 tis. EUR týkajúci sa CGU PROBUILDING, s.r.o.

Jednotka CGU PROBUILDING s.r.o. v likvidácii prevádzkovala sieť kaviarní, ktorú výrazne zasiahla pandémia Covid-19. Dcérska spoločnosť podala návrh na vyhlásenie konkurzu v januári 2021. V dôsledku toho vedenie odhadlo návratnú hodnotu CGU k 31. decembru 2020. Návratná hodnota bola vedením odhadnutá ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj.

Goodwill súvisiaci s CGU vo výške 1 256 tis. EUR bol k 31. decembru 2020 plne znehodnotený.

K 31. decembru 2019 Skupina vykazovala goodwill vo výške 1 256 tis. EUR týkajúci sa CGU PROBUILDING, s.r.o.

Predpoklady použité pri testovaní znehodnotenia spoločnosti CGU PROBUILDING, s.r.o. k 31. decembru 2019 boli nasledovné:

- Úžitková hodnota goodwillu bola odvodená z budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od dátumu akvizície. Budúce peňažné toky boli zostavené na základe minulých výsledkov, aktuálnych výsledkov prevádzkových činností a 5-ročného obchodného plánu CGU. Predpokladané peňažné toky použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrývajú obdobie piatich rokov. Miera rastu použitá počas päťročného obdobia bola 1,2 %.
- Miera rastu použitá na extrapoláciu predpokladaných peňažných tokov po tomto päťročnom období bola stanovená na 2 % a považuje sa za primeranú pre trh CGU.
- Diskontná sadzba 11,5 % bola stanovená na základe cieľovej štruktúry vlastného a cudzieho kapitálu porovnateľných podnikov v odvetví.
- Kľúčové predpoklady a tiež tie najvolatilnejšie, ktoré sa použili pri určovaní úžitkovej hodnoty, boli očakávané čisté peňažné toky a diskontná sadzba. Prístup vedenia k určovaniu váhy každého kľúčového predpokladu bol založený na historických skúsenostiach, ktoré sú v súlade s externými zdrojmi informácií.

Na základe tohto testovania neboli zistené žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku spoločnosti CGU PROBUILDING, s.r.o.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti zameranú na zmenu diskontnej sadzby a zmenu čistých peňažných tokov. Zvýšenie diskontnej sadzby z 11,5 % na 12,5 % by nemalo za následok zníženie hodnoty. Zníženie čistých peňažných tokov o 10 % v porovnaní s odhadom manažmentu by viedlo k zníženiu hodnoty majetku o 105 tisíc EUR.

12. Investície v nehnuteľnostiach

V tisícoch EUR

	Investície v nehnuteľnostiach
Obstarávacia cena	
Stav k 1. januáru 2019	13 852
Prírastky	42
Úbytky v dôsledku vyradenia dcérskej spoločnosti	-10 180
Vyradenia	-1 171
Stav k 31. decembru 2019	2 543
Stav k 1. januáru 2020	2 543
Prírastky	-
Vyradenia	-
Stav k 31. decembru 2020	2 543
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty	
Stav k 1. januáru 2019	1 450
Odpisy	51
Vyradenia	-1 142
Stav k 31. decembru 2019	359
Stav k 1. januáru 2020	359
Odpisy	26
Vyradenia	-
Stav k 31. decembru 2020	385
Účtovná hodnota	
Stav k 1. januáru 2019	12 402
Stav k 31. decembru 2019	2 184
Stav k 1. januáru 2020	2 184
Stav k 31. decembru 2020	2 158

Investície v nehnuteľnostiach zahŕňajú pozemky v zostatkovej hodnote 1 909 tisíc EUR k 31. decembru 2020 (2019: 1 909 tisíc EUR) a budovy v zostatkovej hodnote 249 tisíc EUR k 31. decembru 2020 (2019: 275 tisíc EUR).

Skupina vykazuje v rámci investícií v nehnuteľnostiach priestory, ktoré prenajíma externým nájomcom, ako aj pozemky, ktoré drží za účelom kapitálového zhodnotenia.

Výnosy z investícií v nehnuteľnostiach a priame prevádzkové náklady súvisiace s investíciami v nehnuteľnostiach sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Výnosy z nájomného z investícií v nehnuteľnostiach	118	274
Priame prevádzkové náklady súvisiace s investíciami v nehnuteľnostiach (bez odpisov)	91	90

Záložné právo

Na investície v nehnuteľnostiach nebolo zriadené záložné právo.

Reálna hodnota

Reálna hodnota investícií v nehnuteľnostiach k 31. decembru 2020 bola vo výške 5 366 tisíc EUR (31. decembra 2019 vo výške 4 808 tisíc EUR).

13. Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania

Skupina má dlhodobé investície v nasledujúcich spoločnostiach:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Podiely v spoločne kontrolovaných podnikoch	91	-
Podiely v pridružených podnikoch	6 879	4 094
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	-364	-
	6 606	4 094

A. Spoločne kontrolované podniky**Inviton s.r.o.**

V októbri 2020 Skupina nadobudla 50 % podiel v spoločnosti Inviton s.r.o. prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti RENTAL LIVE a. s.. Kúpna cena bola 94 tisíc EUR. Skupina pri obstaraní nekontrolujúceho podielu identifikovala goodwill vo výške 31 tisíc EUR.

<i>V tisícoch EUR</i>	k 31. decembru 2020
Percento vlastníckeho podielu	38,52 %
Neobežný majetok	122
Krátkodobý majetok	546
Dlhodobé záväzky	-31
Krátkodobé záväzky	-483
Čistý majetok (100 %)	154
Podiel Skupiny na čistom majetku (38,52 %)	60
Goodwill	31
Strata zo zníženia hodnoty	-85

Účtovná hodnota podielu v spoločne kontrolovanom podniku

Výnosy	6
Odpisy	34
Zisk a komplexný výsledok (100 %)	14
	-7
Zisk a komplexný výsledok (38,52 %)	-3

Spoločnosť Inviton, s.r.o. poskytuje služby v oblasti event manažmentu, napr. poskytuje riešenia pre predaj vstupeniek a správu návštevníkov. Tento segment bol výrazne ovplyvnený pandémiou Covid-19 a v dôsledku toho vedenie vykonalo test na zníženie hodnoty subjektu účtovaného metódou vlastného imania.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 9,5 % a konečnej miery rastu 2 % od roku 2026.

Na základe testu znehodnotenia manažment neidentifikoval žiadnu stratu zo zníženia hodnoty identifikovateľného majetku investovaného podniku. Okrem toho manažment testoval účtovnú hodnotu investície účtovanou metódou vlastného imania, pričom uplatnil 15 % menšinový diskont. Skupina vykázala stratu zo zníženia hodnoty v súvislosti s účtovnou hodnotou tejto investície vo výške 85 tisíc EUR.

V tisícoch EUR

k 31. decembru 2020

Účtovná hodnota pred znehodnotením	94
Návratná hodnota	9
Znehodnotenie	85

B. Pridružené podniky

Nasledujúce tabuľky sumarizujú finančné informácie spoločnosti BenWare s.r.o. a Hurricane Factory a.s. ako sú zahrnuté v ich vlastnej účtovnej závierke, upravené o reálne hodnoty pri obstaraní nekontrolujúceho podielu.

BenWare s.r.o.

V júli 2019 Skupina získala 40 % podiel na základnom imaní spoločnosti BenWare, s.r.o. Skupina kúpila tento podiel za 102 400 tisíc CZK (4 003 tisíc EUR k dátumu transakcie). Hlavnou činnosťou spoločnosti je prenájom nehnuteľností v priemyselnej oblasti. Skupiny pri obstaraní nekontrolujúceho podielu identifikovala goodwill vo výške 57 tisíc EUR.

Informácie za rok 2019 uvedené v tabuľke obsahujú výsledky iba za obdobie od júla do decembra 2019, pretože podiel v spoločnosti BenWare bol nadobudnutý v júli 2019.

V tisícoch EUR	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Percento vlastníckeho podielu	40 %	40 %
Neobežný majetok	19 297	20 499
Krátkodobý majetok	612	461
Dlhodobé záväzky	-9 169	-10 090
Krátkodobé záväzky	-972	-1 017
Čistý majetok (100 %)	9 768	9 853
Podiel Skupiny na čistom majetku (40 %)	3 907	3 941
Goodwill	57	57
Účtovná hodnota podielu v pridruženom podniku	3 964	3 998
Výnosy	2 720	1 149
Zisk z pokračujúcich činností	227	77
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100 %)	-313	-97
Komplexný výsledok (100 %)	-86	-20
Komplexný výsledok za obdobie (40 %)	-34	-8

Hurricane Factory a.s.

V máji 2020 Skupina nadobudla 33,33 % podiel na základnom imaní (3 136 akcií v nominálnej hodnote 1 000 EUR na akciu) v Hurricane Factory a.s. za 2 958 tis. EUR. Skupiny pri obstaraní nekontrolujúceho podielu identifikovala goodwill vo výške 3 475 tisíc EUR.

V tisícoch EUR	2020
Percento vlastníckeho podielu	33,33 %
Neobežný majetok	18 024
Krátkodobý majetok	1 321
Dlhodobé záväzky	-16 974
Krátkodobé záväzky	-4 065
Čistý majetok (100 %)	-1 694
Podiel Skupiny na čistom majetku (33,33 %)	-563
Goodwill	3 475
Strata zo zníženia hodnoty	-279
Účtovná hodnota podielu v pridruženom podniku	2 633
Výnosy	3 304
Strata z pokračujúcich činností (100 %)	-218
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100 %)	86
Komplexný výsledok (100 %)	-132
Komplexný výsledok za obdobie (33,33 %)	-44

Skupina Hurricane Factory pôsobí v oblasti takzvaných aerodynamických tunelov, čo sú simulátory voľného pádu podobné zoskoku z lietadla. Veterný tunel ponúka zábavné lietanie pre rekreačných športovcov, ale aj pre profesionálov, napr. výcvik parašutistov. Aj tieto spoločnosti boli vzhľadom na charakter ich podnikateľskej činnosti v cestovnom ruchu a športových aktivitách výrazne nepriaznivo zasiahnuté pandémiou koronavírusu. V dôsledku toho manažment vykonal test na zníženie hodnoty subjektu účtovaného metódou vlastného imania.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 9,0 % a konečnej miery rastu 2 % od roku 2026.

Na základe testu na zníženie hodnoty manažment neidentifikoval žiadnu stratu zo zníženia hodnoty identifikovateľného majetku investovaného podniku. Okrem toho manažment testoval účtovnú hodnotu investície účtovanou metódou vlastného imania, pričom uplatnil 15 % menšinový diskont. Skupina vykázala stratu zo zníženia hodnoty v súvislosti s účtovnou hodnotou tejto investície vo výške 279 tisíc EUR.

Tabuľku nižšie obsahuje analýzu, kumulatívne, účtovnej hodnoty a podielu na zisku / strate a ostatnom komplexnom výsledku týchto pridružených spoločností:

V tisícoch EUR	2020		2019
	Hurricane Factory	Benware	Benware
Účtovná hodnota podielu v pridruženej spoločnosti	2 633	3 964	4 094
Podiel na			
- zisku / (strate) z pokračujúcich činností	-70	125	91
- ostatné súčasti komplexného výsledku	29	-164	-

Skupina neuhradila kúpnu cenu v hotovosti. Skupina mala voči protistrane pohľadávku v rovnakej výške a tieto vzájomné pohľadávky a záväzky boli v roku 2020 vzájomne započítané, pozri tiež Poznámky 9 a 19.

14. Majetok držaný na predaj

V účtovnom období, ktoré sa skončilo 31. decembra 2020, sa vedenie Skupiny rozhodlo predat' čerpaciu stanicu nadobudnutú pri akvizícii v roku 2020 ako súčasť podnikovej kombinácie. Hlavným dôvodom bol výhodný návrh na predaj od tretej strany.

Skupina klasifikovala majetok ako držaný na predaj v októbri 2020, pretože mienila predat' tento majetok a predaj sa očakával do jedného roka. K tomuto majetku nebola potrebná žiadna opravná položka, pretože účtovná hodnota majetku bola nižšia ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj. Predaj sa uskutočnil v januári 2021 a predajná cena bola 1 400 tisíc EUR.

Majetok držaný na predaj

V tisícoch eurách

Účtovná hodnota

31. december
2020

1 265

1 265

K 31. decembru 2020 skupina prijala preddavok vo výške 375 tisíc EUR, pozri tiež Poznámku 18.

15. Odložená daňová pohľadávka/ záväzok*V tisícoch EUR*

	31. december 2020	31. december 2019
Investície účtované metódou vlastného imania	94	-19
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	135	-
Pohľadávky	50	102
Zásoby	23	-
Majetok držaný na predaj	-50	-
Závázky z nájmu	287	-
Rezervy	17	-
Daňové straty	244	11
Celková odložená daňová pohľadávka	850	113
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	50	19
Vykázaný odložený daňový záväzok	-50	-19
Odložená daň celkom	-	-

Skupina očakáva, že v rokoch 2021 až 2025 nebude k dispozícii dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému by bolo možné uplatniť daňové straty a dočasné rozdiely.

Predpokladané lehoty uplynutia uplatnenia daňových strát:

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2022	2023	2024	2025
Daňové straty	281	255	208	208	208

Odložené dane z príjmu sú vypočítané pomocou aktuálne platných daňových sadzieb, ktoré sa uplatnia pri realizácii majetku alebo vyrovnaní záväzku. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2019: 21 %). Daňové straty vzniknuté na Slovensku je možné uhradiť počas obdobia nepresahujúceho 5 rokov, maximálne však do výšky 50 % straty ročne. Daňové straty, ktoré vznikli pred rokom 2020, možno rovnomerne uplatniť počas obdobia štyroch rokov.

16. Finančné nástroje podľa kategórie*V tisícoch EUR***31. december 2020****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Pohľadávky z obchodného styku	385	-	385
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2 356	-	2 356
Úvery a pôžičky	8 912	-	8 912
Majetok z derivátových operácií	-	39	39

Amortizovaná hodnota	Reálna hodnota	Celkom
385	-	385
2 356	-	2 356
8 912	-	8 912
-	39	39
11 653	39	11 692

*V tisícoch EUR***31. december 2020****Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Závazky z nájmu	3 479	-	3 479
Úvery a pôžičky	5 599	-	5 599
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	684	-	684
Závazok z derivátových operácií	-	330	330
Emitované dlhopisy	1 820	-	1 820

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Reálna hodnota	Celkom
3 479	-	3 479
5 599	-	5 599
684	-	684
-	330	330
1 820	-	1 820
11 582	330	11 912

*V tisícoch EUR***31. december 2019****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Úvery a pôžičky	15 546	15 546
Pohľadávky z obchodného styku	799	799
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2 355	2 355

Amortizovaná hodnota	Celkom
15 546	15 546
799	799
2 355	2 355
18 700	18 700

*V tisícoch EUR***31. december 2019****Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Závazky z nájmu	1 280	1 280
Úvery a pôžičky	861	861
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	384	384
Vydané dlhopisy	1 820	1 820

Amortizovaná hodnota	Celkom
1 280	1 280
861	861
384	384
1 820	1 820
4 345	4 345

17. Pohľadávky z obchodného styku

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku	622	1 286
Opravná položka	-237	-487
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku celkom	385	799

Pohľadávky z obchodného styku k 31. decembru 2020 sú denominované v eurách a švédskych korunách (2019: v eurách).

Úverové riziká z pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ktorým je Skupina vystavená sú popísané v Poznámke 41. Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky k 31. decembru 2020 nebolo zriadené žiadne záložné právo (31. december 2019: 18 tis. EUR v prospech banky).

18. Ostatný majetok

Skupina v rámci ostatného majetku vykazuje nasledujúce položky:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Poskytnuté preddavky	9 741	-
Ostatné dane	24	155
Daň z pridanej hodnoty	79	-
Príjmy budúcich období	59	-
Ostatné	94	59
Ostatný majetok	9 997	214

Suma 9 741 tisíc EUR obsahuje zálohovú platbu v hodnote 5 500 tisíc EUR na nákup dodatočného 66,67 % podielu na základnom imaní Hurricane Factory, a.s., na základe zmluvy o budúcej zmluve uzatvorenej so spriaznenou osobou (Poznámka 40 Spriaznené osoby). Vedenie Skupiny očakáva, že konečná kúpna cena tohto podielu sa stanoví do konca roka 2021. Následne vedenie Skupiny určilo, že táto skutočnosť spôsobila, že Skupina nie je vystavená variabilným výnosom z tejto investície a preto nezískala k 31. decembru 2020 kontrolu nad touto investíciou.

Táto suma ďalej obsahuje zaplatenú protihodnotu 4 199 tisíc EUR za nákup 100 % podielu na základnom imaní CryptoData, a.s. (Poznámka 40 Spriaznené osoby). Na základe posúdenia vedenia, Skupina nezískala k 31. decembru 2020 kontrolu nad touto investíciou (Poznámka 46 Udalosti po dátume, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka). Vedenie spravilo nasledové úsudky pri posúdení, či získalo kontrolu nad touto investíciou:

- Skupina získala právomoci nad touto investíciou k 31. marcu 2021, keďže až tohto momentu mal predávajúci možnosť neukončiť túto transakciu.
- Obstarávací cena bola určená uprostred rozpätia novej reálnej hodnoty obstaraného čistého majetku. Vedenie Skupiny následne určilo, že táto skutočnosť spôsobila, že Skupina nie je podstatne vystavená variabilným výnosom z tejto investície.

19. Krátkodobé poskytnuté pôžičky

Skupina poskytla krátkodobé pôžičky tretím stranám. Prehľad týchto pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Poskytnuté pôžičky tretím stranám	Mena	Úroková miera	Splatnosť	31. december 2020	31. december 2019
<i>V tisícoch EUR</i>					
Dlžník 1	EUR	4.50 %	31.12.2020	-	12 649
Dlžník 2	EUR	4.00 %	2020	-	2 185
Dlžník 1	EUR	6.50 %	na vyžiadanie	-	420
Dlžník 1	EUR	3.50 %	na vyžiadanie	193	189
Dlžník 3	EUR	7.00 %	na vyžiadanie	87	87
Dlžník 4	EUR	3.00 %	1.3.2018	16	16
Dlžník 1	EUR	4.50 %	na vyžiadanie	1 355	-
Dlžník 1	CZK	4.50 %	na vyžiadanie	280	-
Spriaznená osoba	EUR	4.80 %	na vyžiadanie	6 731	-
Dlžník 4	EUR	3.00 %	na vyžiadanie	250	-
Krátkodobé poskytnuté pôžičky celkom				8 912	15 546

Zostatky pôžičiek zahŕňajú nesplatený úrok vo výške 181 tis. EUR (31. december 2019: 1 591 tis. EUR).

Skupina nezinkasovala zostatok vykázaný k 31. decembru 2019 od dlžníka 2 v hotovosti. Skupina mala voči protistrane záväzok v rovnakej výške a tieto vzájomné pohľadávky a záväzky boli v roku 2020 vzájomne započítané, pozri tiež Poznámky 9 a 13.

Skupina posúdila, že v poskytnutých pôžičkách nedošlo k významnému zvýšeniu expozície voči kreditnému riziku. K 31. decembru 2020, ako aj k 31. decembru 2019, Skupina neúčtovala o znížení hodnoty poskytnutých pôžičiek, nakoľko výpočet ECL je považovaný za nevýznamný.

20. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Bankové účty, z toho:	2 344	2 184
A3 (Rating agentúry Moody)	49	-
Aa3 (Rating agentúry Moody)	2 295	2 159
A2 (Rating agentúry Moody)	-	25
Hotovosť	12	171
	2 356	2 355

Bankové účty sú Skupine k 31. decembru 2020 plne k dispozícii okrem termínovaného vkladu vo výške 2 tisíc EUR s výpovednou lehotou 1 mesiac.

21. Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti bolo schválené a vydané v celkovej výške 27 276 tis. EUR (31. december 2019: 27 276 tis. EUR). Základné imanie je úplne splatené.

Základné imanie pozostáva z 2 026 278 kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 10 EUR na akciu a zo 7 012 844 kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 1 EUR za akciu. Ide o akcie na doručiteľa registrované v listinnej podobe. Akcie je možné prevádzať iba v súlade so zákonom, spoločenskou zmluvou a stanovami Spoločnosti.

Akcionári majú právo podieľať sa na zisku Spoločnosti vo forme dividend a na valnom zhromaždení Spoločnosti je počet hlasov akcionára určený pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k sume základného imania Spoločnosti.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná vytvárať zákonný rezervný fond v minimálnej výške 10 % čistého zisku (ročne) a maximálne 20 % zo základného imania. K 31. decembru 2020 je stav zákonného rezervného fondu 122 000 EUR (k 31. decembru 2019: 122 000 EUR). Na splnenie povinnej výšky zákonného rezervného fondu bude na dosiahnutie limitu zákonného rezervného fondu v budúcnosti potrebný príspevok v sume 2 606 tis. EUR. Zákonný rezervný fond je možné použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Emisné ážio

Spoločnosť vykazuje emisné ážio vo výške 9 958 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 9 958 tis. EUR).

Rozdelenie zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevedení straty Spoločnosti vykazanej v individuálnej účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 12 tisíc EUR do neuhradených strát.

22. Zisk / (strata) na akciu

Výpočet základného zisku na akciu z nasledujúceho zisku pripadajúceho na držiteľov kmeňových akcií.

V tisícoch EUR (Zisk/ (strata))

	2020	2019
Zisk (strata) pripadajúci na akcie v menovitej hodnote 10 EUR	-2 570	877
Zisk (strata) pripadajúci na akcie v menovitej hodnote 1 EUR	-890	304
Zisk / (strata) za obdobie, pripadajúca na vlastníkov Spoločnosti	-3 460	1 181
Počet kmeňových akcií, nominálna hodnota 10 EUR	2 026 278	2 026 278
Počet kmeňových akcií, nominálna hodnota 1 EUR	7 012 844	7 012 844
Zisk / (strata) na akciu v hodnote 10 EUR	-1,27	0,43
Zisk / (strata) na akciu v hodnote 1 EUR	-0,13	0,04

23. Prijaté úvery a pôžičky

Prehľad prijatých bankových úverov, pôžičiek a záväzkov z nájmu :

V tisícoch EUR

	31. december 2020	31. december 2019
Dlhodobé bankové úvery	403	461
Dlhodobé pôžičky od tretích strán	199	-
Dlhodobé pôžičky a úvery celkom	602	461
Krátkodobé pôžičky od tretích strán	4 922	400
Krátkodobé bankové úvery	75	-
Krátkodobé úvery a pôžičky celkom	4 997	400

Prehľad bankových úverov:

<i>V tisícoch EUR</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2020	31. december 2019
Banka 1	EUR	3,50 %	20.2.2023	158	199
Banka 1	EUR	2,60 %	20.2.2026	107	110
Banka 1	EUR	2,60 %	20.7.2026	138	142
			1-mesačná		
Banka 2	EUR	2,10 %	výpovedná lehota	75	-
Bankové úvery celkom				478	451

K 31. decembru 2020, zostatky bankových úverov zahŕňajú neuhradený úrok vo výške 9 tisíc EUR.

Prehľad prijatých pôžičiek od tretích strán:

<i>V tisícoch EUR</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2020	31. december 2019
Veriteľ 1	EUR	6.00 %	15.5.2020	-	400
Veriteľ 2	EUR	5.50 %	na vyžiadanie	4 364	-
Veriteľ 2	EUR	5.00 %	na vyžiadanie	37	-
Veriteľ 2	EUR	3,00 %	na vyžiadanie	390	-
Veriteľ 3	EUR	3,00 %	31.3.2021	131	-
Veriteľ 2	EUR	3.50 %	31.12.2022	199	-
Pôžičky od tretích strán celkom				5 121	400

K 31. decembru 2020, zostatok pôžičiek od tretích strán zahŕňa neuhradený úrok vo výške 32 tisíc EUR.

Skupina poskytla nasledujúce ručenie na prijaté úvery a pôžičky:

V tisícoch EUR

	31. december 2020	31. december 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	2 169	2 811
Pohľadávky	943	943
Ručenie za prijaté úvery a pôžičky celkom	3 112	3 754

Odsúhlasenie pohybov úverov a pôžičiek s peňažnými tokmi z finančných činností za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020:

V tisícoch EUR	Vydané dlhopisy (Pozn. 25)	Bankové úvery a pôžičky (Pozn. 23)	Závazky z nájmu	Celkové vlastné imanie pripadajúce na akcionárov spoločnosti	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2020	1 820	861	1 280	22 148	26 109
Zmeny peňažných tokov z finančných činností					
Nové úvery a pôžičky	-	4 622	-	-	4 622
Splácanie úverov a pôžičiek	-	- 483	-	-	- 483
Platby za nájmy	-	-	- 369	-	- 369
Zaplatené úroky - lízingy	-	-	- 30	-	- 30
Zaplatené úroky – úvery a pôžičky	-	- 25	-	-	- 25
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	-	4 114	- 399	-	3 715
Vplyv zmien výmenných kurzov	-	-	-	-146	- 146
Iné zmeny					
Úrokové náklady	-	50	81	-	131
Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	574	1 993	4	2 571
Nové nájomné zmluvy	-	-	799	-	799
Ukončené nájomné zmluvy	-	-	-275	-	-275
Zisk pred zdanením	-	-	-	- 3 078	- 3 078
Ostatné zmeny celkom	-	624	2 598	- 3 074	148
Zostatok k 31. decembru 2020	1 820	5 599	3 479	18 928	29 826

24. Rezervy*V tisícoch EUR*

	31. december 2020	31. december 2019
Rezervy na úroky z omeškania EK	2 549	1 977
Ostatné	128	48
Rezervy celkom	2 677	2 025

Rezervy sú tvorené najmä rezervou na úroky z omeškania z pokuty udelennej zo strany z Európskej komisie, pre viac informácií pozri Poznámku 38.

25. Emitované dlhopisy

Skupina v roku 2002 emitovala dlhopisy na doručiteľa ISIN 4120003393 so splatnosťou v septembri 2007. Dlhopisy boli vydané ako zaknihované cenné papiere na meno. Emisný kurz bol stanovený na 96 % - 100 % menovitej hodnoty. S dlhopismi 1. Garantovaná (teraz GARFIN HOLDING) sa v roku 2002 začalo obchodovať na Burze cenných papierov v Bratislave. Dlhopisy boli úročené pevnou úrokovou sadzbou vo výške 8,75 % p.a. počas úročeného obdobia. V zmysle emisných podmienok mala Spoločnosť k dátumu splatnosti dlhopisov, t. j. 23. septembru 2007 vyplatené menovité hodnoty všetkých dlhopisov majiteľom, ktorí riadne a včas oznámili Spoločnosti všetky potrebné náležitosti k výplate. K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 Skupina vykazuje v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii záväzky z nevyplatených už splatných dlhopisov vo výške 1 820 tisíc EUR, z toho istina predstavuje 1 183 tisíc EUR a úroky 637 tisíc EUR.

26. Derivátový finančný majetok a derivátové finančné záväzky

Na základe zmluvy a jej dodatku je Skupina povinná previesť akcie svojej dcérskej spoločnosti Kolifaktor s. r. o. potenciálnemu kupujúcemu iba vtedy, ak sa do 30. septembra 2021 zmení územný plán v dohodnutej oblasti. Suma je ekonomicky stanovená ako súčet preddavkov vo výške 500 tis. EUR a zvyšku kúpnej ceny vo výške 4 250 tisíc EUR stanovených v zmluve, t. j. celkom 4 750 tisíc EUR. Reálna hodnota podkladového podielu je 4 888 tisíc EUR.

Kúpená down-and-out put opcia predstavuje derivátový majetok pre Skupinu vo výške 39 tisíc EUR. Predaná call opcia predstavuje derivátový záväzok Skupiny vo výške 330 tisíc EUR.

Zisk z derivátových transakcií predstavuje 209 tisíc EUR a je vykázaný v rámci finančných výnosov.

27. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky**Závazky z obchodného styku**

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Závazky z obchodného styku voči tretím stranám	668	365
Ostatné finančné záväzky	16	19
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	684	384

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Závazky po lehote splatnosti	605	331
Závazky v lehote splatnosti do 1 roka	79	53
	684	384

Štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v Poznámke 41 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Závazky z obchodného styku k 31. decembru 2020 sú denominované v eurách a švédskych korunách (2019: v eurách).

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2019: žiadne).

28. Ostatné záväzky

<i>V tisícoch eur</i>	31. december 2020	31. december 2019
Prijaté zálohy	390	5
Závazky voči zamestnancom	90	52
Sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie	100	32
Ostatné daňové záväzky	-	43
Ostatné	3	-
Ostatné záväzky celkom	583	132

Sociálny fond

Závazok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

<i>V tisícoch eur</i>	31. december 2020	31. december 2019
Stav na začiatku obdobia	2	2
Tvorba na ťarchu nákladov	1	2
Čerpanie	-1	-2
Stav na konci obdobia	2	2

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

29. Tržby

Prehľad tržieb zo služieb, prenájmu a tovaru je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tržby z poskytnutých služieb

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Tržby z kaviarní	542	2 033
Manažérske a poradenské služby	1 020	1 272
	1 562	3 305

Tržby z prenájmu

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Prenájom priestorov	118	274
Prenájom hnutelných vecí	483	52
	601	326

Tržby z predaja tovaru

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Rúška, dezinfekcia	777	-
Iný tovar	368	265
	1 145	265

Tržby z predaja služieb, prenájmu a tovaru podľa krajiny

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Slovensko	3 046	3 000
	87	640
Česká republika	122	-
Poľsko	53	
Švédsko		256
	3 308	3 896

30. Spotreba materiálu a energie

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Spotreba energie	68	97
Spotreba materiálu	71	198
	139	295

31. Služby

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Právne služby, ekonomické služby a poradenstvo	523	445
Cestovné a prepravné náklady	81	131
Správa nehnuteľností	-	202
Prenájom priestorov a vybavenia	8	4
Ostatné služby súvisiace s prevádzkou kaviarní	120	164
Opravy a udržiavanie	30	46
Telekomunikačné služby	13	34
Náklady na reprezentáciu	6	9
Reklama a marketingové služby	12	11
Ostatné služby	81	209
	874	1 255

Náklady na audit a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou pozostávajú z týchto položiek:

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Overenie účtovnej závierky	74	16
	74	16

32. Osobné náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Mzdy	489	591
Odmeny členom orgánov spoločností	18	17
Sociálne a zdravotné poistenie	165	206
Sociálne náklady	15	27
	687	841

33. Ostatné prevádzkové náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Dane a poplatky	24	19
Pokuty a penále	10	2
Rezerva na úroky z omeškania (pozn. 24)	572	-
Ostatné prevádzkové náklady	128	295
	734	316

34. Úrokové výnosy a úrokové náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Úrokové výnosy	437	726
Úrokové náklady	-131	-356
Úrokové výnosy, netto	306	370

35. Daň z príjmov

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Splatná daň	12	39
Odložená daň z príjmov	84	-
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	96	39

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane*V tisícoch EUR*

	2020	%	2019	%
Zisk pred zdanením	-3 309		1 220	
Daň z príjmov vypočítaná domácou sadzbou dane	-695	21	256	21
Nevykázaná odložená daň z daňových strát a dočasných rozdielov	208	-8	-	
Výnosy nepodliehajúce zdaneniu	-	-	-120	-10
Obstaranie dcérskych spoločností	95	-3	-	-
Daňovo neuznatelné výdavky	402	-12	-	-
Ostatné položky	86	-4	-97	-8
Náklad dane z príjmov vo výsledku hospodárenia	96	-4	39	3

36. Nájmy**Skupina ako nájomca**

Skupina si prenajíma od tretích strán nebytové priestory, prevažne v obchodných centrách, nemocniciach a na univerzitách, v ktorých prevádzkuje kaviarne. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do rokov 2020 až 2030. Ročná výška nájomného za tieto nájmy je približne 236 tis. EUR.

Skupina si prenajíma od tretích strán kancelárske priestory a parkovacie miesta. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2025. Ročná výška nájomného je približne 100 tis. EUR.

Skupina si prenajíma od tretích strán osobné automobily. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2020 až 2024. Ročná výška nájomného je približne 51 tis. EUR.

Skupina si prenajíma od tretích strán zariadenie. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2025. Ročná výška nájomného je približne 35 tis. EUR.

Skupina vykazuje tieto nájmy v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení v súlade s IFRS 16.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	Budovy	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. januáru 2020	1 018	241	1 259
Obstaranie cez podnikové kombinácie	1	1 267	1 268
Prírastky	799	-	799
Znehodnotenie strojov prístrojov a zariadení	-1	-631	-632
Odpisy	-311	-141	-452
Vyradenie	-342	-34	-376
Stav k 31. decembru 2020	1 164	702	1 866

V tisícoch EUR

	Budovy	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. januáru 2019 po úprave	1 343	321	1 664
Odpisy	-325	-80	-405
Stav k 31. decembru 2019 po úprave	1 018	241	1 259

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31. december 2020	31. december 2019 Po úprave
Nákladový úrok na záväzky z nájmu	51	64
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	8	4
Odpisy a znehodnotenie majetku	828	405
	887	473

Úrokové náklady z lízingových záväzkov sú vykázané vo finančných nákladoch v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Lízingové splátky súvisiace s istinou sú vykázané ako peňažné toky z finančných činností v konsolidovanom výkaze peňažných tokov.

Skupina ako prenajímateľ

Skupina prenája priestory tretím stranám (operatívny prenájom). Ročné výnosy z nájomného v účtovnom období boli 118 tisíc EUR (31 decembru 2019: 274 tisíc EUR). Prenajaté priestory tretím stranám vykazuje Skupina ako investície v nehnuteľnostiach (Poznámka 12 Investície v nehnuteľnostiach).

37. Kapitálové záväzky

Skupina nemá významné kapitálové záväzky k 31. decembru 2020 a 2019.

38. Informácie o inom majetku a záväzkoch

Podmienené záväzky

Informácie o záložných právach sú uvedené v Poznámkach 10 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, 12 Investície v nehnuteľnostiach a 17 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.

Otvorené súdne spory

Na základe návrhu Európskej únie zastúpenej Európskou komisiou (ďalej „EK“) zo dňa 17.03.2017 bolo voči spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. vedené exekučné konanie o vymoženie sumy 1 977 tis. EUR s príslušenstvom (ďalej „Exekúcia“). Exekúcia súvisí s rozdielnym spôsobom výpočtu úrokov z omeškania z pokuty, ktorá bola spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. udelená zo strany EK v roku 2009 a definitívne potvrdená Európskym súdnym dvorom (European Court of Justice) v roku 2014. Keďže spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. pohľadávku uplatnenú zo strany EK v Exekúcii v celom rozsahu popiera, podala dňa 04.05.2017 námietky proti Exekúcií (ďalej „Námietky“), ktorým Okresný súd Bratislava I ako prvostupňový súd svojím rozhodnutím zo dňa 14.03.2018 vyhovel v celom rozsahu. Znamená to, že prvostupňový súd uznal, že spornú sumu s príslušenstvom, ktorú si EK uplatňuje v Exekúcii, by spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. nemala platiť. Proti tomuto rozhodnutiu podala EK dňa 04.04.2018 odvolanie, ku ktorému sa spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. vyjadrila podaním zo dňa 10.05.2018. Na základe odvolania EK Krajský súd v Bratislave ako odvolací súd zrušil rozhodnutie súdu prvého stupňa o Námietkach a vec mu vrátil na ďalšie konanie a nové rozhodnutie. Okresný súd Bratislava I následne rozhodnutím zo dňa 29.10.2021 Námietky zamietol. Keďže proti rozhodnutiu Okresného súdu Bratislava I o zamietnutí Námietok nie je prípustné odvolanie, toto rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 19.11.2021. V nadväznosti na právoplatné zamietnutie Námietok exekútor pokračoval v Exekúcii a vymáhanú pohľadávku v celom rozsahu vymohol dňa 29.11.2021, t.j. v celkovej sume 2 549 tisíc EUR, vrátane príslušenstva. Skupina následne navýšila príslušnú rezervu o sumu 572 tisíc EUR.

Vzhľadom na to, že spoločnosť GARFIN HOLDING, a.s. nie je presvedčená o správnosti rozhodnutia Okresného súdu Bratislava I o zamietnutí Námietok, napriek ukončenej Exekúcii a vymoženiu pohľadávky zvažuje ďalšie dostupné právne kroky, ktorými by bolo možné brániť sa proti tomuto rozhodnutiu a ochrániť majetok spoločnosti.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Skupine vznikol významný náklad.

39. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

Členovia štatutárneho orgánu Skupiny prijali odmeny za činnosti vyplývajúce z výkonu funkcie štatutárneho orgánu vo výške 18 tisíc EUR (2019: 17 tisíc EUR). Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

40. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami sú akcionári Spoločnosti, top manažment, spoločnosti kontrolované akcionármi Spoločnosti a top manažmentom, spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť, akcionári a top manažment spoločnú kontrolu alebo podstatný vplyv. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s.

Transakcie s top manažmentom

Top manažment sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Skupina mala 3 členov top manažmentu v roku 2020 (2019: 3).

Za rok končiaci sa 31. december 2020 poberali členovia top manažmentu za svoju činnosť pre Skupinu odmeny vo výške 70 tisíc EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2019: 65 tisíc EUR).

Členom top managementu neboli poskytnuté v roku 2020 ani 2019 žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia.

Transakcie s akcionármi Spoločnosti

Spriaznenými osobami sú akcionári Spoločnosti, spoločnosti kontrolované akcionármi Spoločnosti, alebo spoločnosti v ktorých majú akcionári významný vplyv.

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie s akcionármi alebo spoločnosťami kontrolovanými akcionármi Spoločnosti, alebo spoločnosťami, v ktorých majú akcionári významný vplyv:

V tisícoch EUR

	2020	2019
Poskytnutý preddavok na obstaranie 66,67 % podielu v Hurricane Factory a.s. (pozn. a)	5 500	-
Poskytnutý preddavok na obstaranie 100 % podielu v CryptoData a.s. (pozn. b)	4 199	-
Poskytnutá pôžička spoločnosti CryptoData a. s. (pozn. b)	6 731	-
Kúpa 100 % podielu v Mecho s.r.o.	178	-
Tržby z poradenských služieb	131	-
Tržby z prenájmu	113	-

poznámka (a) Preddavok na budúcu akvizíciu zostávajúceho 66,67 % podielu v Hurricane Factory bol vyplatený akcionárovi Spoločnosti. Zmluvné strany sa dohodli, že táto záloha bude započítaná s budúcou kúpou cenou a očakáva sa, že akvizícia bude dokončená do konca roka 2021. Tento preddavok je bezúročný.

poznámka (b) Skupina zaplatila dňa 7. decembra 2020 akcionárovi Spoločnosti preddavok vo výške 3 874 tisíc EUR a spriaznenej osobe 325 tisíc EUR. Dňa 16. decembra 2020 Skupina poskytla úver spoločnosti CryptoData, a.s. so zostatkom vo výške 6 731 tis. EUR k 31. decembru 2020, pre ďalšie informácie pozri tiež Poznámku 19 Krátkodobé poskytnuté pôžičky a poznámku 46 Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Majetok a záväzky z transakcií s týmito spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Poskytnuté pôžičky a ostatný majetok	16 430	-
Majetok celkom	16 430	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti alebo jej akcionárov a pridružené spoločnosti. Skupina uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Tržby z prenájmu	114	-
Výnosy celkom	114	-

41. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Skupina je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové riziko,
- prevádzkové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Skupina vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Skupiny na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Skupinou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej závierky.

Vedenie Skupiny má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Skupiny. Metódy riadenia rizika Skupiny sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Skupina vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny tržových podmienok a aktivít Skupiny. Cieľom Skupiny je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Skupiny sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Skupiny a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Skupina vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Skupiny voči zákazníkom.

Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z kreditného rizika, ktorým je Skupina vystavená vo vzťahu k obchodníkom, vrátane nezaplatených pohľadávok a dohodnutých obchodných transakcií. Vedenie Skupiny posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie Skupiny neočakáva ďalšie straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Skupina vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii. Skupina je vystavená nízkemu kreditnému riziku.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Približne 97 % peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov je vedených v banke s Moody's ratingom Aa3. Skupina sa domnieva, že ide o finančný majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Skupina neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Skupina je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom.

Úverové riziko Skupiny je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Skupiny však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jej zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Väčšina zákazníkov Skupiny obchoduje so Skupinou niekoľko rokov a Skupina nezaznamenala významnejšie problémy s úhradou svojich pohľadávok. Skupina pri monitorovaní úverového rizika voči jednotlivým klientom berie do úvahy okrem iného históriu obchodovania so Skupinou a prípadnú existenciu predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Skupina nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Skupina nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Pohľadávky z obchodného styku k 31. decembru 2020 podľa opravnej položky*V tisícoch EUR*

	Vážená priemerná miera strát	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Úverové znehodnotenie
Krátkodobé (v splatnosti)	0 %	289	-	Nie
1 - 30 dní po splatnosti	0 %	44	-	Nie
31 -180 dní po splatnosti	0 %	1	-	Nie
181 – 360 dní po splatnosti	0 %	30	-	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	92 %	258	-237	Áno
	38 %	622	-237	

Pohľadávky z obchodného styku k 31. decembru 2019 podľa opravnej položky*V tisícoch EUR*

	Vážená priemerná miera strát	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Úverové znehodnotenie
Krátkodobé (v splatnosti)	0 %	718	-	Nie
1 - 30 dní po splatnosti	0 %	1	-	Nie
31 -180 dní po splatnosti	0 %	80	-	Nie
181 – 360 dní po splatnosti	0 %	0	-	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	100 %	487	-487	Áno
	38 %	1 286	-487	

Maximálne kreditné riziko z pohľadávky podľa regiónov k dátumu vykazovania je nasledujúce:

V tisícoch EUR

	31. december 2020	31. december 2019
Slovensko	609	1 286
Krajiny Eurozóny	8	-
Ostatné	5	-
	622	1 286

Opravné položky

K 31. decembru 2020 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 237 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 487 tis. EUR). Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku bol nasledovný:

<i>V tisícoch EUR</i>	2020	2019
Stav k 1. januáru	487	487
Tvorba	37	-
Čerpanie	-287	-
Stav k 31. decembru	237	487

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka. Na základe predchádzajúcich skúseností, nesplatené pohľadávky po splatnosti sú uhradené zákazníkmi po skončení účtovného obdobia. Iba nevýznamná časť pohľadávok z obchodného styku bola odpísaná. Vedenie Skupiny sa domnieva, že ďalšie vytvorenie opravnej položky k nesplateným pohľadávkam po splatnosti nie je potrebné.

Poskytnuté úvery

K 31. decembru 2020 eviduje Skupina úver voči tretím stranám vo výške 8 912 tisíc EUR, vrátane neuhradených úrokov. Vedenie Skupiny považuje kreditné riziko za minimálne. Vzhľadom na nevýznamnosť Skupina neúčtovala o opravnej položke k poskytnutým úverom.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Skupina riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Skupina používa na financovanie prevádzkových potrieb krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa vlastné imanie. Skupina pravidelne pripravuje výhľady toku peňazí na riadenie likvidity.

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza finančných záväzkov Skupiny zoskupených podľa zmluvnej zostatkovej doby splatnosti finančných záväzkov k dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Vykázané hodnoty zahŕňajú aj odhadované platby úrokov a predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky.

31. december 2020

<i>V tisícoch EUR</i>		Účtovná		Menej ako	1 – 5	Viac ako 5
	Poznámka	hodnota	Celkovo	1 rok	rokov	rokov
Prijaté úvery a pôžičky	23	5 599	5 721	5 110	364	247
Záväzky z nájmu	36	3 479	3 717	658	2 703	356
Emitované dlhopisy	25	1 820	1 820	1 820	-	-
Záväzky z derivátových operácií	26	330	330	330	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27	684	684	684	-	-
		11 912	12 272	8 602	3 067	603

31. december 2019

V tisícoch EUR

	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Celkovo</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Prijaté úvery a pôžičky	23	861	888	424	206	258
Závazky z nájmu	36	1 280	1 414	475	913	26
Emitované dlhopisy	25	1 820	1 820	1 820	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27	384	384	384	-	-
		4 345	4 506	3 103	1 119	284

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Skupiny alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika. Riziko je riadené Skupinou monitorovaním trhových trendov.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Skupiny.

Skupina je vystavená nízkemu menovému riziku pri predajoch a nákupoch, ktoré sú vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Skupiny. Vedenie je presvedčené, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia, keďže Skupina realizuje takmer všetky svoje transakcie v eurách.

31. december 2020

V tisícoch EUR

Majetok

Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 302	40	14
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	375	-	10
Úvery a pôžičky	8 912	-	-
Majetok z derivátových transakcií	39	-	-
	11 628	40	24

<i>EUR</i>	<i>CZK</i>	<i>SEK</i>
2 302	40	14
375	-	10
8 912	-	-
39	-	-
11 628	40	24

Závazky

Prijaté úvery a pôžičky	5 599	-	-
Závazky z nájmu	3 479	-	-
Závazky z obchodného styku	588	-	96
Závazky z derivátových operácií	330	-	-
Emitované dlhopisy	1 820	-	-
	11 816	-	96

5 599	-	-
3 479	-	-
588	-	96
330	-	-
1 820	-	-
11 816	-	96

31. december 2019

V tisícoch EUR

	EUR	CZK	SEK
Majetok			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 355	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	799	-	-
Úvery a pôžičky	15 546	-	-
	18 700	-	-
Závazky			
Prijaté úvery a pôžičky	861	-	-
Závazky z obchodného styku	384	-	-
Závazky z nájmu	1 280	-	-
Emitované dlhopisy	1 820	-	-
	4 345	-	-

Analýza citlivosti

Posilnenie eura o 10 % voči zahraničným menám uvedeným nižšie by malo na portfólio nasledujúci vplyv (v prípade oslabenia opačný efekt). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, najmä úrokové sadzby, zostanú nezmenené.

V tisícoch EUR

Vplyv na portfólio

31. december 2020

CZK

-5

SEK

28

Riziko zo zmeny úrokovej sadzby

Skupina používa na financovanie prevádzkových potrieb dlhodobé a krátkodobé bankové úvery a úvery od tretích strán. K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 Skupina využíva iba úvery, ktoré sú úročené fixnými úrokovými sadzbami, a preto nie je vystavená riziku zmeny úrokových sadzieb. Prehľad týchto úverov je uvedený v Poznámke 23 Prijaté úvery a pôžičky.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Skupiny a čelia mu všetky spoločnosti v rámci Skupiny. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Skupiny je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujmám na dobrom mene Skupiny v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite. Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má vedenie Skupiny. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Skupinu. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov. Skupina má vytvorené oddelenie kontroľingu, kde sa pravidelnými kontrolami snaží eliminovať všetky prevádzkové riziká.

Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie, 19 173 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 22 148 tis. EUR). Zasadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Skupina neposkytla žiadne významné opcie na akcie zamestnancom ani tretím stranám. Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Skupiny k riadeniu kapitálu.

42. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2020. Reálna hodnota bola pre všetok uvedený finančný majetok a záväzky stanovená na základe úrovne 2. Pre informácie o reálnej hodnote pozri tiež poznámku 5) Určenie reálnej hodnoty.

V tisícoch EUR

	31. decembra 2020		31. decembra 2019	
	Účtovná hodnota	Reálna hodnota Úroveň 2	Účtovná hodnota	Reálna hodnota Úroveň 2
Finančný majetok				
Poskytnuté pôžičky	8 912	8 892	15 546	15 344
Finančné záväzky				
Bankové úvery	478	460	451	413
Úročené pôžičky	5 121	5 115	400	398
Emitované dlhopisy	1 820	1 820	1 820	1 820

43. Informácie o Skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách. Zoznam podnikov v Skupine k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 je uvedený nižšie:

	31 December 2020		31 December 2019	
	Majetkový podiel	Forma kontroly	Majetkový podiel	Forma kontroly
GARFIN HOLDING, a. s.				
Kolifaktor, s.r.o.	100 %	priama	100 %	priama
PROBUILDING, s.r.o. v likvidácii	100 %	priama	100 %	priama
G1 INVESTMENT LIMITED	100 %	priama	100 %	priama
RLPP INVEST s.r.o.	100 %	nepriama	-	n/a
RENTAL LIVE a. s.	77,04 %	nepriama	-	n/a
Rental Live Scandinavia AB	77,04 %	nepriama	-	n/a
Mecho s.r.o.	77,04 %	nepriama	-	n/a

Spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s., Kolifaktor, s.r.o. a PROBUILDING, s.r.o. v likvidácii, RENTAL LIVE a. s., Mecho s.r.o. sú registrované v Slovenskej republike. Spoločnosť G1 INVESTMENT LIMITED je registrovaná na Cypre. RLPP INVEST s.r.o je registrovaná v Českej republike. Rental Live Scandinavia AB je registrovaná v Švédsku.

Spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

44. Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúce podiely v dcérskych spoločnostiach RENTAL LIVE a.s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho s.r.o. predstavujú 22,96 %. Hodnota vlastného imania k dátumu nadobudnutia, ktorá predstavuje nekontrolujúci podiel je 4 tis. EUR a zisk RENTAL LIVE a.s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho s.r.o. od doby akvizície do konca roka 2020 zodpovedajúci nekontrolujúcim podielom predstavuje 55 tis. EUR.

45. Porovnateľné údaje

V roku 2020 skupina opravila významné chyby z predchádzajúcich období, ktoré viedli k prehodnoteniu predchádzajúcich období.

Súhrn týchto úprav je uvedený nižšie:

- V konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 Skupina prehodnotila metódu vykazovania neobežného majetku držaného za účelom získavania nájomného alebo za účelom kapitálového zhodnotenia a vykázala tento majetok ako investície v nehnuteľnostiach. V tejto súvislosti Skupina upravila údaje za porovnateľné obdobie. Úprava nemala vplyv na vlastné imanie. Viac informácií o investíciách v nehnuteľnostiach je uvedených v Poznámke 12 Investície v nehnuteľnostiach.
- Skupina nevykázala právo na používanie majetku a súvisiaci záväzok podľa IFRS 16 k 1. januáru 2019 a k 31. decembru 2019. Vplyv na konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2019 predstavoval 23 tisíc EUR. Vplyv na konsolidovaný výkaz peňažných tokov predstavoval zvýšenie nákladov na odpisy o 405 tisíc EUR a zvýšenie splátok záväzkov z nájmu o 405 tisíc EUR a zaplatených úrokov o 64 tisíc EUR.
- Skupina pôvodne nevykázala opravnú položku k pohľadávke z obchodného styku k 1. januáru 2019 a k 31. decembru 2019 vo výške 287 tisíc EUR týkajúcu sa pohľadávky z obchodného styku, ktorá bola k 1. januáru 2019 plne znehodnotená.
- Skupina nevykázala rezervu na splatnú daň z príjmov k 1. januáru 2019 a k 31. decembru 2019 vo vzťahu k cyperskej dcérskej spoločnosti. Počas roka 2020 dcérska spoločnosť podala daňové priznania za zdaniteľné obdobia 2016 až 2018, a Skupina vtedy zistila, že za uvedené obdobia nevykázala splatnú daň z príjmov vo výške 227 tisíc EUR. Skupina preto vykázala dodatočnú splatnú daň z príjmov k 1. januáru 2019 vo výške 227 tis. EUR.
- Skupina vykázala zákonný rezervný fond vo výške 122 tisíc EUR v rámci neuhradenej straty k 1. januáru 2019 aj k 31. decembru 2019, a preto vykázala zákonný rezervný fond k 1. januáru 2019 a k 31. decembru 2019 samostatne.
- Skupina k 31. decembru 2019 vykázala v rámci pohľadávok z obchodného styku aj pohľadávky z poskytnutých úverov a pôžičiek vo výške 15 546 tisíc EUR a ostatný majetok vo výške 214 tisíc EUR. Skupina k 1. januáru 2019 vykázala v rámci pohľadávok z obchodného styku pohľadávky z poskytnutých úverov a pôžičiek vo výške 16 688 tisíc EUR. Tieto zostatky boli v tejto konsolidovanej účtovnej závierke preklasifikované v príslušných obdobiach.

Prehľad úprav všetkých súvisiacich riadkov konsolidovaného výkazu o finančnej situácii:

	Pozn.	31. december 2019	Úpravy	31. december 2019 po úprave
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	10	2 810	-925	1 885
Investície v nehnuteľnostiach	12	-	2 184	2 184
Poskytnuté pôžičky	19	-	15 546	15 546
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	17	16 846	-16 047	799
Ostatný majetok	18	-	214	214
Iné		8 275	-	8 275
Majetok, celkom		27 931	972	28 903
Vlastné imanie				
Zákonný rezervný fond		-	122	122
Neuhradená strata		-14 565	-657	-15 208
Iné		37 234	-	37 234
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti		22 669	-535	22 148
Nekontrolujúce podiely		-	-	-
Vlastné imanie, celkom		22 669	-535	22 148
Závázky				
Závázky z nájmu (dlhodobé)	36	-	862	862
Závázky z nájmu (krátkodobé)	36	-	418	418
Závázok z dane z príjmu		26	227	253
Iné		5 236	-	5 236
Závázky, celkom		5 262	1 507	6 755
Vlastné imanie a závázky, celkom		27 931	972	28 903

	Pozn.	1. január 2019	Úpravy	1. január 2019 po úprave
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	10	12 868	-10 738	2 130
Investície v nehnuteľnostiach	12	-	12 402	12 402
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	17	18 586	-16 975	1 611
Poskytnuté pôžičky			16 688	16 688
Iné		3 715	-	3 715
Majetok, celkom		35 169	1 377	36 546
Vlastné imanie				
Zákonný rezervný fond		-	122	122
Neuhradená strata		-15 753	-636	-16 389
Iné		37 234	-	37 234
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti		21 481	-514	20 967
Nekontrolujúce podiely		-	-	-
Vlastné imanie, celkom		21 481	-514	20 967
Závazky				
Závazky z nájmu (dlhodobé)	36	-	1 245	1 245
Závazky z nájmu (krátkodobé)	36	-	419	419
Závazky z dane z príjmu		4	227	231
Iné		13 684	-	13 684
Závazky, celkom		13 688	1 891	15 579
Vlastné imanie a záväzky, celkom		35 169	1 377	36 546

Prehľad úprav všetkých súvisiacich riadkov konsolidovaného výkazu ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku:

V tisícoch EUR	31. december 2019	Úpravy	31. december 2019 po úprave
Odpisy strojov prístrojov a zariadení	-134	-405	-539
Služby	-1 687	446	-1 241
Nákladové úroky	-292	-64	-356
Iné	3 317	-	3 317
Zisk za obdobie	1 204	-23	1 181
Komplexný výsledok za obdobie	1 204	-23	1 181
Zisk (strata) na akciu			
Základný a zriedený zisk (strata) na akciu 10 EUR	0,44	-0,01	0,43
Základný a zriedený zisk (strata) na akciu 1 EUR	0,04	-	0,04

Vplyv úprav na konsolidovaný Výkaz peňažných tokov:

V tisícoch EUR	31. december 2019	Úpravy	31. december 2019 po úprave
Zisk bežného účtovného obdobia	1 204	-23	1 181
Nepeňažné operácie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku	134	405	539
Nákladové úroky	292	64	356
Zisk z precenenia finančnej investície	-	-94	-94
Ostatné nepeňažné operácie	-20	6	-14
Daň z príjmov	-	-39	-39
Iné	-676	-	-676
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu	934	319	1 253
Nárast záväzkov z obchodného styku a iných finančných záväzkov	2 490	140	2 630
Iné	1 320	-	1 320
Hotovosť vytvorená z prevádzkových činností	4 744	459	5 203
Zaplatené úroky	-292	-64	-356
Iné	709	-	709
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	5 161	395	5 556
Výdavky súvisiace s predajom dcérskej spoločnosti	-13	10	-3
Iné	- 5 008	-	-5 008
Vplyv na peňažné toky z investičných činností	-5 021	10	- 5 011
Platby záväzkov z nájmov	-15	-405	-420
Iné	-17	-	-17
Vplyv na peňažné toky z finančných činností	-32	-405	-437
Netto zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	108	-	108

46. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

V marci 2021 Spoločnosť nepriamo, prostredníctvom svojej 100 % dcérskej spoločnosti registrovanej na Cypre G1 INVESTMENTS LIMITED, nadobudla výlučnú 100 % majetkovú účasť v slovenskej akciovej spoločnosti CryptoData a.s., so sídlom Kopčianska 92/D, 851 01 Bratislava, IČO: 47 157 224. CryptoData a.s. vlastní dátové centrum nachádzajúce sa na Kopčianskej 92/D v Bratislave.

Transakcia začala v roku 2020 a bola ukončená po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, dňa 31. marca 2021. Reálnu hodnotu nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov určuje manažment Skupiny za pomoci nezávislého experta. Ku dňu schválenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky na zverejnenie tento proces stále prebieha.

Spoločnosť PROBUILDING s.r.o. sa od roku 2020 nachádzala v likvidácii. Príslušný likvidátor (AK Kovár a partneri s. r. o.) podal v mene spoločnosti návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok spoločnosti. Príslušný Okresný súd Bratislava I vydal dňa 20. augusta 2021 uznesenie, ktorým vyhlásil na majetok spoločnosti konkurz a zároveň vyzval veriteľov spoločnosti, aby v lehote 45 dní odo dňa vyhlásenia konkurzu prihlásili svoje pohľadávky. Uvedené rozhodnutie súdu o vyhlásení konkurzu bolo zverejnené v obchodnom vestníku Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky pod č. 165/2021 zo dňa 26.08.2021, v kapitole „Konkurzy a reštrukturalizácie“, č. záznamu: K042845. Spoločnosť PROBUILDING s.r.o. je teda v konkurze s účinnosťou ku dňu 27.08.2021, ktorý sa zároveň považuje za deň začatia konkurzu na majetok spoločnosti. Do funkcie konkurzného správcu bol súdom ustanovený Ing. Róbert Baran, so sídlom kancelárie Tmavská cesta 50A, 821 01 Bratislava, značka správcu: S1156.

V priebehu roka 2021 prišlo k zmene akcionárskej štruktúry (prebehlo niekoľko obchodov), aktuálny zoznam akcionárov:

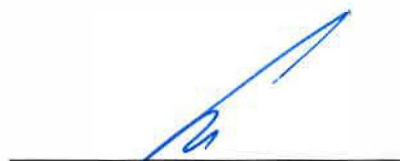
NEEVAS INVESTMENT LIMITED	21,30 %
HOBACOR a.s.	14,12 %
Anton Chladný	14,26 %
Roman Kudláček	11,27 %
Akcionári s podielom pod 5 %	39,05 %

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky.

47. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Účtovná závierka na stranách 1 až 76 za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bola zostavená a schválená Predstavenstvom na vydanie dňa 10. decembra 2021.


Ing. Igor Rattaj
Predseda predstavenstva
GARFIN HOLDING, a.s.


Ing. Zuzana Ištvánfiiová
člen predstavenstva
GARFIN HOLDING, a.s.