

Konsolidovaná účtovná zvierka
za rok 2020 (obdobie od 01.01.do 31.12.2020), k 31.12.2020
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami
finančného výkazníctva platnými v Európskej únii
(IFRS)

Gratex International, a.s., Bratislava a dcérske spoločnosti

V Bratislave, 28.06.2021



Ing. Jozef Kožár
predseda predstavenstva



Ing. Martin Polek
člen predstavenstva

Obsah:

Konsolidovaná súvaha (výkaz o finančnej situácii) k 31.12.2020

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok 2020

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok 2020

Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok 2020

Poznámky ku konsolidovaným účtovným výkazom

1. Účtovné zásady a účtovné metódy
2. Dlhodobý hmotný majetok
3. Dlhodobý nehmotný majetok
4. Dlhodobý finančný majetok
5. Zásoby
6. Pohľadávky
7. Krátkodobý finančný majetok, peniaze a peňažné ekvivalenty
8. Vlastné imanie
9. Záväzky
10. Výnosy
11. Náklady
12. Dane z príjmov
13. Finančné nástroje a riadenie finančného rizika
14. Iné aktíva, iné pasíva, prenájatý majetok
15. Transakcie so spriaznenými osobami
16. Informácie o posúvahových skutočnostiach
17. Poznámky ku konsolidácii účtovnej závierky

Gratex International, a.s., Bratislava

Konsolidovaná súvaha (výkaz o finančnej situácii) k 31.12.2020

MAJETOK	31.12. 2020 v tis. EUR	31.12. 2019 v tis. EUR	Pozn.
Dlhodobý majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	4 886	4 384	2
Investície do nehnuteľností			2
Nehmotný majetok	816	1 168	3
Finančný majetok	4 560	4 085	4
Investície vykázané metódou vlastného imania			4
Biologický majetok			2
Odložené daňové pohľadávky	132	311	12
Ostatné dlhodobé pohľadávky	222	236	6
Dlhodobý majetok spolu	10 616	10 184	
Krátkodobý majetok			
Zásoby	118	274	5
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6 618	9 316	6
Daň z príjmov		13	12
Biologický majetok	2	2	5
Finančný majetok			7
Majetok na predaj			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 052	1 566	7
Krátkodobý majetok spolu	8 790	11 171	
MAJETOK spolu	19 406	21 355	

Gratex International, a.s., Bratislava

Konsolidovaná súvaha (výkaz o finančnej situácii) k 31.12.2020

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	31.12. 2020 v tis. EUR	31.12. 2019 v tis. EUR	Pozn.
Vlastné imanie			
Základné imanie	666	666	8
Emisné ážio			8
Kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely	2 286	2 227	8
Nerozdelené zisky a neuhradené straty	2 290	3 427	8
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (zisk+ / strata-)	226	395	8
Vlastné imanie pripadajúce na majiteľov vlastného imania materskej spoločnosti	5 468	6 715	8
Nekontrolujúce (menšinové) podiely na vlastnom imaní	395	35	8
Vlastné imanie spolu	5 863	6 750	
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné dlhodobé záväzky	11	14	9
Rezervy			9
Finančné záväzky	3 421	3 423	9
Odložené daňové záväzky			12
Dlhodobé záväzky spolu	3 432	3 437	
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	7 715	8 549	9
Rezervy	295	303	9
Finančné záväzky	2 101	2 315	9
Splatná daň z príjmov		1	12
Záväzky v rámci vyradovaných komplexov aktív			
Krátkodobé záväzky spolu	10 111	11 168	
Vlastné imanie a záväzky spolu	19 406	21 355	

Gratex International, a.s., Bratislava

**Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok 2020 (obdobie od 01.01. do 31.12.2020)**

	2020 01 - 12 v tis. EUR	2019 01 - 12 v tis. EUR	Pozn.
Tržby	19 084	22 915	10
Ostatné prevádzkové výnosy	1 263	31	10
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby			10
Spotreba materiálu (vrátane nákladov na obstaranie predaného tovaru)	-3 091	-4 377	11
Služby	-4 863	-6 323	11
Osobné náklady	-10 802	-10 760	11
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-524	-571	2
Zníženie ceny zásob na čistú realizačnú hodnotu alebo nehnuteľností, strojov a zariadení na spätné získateľnú sumu, ako aj zrušenia týchto znížení ceny			11
Ostatné prevádzkové náklady	-138	-162	11
EBITDA	1 466	1 339	
Prevádzkový výsledok hospodárenia	929	753	
Finančné výnosy	90	348	10
Finančné náklady	-494	-815	11
Podiel na zisku a strate investícií vykázaných metódou vlastného imania			
Daň z príjmov	-163	27	12
Zisk alebo strata z predaja aktív a úhrady záväzkov priraditeľných k ukončeným činnostiam			
Výsledok hospodárenia (Zisk / Strata) (zisk alebo strata)	362	313	
Zisk alebo strata priraditeľná nekontrolujúcemu (menšinovému) podielu	136	-82	
Zisk alebo strata priraditeľná majiteľom vlastného imania materskej spoločnosti.	226	395	
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Komplexný výsledok hospodárenia celkom	362	313	
Komplexný výsledok priraditeľný nekontrolujúcemu (menšinovému) podielu	136	-82	
Komplexný výsledok priraditeľný majiteľom vlastného imania materskej spoločnosti.	226	395	

Gratex International, a.s., Bratislava
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania (v tisícoch EUR)

	Základné imanie	Emisné ážio	Kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely	Nerozdelené zisky a neuhradené straty	Výsledok hospodárenia za obdobie	Menšinové podiely	Vlastné imanie spolu	Pozn.
Stav k 01.01.2019	386		2 176	3 456		133	6 151	8
Výsledok hospodárenia za obdobie					395		395	
Zmeny reálnych hodnôt (zdanené)			51				51	
Kurzové rozdiely z konsolidácie								
Zmeny účtovných metód a opravy chýb								
Kapitálové vklady								
Priznané dividendy								
Zmeny fondov a ostatné pohyby	280			-29			251	
Menšinové podiely						-98	-98	8
Stav k 31.12.2019	666		2 227	3 427	395	35	6 750	
Stav k 01.01.2020	666		2 227	3 822		35	6 750	8
Výsledok hospodárenia za obdobie					226		226	
Zmeny reálnych hodnôt (zdanené)			59				59	
Kurzové rozdiely z konsolidácie								
Zmeny účtovných metód a opravy chýb								
Kapitálové vklady								
Priznané dividendy				-1 870			-1 870	
Zmeny fondov a ostatné pohyby				338			338	
Menšinové podiely						360	360	
Stav k 31.12.2020	666		2 286	2 290	226	395	5 863	8

Gratex International, a.s., Bratislava

Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok 2020 (obdobie od 01.01.do 31.12.2020)

		2020 01 - 12 v tis. EUR	2019 01 - 12 v tis. EUR
A.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	-622	-805
Peňažné toky z prevádzkových činností (vykázané nepriamou metódou)			
	Výsledok hospodárenia pred zdanením	525	286
Úpravy o nepeňažné operácie:			
	Odpisy a zníženia hodnoty dlhodobého majetku	524	571
	Zmena stavu dlhodobých rezerv		
	Zmena stavu opravných položiek	-32	-43
	Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-516	-243
	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-54	-48
	Úroky účtované do nákladov	424	492
	Úroky účtované do výnosov	-7	-10
	Kurzový zisk		
	Kurzová strata		
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-561	-13
	Ostatné položky nepeňažného charakteru		
	Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenou pracovného kapitálu	303	992
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu:			
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	3 991	-851
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-890	4 308
	Zmena stavu zásob	156	-176
	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku		
	Prijaté úroky	7	10
	Zaplatené úroky	-424	-492
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku	54	48
	Vyplatené dividendy a podiely na zisku		
	Zaplatená daň z príjmov	12	-22
B.	Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	3 209	3 817

Gratex International, a.s., Bratislava

Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch za rok 2020 (obdobie od 01.01.do 31.12.2020)

2020	2019
01 - 12	01 - 12
v tis. EUR	v tis. EUR

Peňažné toky z investičných činností

Výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného dlhodobého majetku	-867	-3 545
Príjmy z predaja hmotného a nehmotného dlhodobého majetku	630	15
Výdavky na obstaranie majetkových alebo dlžných cenných papierov iných podnikov a podielov	-400	
Príjmy z predaja majetkových alebo dlžných cenných papierov iných podnikov a podielov		
Dlhodobé pôžičky a úvery poskytnuté tretím stranám		
Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek a úverov poskytnutých tretím stranám		
Výdavky vyplývajúce z future zmlúv, forwardových zmlúv, opčných zmlúv a swapových zmlúv		
Príjmy vyplývajúce z future zmlúv, forwardových zmlúv, opčných zmlúv a swapových zmlúv		
Prijaté úroky		
Prijaté dividendy a podiely na zisku		
Zaplatená daň z príjmov		
C. Čisté peňažné toky z investičných činností	-637	-3 530

Peňažné toky z finančných činností

Príjmy z emisie akcií alebo iných majetkových cenných papierov		
Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie akcií podniku platené jednotlivým majiteľom		
Príjmy z emisie dlžných cenných papierov z pôžičiek, zmeniek, obligácií, hypoték a iných krátkodobých alebo dlhodobých pôžičiek		
Výdavky na splátky pôžičiek	-1	-104
Výdavky nájomcu na úhrady záväzkov z finančného prenájmu	-27	
Zaplatené úroky		
Vyplatené dividendy a podiely na zisku	-1 870	
Zaplatená daň z príjmov		
D. Čisté peňažné toky z finančných činností	-1 898	-104

E. Čisté zvýšenie / zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	674	183
F. Kurzové rozdiely z prepočtu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia		
G. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	52	-622

Poznámky k účtovným výkazom zostaveným v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva za rok 2020

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Gratex International, a.s.

Galvaniho ul. 17/C

Bratislava

IČO: 35743468

Dátum vzniku účtovnej jednotky: **1.4.1998**

Opis hospodárskej činnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Poskytovanie softvéru, automatizované spracovanie dát, kúpa tovaru rôzneho druhu s cieľom jeho ďalšieho predaja, sprostredkovanie obchodu, tvorba grafických návrhov, tvorba programového vybavenia

Priemerný počet zamestnancov konsolidujúcej spoločnosti v bežnom roku bol 196, z toho 12 vedúcich zamestnancov (v minulom roku bol 192, z toho 12 vedúcich zamestnancov).

Konsolidujúca účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách:

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

riadna účtovná závierka

Informácie o členoch štatutárnych, dozorných a iných orgánov konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Orgán	Funkcia	Meno
Predstavenstvo	Predseda	Ing. Jozef Kožár
	Podpredseda	Ing. Peter Berky
	Člen predstavenstva	Ing. Martin Polek
Dozorná rada	Člen dozornej rady	Mgr. Michal Barabás
	Člen dozornej rady	Erik Bartal
Výkonné vedenie	Generálny riaditeľ	Ing. Jozef Kožár
	Finančný riaditeľ	Ing. Martin Polek
	Obchodný riaditeľ	Ing. Andrej Mikuš
	Výrobný riaditeľ	Ing. Peter Berky

1. Účtovné zásady a účtovné metódy

Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS/IAS prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva.

Sú splnené predpoklady, že konsolidujúca účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovných výkazoch a poznámkach k účtovným výkazom. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, je pravdepodobné, že skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovná závierka spoločnosti, ktorá pozostáva (podľa IAS 1.7) zo súvahy k 31.12.2020, výkazu ziskov a strát za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020, prehľadu zmien vlastného imania za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020, prehľadu peňažných tokov za obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020 a poznámok k účtovným výkazom k 31.12.2020 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS / IAS).

Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku povinne v súlade IFRS po trinásť krát. K dátumu prechodu na IFRS (1.1.2005) v zmysle IFRS 1 spoločnosť neidentifikovala žiadne významné rozdiely vo vlastnom imaní v porovnaní so slovenskými postupmi účtovania. K dátumu poslednej účtovnej závierky zostavenej podľa slovenských postupov účtovania (31.12.2005) spoločnosť neidentifikovala žiadne významné rozdiely vo finančnej pozícii, výkaze ziskov a strát a výkaze peňažných tokov.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle IAS 1. Účtovné výkazy sú zostavené v neskrátenom rozsahu, poznámky takisto.

Účtovná závierka bola vyhotovená na princípe časového rozlíšenia, vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje v čase ich vzniku a v účtovných výkazoch sa vykazujú v období, s ktorým súvisia (IAS 1.25) a na základe predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (IAS 1.23).

Účtovná závierka bola zostavená podľa IFRS platných k 31.12.2020. Štandardy účinné po 1.1.2021 neboli skôr aplikované. Ich aplikácia by nemala významný vplyv na vykázané údaje.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strafa zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý finančný majetok

Za dlhodobý finančný majetok sa považujú cenné papiere a podiely, ak sú v držbe spoločnosti dlhšie ako jeden rok. Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. V prípade, že cenné papiere znejú na cudziu menu, oceňujú sa kurzom ECB/NBS platným v deň obstarania. Podiely na základnom imaní iných spoločností, ktoré spoločnosť vlastní, sa oceňujú obstarávacou cenou. V prípade poklesu trhovej hodnoty dlhodobého finančného majetku pod cenu obstarania vytvára podnik opravnú položku k tomuto majetku. V prípade, že neexistuje trhové ohodnotenie, za hodnotu podobnú trhovej hodnote sa považuje podiel na hodnote vlastného imania finančnej investície, ktorú má spoločnosť v držbe.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (cio, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou

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

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Odložené dane

Odložené dane sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' k budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Daň z príjmov spoločnosti

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu roka.

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

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód:

Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód v priebehu účtovného obdobia nenastali. Účtovné zásady sú použité konzistentne s účtovnými zásadami predchádzajúceho roka.

Funkčná mena a mena vykazovania: Na základe ekonomickej povahy podstatných transakcií a okolností bolo od 1.1.2009 za funkčnú menu a menu vykazovania stanovené EURO (EUR).

Čiastky uvedené v tejto účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR ("tis. EUR"), pokiaľ nie je uvedené inak.

Transakcie a zostatky v cudzej mene

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny na základe výmenných kurzov platných k dátumom transakcií. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z týchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a záväzkov vyjadrených v cudzích menách výmenným kurzom platným ku koncu účtovného obdobia sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Pri tvorbe odpisového plánu vychádza účtovná jednotka z predpokladanej doby používania. Každý druh nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas očakávanej priemernej doby ekonomickej životnosti takto:

	Roky
Nehmotný majetok	2 - 5
Budovy	20 / 40
Stroje a zariadenia	4 - 12
Dopravné prostriedky	4 - 6
Ostatný dlhodobý majetok	4 - 12

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

Posúdená bola zvyšková cena po ukončení používania majetku

dotácie na obstaranie majetku účtovná jednotka neprijala

2. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vyradenia sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a nevratných daní a všetky priamo prirúčiteľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať, ako napr. náklady na úvery a pôžičky. Odhadované náklady na vyradenie z prevádzky a rekultiváciu sa aktivujú pri počiatočnom vykázaní alebo vtedy, keď sa rozhodne o vyradení z prevádzky. Zmeny v odhadoch upravujú účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného majetku. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa aktivujú ako samostatný komponent súvisiaceho majetku.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	6 807	867	-142		7 532
Pozemky	495	558	-35		1 018
Budovy, stavby	4 083				4 083
Samostatné hnuteľné veci a súbory hn. vecí	2 133	270	-107		2 296
Ostatný dlhodobý hmotný majetok					
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	96	39			135
Poskytnuté preddávky na dlhod. hm. majetok					
Opravná položka k nadobudn. majetku					

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	2 423	330	-107		2 646
Pozemky					
Stavby	726	17			743
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	1 697	313	-107		1 903
Ostatný dlhodobý hm. majetok					
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok					
Poskytnuté preddávky na dlh. hm. majetok					
Opravná položka k nadobudn. majetku					

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Predchádzajúce účtovné obdobie					
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	4 669	3 545	-1 407		6 807
Pozemky	495				495
Budovy, stavby	856	3 227			4 083
Samostatné hnutelné veci a súbory hn. vecí	3 229	311	-1 407		2 133
Ostatný dlhodobý hmotný majetok					
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	89	7			96
Poskytnuté preddavky na dlh. hm. majetok					
Opravná položka k nadobudn. majetku					

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Predchádzajúce účtovné obdobie					
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	3 560	237	-1 374		2 423
Pozemky					
Stavby	706	20			726
Samostatné hnut. vecí a súbory hnut. v.	2 854	217	-1 374		1 697
Ostatný dlhodobý hm. majetok					
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. hm. majetok					
Opravná položka k nadobudn. majetku					

Investície do nehnuteľností					
Pozemky					
Budovy, stavby					

Biologický majetok					
Pestovateľské celky trvalých porastov					
Základné stádo a ťažné zvieratá					

Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku	V zostatkových cenách (v tis. EUR)	
	01.01.2020	31.12.2020
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	4 384	4 886
Pozemky	495	1 018
Stavby	3 357	3 340
Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	436	393
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	96	135
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hm. majetok		
Opravná položka k nadobudnutému majetku		

Investície do nehnuteľností		
Pozemky		
Stavby		

Biologický majetok		
Pestovateľské celky trvalých porastov		
Základné stádo a ťažné zvieratá		

Poistenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (konsolidujúca spoločnosť)

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne	Výška poistnej sumy
Osobné automobily	Protí odcudzeniu, havarijné	Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s.	33 tis. €
Technológia a stavby	Poistenie proti všetkým poistným udalostiam	Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s.	2 tis. €

dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Suma založeného dlhodobého majetku (v tis. EUR):

Popis:

Podľa IFRS 16 boli identifikované operatívne prenájmy administratívnych a súvisiacich priestorov a huteľných vecí. Všetky položky boli vykázané spolu s obdobným majetkom, nie v samostatnej položke. Administratívne a súvisiace priestory boli vykázané podľa IAS 16, ocenené trhovou cenou v sume 3 227 tis. EUR. Huteľné veci boli vykázané podľa IAS 16, ocenené predpokladanou obstarávacou cenou v sume 237 tis. EUR a odpisované.

3. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

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

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

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku. Vzniknuté náklady na vývoj jednotlivého projektu sa aktivujú, ak existuje primerané uistenie o jeho budúcej návratnosti. Po prvotnom vykázaní nákladu na vývoj sa použije nákladový model, pri ktorom sa vyžaduje, aby bol majetok zaúčtovaný v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Náklady sa v štádiu vývoja neodpisujú. Kým majetok nie je zaradený do používania, preverka zníženia účtovnej hodnoty nákladov na vývoj sa robí ročne alebo častejšie, ak v priebehu obdobia vznikne náznak, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná.

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty a je klasifikovaný ako nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú funkčnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru.

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
Bežné účtovné obdobie	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	2 430		-3		2 427
Aktivované náklady na vývoj					
Softvér	2 354		-1		2 353
Oceniteľné práva					
Goodwill	76		-2		74
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok					
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. nehm. majetok					

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
Bežné účtovné obdobie	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	1 262	351	-2		1 611
Aktivované náklady na vývoj					
Softvér	1 186	351			1 537
Oceniteľné práva					
Goodwill	76		-2		74
Ostatný dlh. nehm. majetok					
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. nehm. majetok					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Predchádzajúce účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	2 430				2 430
Aktivované náklady na vývoj					
Softvér	2 354				2 354
Oceniteľné práva					
Goodwill	76				76
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok					
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. nehm. majetok					

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Predchádzajúce účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	911	351			1 262
Aktivované náklady na vývoj					
Softvér	835	351			1 186
Oceniteľné práva					
Goodwill	76				76
Ostatný dlh. nehm. majetok					
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlh. nehm. majetok					

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku	V zostatkových cenách (v tis. EUR)	
	01.01.2020	31.12.2020
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	1 168	816
Aktivované náklady na vývoj		
Softvér	1 168	816
Oceniteľné práva		
Goodwill		
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok		
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehm. majetok		

Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky:

	31.12.2020	31.12.2019
Náklady na výskum :		
Neaktivované náklady na vývoj :		
Aktivované náklady na vývoj:		

Náklady spojené s údržbou počítačového softvéru sú účtované do nákladov pri ich vzniku. Náklady, ktoré priamo súvisia s vývojom presne definovaných a jedinečných softvérových produktov, ktoré sú kontrolované Skupinou a tie, ktoré budú pravdepodobne prinášať ekonomický úžitok prevyšujúci náklady po dobu viac ako 1 roka, sú zaúčtované ako nehmotný majetok.

Náklady na vývoj počítačových programov zaúčtované do majetku sa odpisujú lineárne počas ich odhadovanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov).

4. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020
Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý finančný majetok súčet	4 085	480	-5		4 560
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch					
Podielové c. papiere a podiely s podstatným vplyvom	1 763		-5		1 758
Ostatné dlhodobé c. papiere a podiely	2 322	480			2 802
Pôžičky účt. jednotke v konsolidovanom celku					
Ostatný dlhodobý finančný majetok					
Pôžičky s dobou splatnosti do 1 roka					
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok					

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania					
---	--	--	--	--	--

Bežné účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020
Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý finančný majetok súčet					
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch					
Podielové c. papiere a podiely s podstatn. vplyvom					
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely					
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku					
Ostatný dlhodobý finančný majetok					
Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok					
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý fin. majetok					

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania					
---	--	--	--	--	--

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	V Obstarávacích cenách (v tis. EUR)				
	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Predchádzajúce účtovné obdobie					
Dlhodobý finančný majetok súčet	4 021	66	-2		4 085
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch					
Podielové c. papiere a podiely s podstatným vplyvom	1 765		-2		1 763
Ostatné dlhodobé c. papiere a podiely	2 256	66			2 322
Pôžičky účt. jednotke v konsolidovanom celku					
Ostatný dlhodobý finančný majetok					
Pôžičky s dobou splatnosti do 1 roka					
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok					
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok					

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania					
---	--	--	--	--	--

Predchádzajúce účtovné obdobie

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	Oprávky a opravné položky (v tis. EUR)				
	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
Predchádzajúce účtovné obdobie					
Dlhodobý finančný majetok súčet					
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch					
Podielové c. papiere a podiely s podstatn. vplyvom					
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely					
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku					
Ostatný dlhodobý finančný majetok					
Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok					
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok					
Poskytnuté preddávky na dlhodobý fin. majetok					

Investície v pridružených podnikoch vykázané podľa metódy vlastného imania					
---	--	--	--	--	--

Prehľad o dlhodobom finančnom majetku	V zostatkových cenách (v tis. EUR)	
	01.01.2020	31.12.2020
Dlhodobý finančný majetok súčet	4 085	4 560
Podielové c. papiere a podiely v dcérskych podnikoch		
Podielové c. papiere a podiely s podstatným vplyvom	1 763	1 758
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	2 322	2 802
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolid. celku		
Ostatný dlhodobý finančný majetok		
Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok		
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		
Poskytnuté preddavky na dlhod. finančný majetok		
Investície v pridružených podnikoch		
vykázané podľa metódy vlastného imania		

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykázat'. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

5. ZÁSoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomalyobrátkové a zastarané položky. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Odhady čistej realizovateľnej hodnoty vychádzajú z najspoľahlivejších dostupných dôkazov o očakávanej realizačnej hodnote zásob, ktoré sú k dispozícii v čase, keď sa odhady uskutočnili. Tieto odhady berú do úvahy pohyby v cenách alebo nákladoch, ktoré priamo súvisia s udalosťami, ku ktorým došlo po skončení účtovného obdobia v rozsahu, v akom tieto udalosti potvrdzujú podmienky, ktoré existovali k poslednému dňu tohto obdobia.

Prehľad zásob				
Zásoby	Brutto	Korekcia	Netto	Minulé obdobie
Materiál	2		2	2
Nedokončená výroba a polotovary				
Výrobky				
Tovar	116		116	272
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu	118		118	274

Zvieratá (biologické aktíva)	2		2	2
-------------------------------------	----------	--	----------	----------

Prehľad o zníženiach hodnoty zásob - opravných položkách k zásobám				
Zásoby	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020
Materiál				
Nedokončená výroba a polotovary				
Výrobky				
Tovar				
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu				

Zvieratá (biologické aktíva)				
-------------------------------------	--	--	--	--

Dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám:

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Údaje o zákazkovej výrobe:

Stupeň dokončenia zákazky sa určuje pomerom skutočne vynaložených nákladov k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu.

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

	tis. EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	1 285
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru	1 173
Zisk vykázaný k 31. decembru	112
Suma prijatých preddavkov	
Suma zadrživanej platby	
Saldo zákazkovej výroby (vykázané ako časové rozlíšenie)	

6. POHLÁDKY

Pohľadávky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné. Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Prehľad pohľadávok				
Dlhodobé pohľadávky	Brutto	Korekcia	Netto	Minulé obdobie
Pohľadávky z obchodného styku				
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	222		222	225
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Iné pohľadávky				
Náklady budúcich období				11
Príjmy budúcich období				
Dlhodobé pohľadávky spolu	222		222	236

Krátkodobé pohľadávky	Brutto	Korekcia	Netto	Minulé obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	5 514	209	5 305	8 177
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	13		13	13
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Sociálne zabezpečenie				
Ostatné daňové pohľadávky	120		120	
Iné pohľadávky	365	55	310	828
Náklady budúcich období	57		57	55
Príjmy budúcich období	813		813	243
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 882	264	6 618	9 316

Prehľad pohľadávok z obchodného styku		
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	Brutto - bežné obdobie	Brutto - Minulé obdobie
Odberatelia		
Zmenky na inkaso		
Pohľadávky za eskontované cenné papiere		
Poskytnuté preddavky		
Ostatné pohľadávky z obchodného styku		
Čistá hodnota zákazky		

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	Brutto - bežné obdobie	Brutto - Minulé obdobie
Odberatelia	3 695	7 199
Zmenky na inkaso		
Pohľadávky za eskontované cenné papiere		
Poskytnuté preddavky	228	104
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1	2
Čistá hodnota zákazky	1 590	1 114

Prehľad o opravných položkách k pohľadávkam				
Dlhodobé pohľadávky	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku				
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Iné pohľadávky				
Náklady budúcich období				
Príjmy budúcich období				
Dlhodobé pohľadávky spolu				

Krátkodobé pohľadávky	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	242		-33	209
Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu				
Sociálne zabezpečenie				
Ostatné daňové pohľadávky				
Iné pohľadávky	54	1		55
Náklady budúcich období				
Príjmy budúcich období				
Krátkodobé pohľadávky spolu	296	1	-33	264

Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia

Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

7. Krátkodobý finančný majetok, peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, bankové účty, krátkodobé bankové vklady a krátkodobé, vysoko likvidné investície, ktoré sú ľahko zameniteľné na známe sumy hotovosti, s dobou splatnosti kratšou ako tri mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty. Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov sú súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov kontokorentné bankové účty, ktoré sú splatné na požiadanie, v prípade, že použitie krátkodobých prečerpaní tvorí neoddeliteľnú súčasť postupov riadenia hotovosti Skupinou.

Finančné účty	01.01.2020	31.12.2020	Popis
Peniaze	28	29	
Účty v bankách	1 538	2 023	
Účty v bankách s dobou viazanosti nad jeden rok			
Krátkodobý finančný majetok			
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok			

Finančné účty - opravné položky	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020
Peniaze (X)	x	x	x	x
Účty v bankách (X)	x	x	x	x
Účty v bankách s dobou viazanosti nad 1 rok (X)	x	x	x	x
Krátkodobý finančný majetok				
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok				

Dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek ku krátkodobému finančnému majetku:

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo:

a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou - vplyv takehoto ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania:

8. VLASTNÉ IMANIE

Informácie o vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie:

Opis základného imania

Základné imanie tvorí (v tis. EUR)

Počet akcií	160	x	3	=	531
Počet akcií	200	x	0	=	66
Počet akcií	2 000	x	0	=	68
popis a práva spojené s jednotlivými druhmi akcií:				Spolu	666

Základné imanie bolo splatené vo výške: 100% 666 tis. EUR

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty z roku 2019

Výsledok hospodárenia za rok 2019	313
Zákonný rezervný fond	
Nedeliteľný fond	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	
Nerozdelený zisk minulých rokov	-7 671
Neuhrazená strata minulých rokov	6 534
Dividendy / podiely na zisku	1 870
Iné:	-420

Účtovná jednotka **nevlastní** vlastné akcie a podiely na základnom imaní, vrátane akcií a podielov na základnom imaní vlastnených jej dcérskymi a pridruženými podnikmi

Prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty

Zmena reálnej hodnoty bola v roku 2020 zúčtovaná v rámci vlastného imania vo výške 59 tisíc EUR

Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní (v tis. EUR)	2020	2019	rozdiel+-
Na základné imanie 1 000 tis. pripadá výsledok hospodárenia:	339	593	-254
v percentách (%):	34%	59%	-25%
Na základné imanie 1 000 tis. pripadá vlastné imanie:	8 803	10 135	-1 332
v percentách (%):	880%	1014%	-133%
Na akciu v hodnote 3,32 tis. EUR pripadá výsledok hospodárenia:	1,13	1,97	-0,84
Na akciu v hodnote 0,332 tis. EUR pripadá výsledok hospodárenia:	0,11	0,20	-0,08
Na akciu v hodnote 0,034 tis. EUR pripadá výsledok hospodárenia:	0,01	0,02	-0,01

Bežné účtovné obdobie

Vlastné imanie	Stav		Zmena	Popis
	01.01.2020	31.12.2020		
Základné imanie zapísané do obchodného registra	666	666		
Základné imanie nezapísané do obchodného registra				
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio				
Rezervný fond (nedeliteľný fond) tvorený z kapitálových vkladov				
Ostatné kapitálové fondy				
Oceňovacie rozdiely	2 227	2 286	59	
Rezervný fond tvorený zo zisku	138	138		
Ostatné fondy tvorené zo zisku				
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 920	3 249	-7 671	
Neuhradená strata minulých rokov	-7 631	-1 097	6 534	
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	395			
Účtovný zisk alebo účtovná strata	x	226	226	
Vyplatené dividendy	x	x	-1 870	
Ďalšie zmeny vlastného imania	x	x		
Nekontrolujúce (menšinové) podiely	35	395	360	
Vlastné imanie spolu	6 750	5 863	-887	

Predchádzajúce účtovné obdobie

Vlastné imanie	Stav		Zmena	Popis
	01.01.2019	31.12.2019		
Základné imanie zapísané do obchodného registra	666	666		
Základné imanie nezapísané do obchodného registra				
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-280		280	
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio				
Rezervný fond (nedeliteľný fond) tvorený z kapitálových vkladov				
Ostatné kapitálové fondy				
Oceňovacie rozdiely	2 176	2 227	51	
Rezervný fond tvorený zo zisku	415	138		
Ostatné fondy tvorené zo zisku				
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 512	10 920	408	
Neuhradená strata minulých rokov	-7 530	-7 631	-101	
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	59	x		
Účtovný zisk alebo účtovná strata	x	395	395	
Vyplatené dividendy	x	x		
Ďalšie zmeny vlastného imania	x	x		
Nekontrolujúce (menšinové) podiely	133	35	-98	
Vlastné imanie spolu	6 151	6 750	599	

9. ZÁVAZKY

Prehľad rezerv

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo zmluvnú) v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Keď Skupina očakáva prijatie náhrady k celej výške rezervy, alebo jej časti, náhrada sa vykáže iba v prípade, ak je jej prijatie isté. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo rozloženie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Bežné účtovné obdobie

Rezervy	01.01.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020	predpokl. rok použitia
Rezervy zákonné, dlhodobé					
Ostatné dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy	303	295	-303	295	2 021

Popis významných položiek rezerv:

Predchádzajúce účtovné obdobie

Rezervy	01.01.2019	Prírastky	Úbytky	31.12.2019	predpokl. rok použitia
Rezervy zákonné, dlhodobé					
Ostatné dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy	292	303	-292	303	2 020

Popis významných položiek rezerv:

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Dlhodobé nevyfakturované dodávky		x			
Čistá hodnota zákazky		x			
Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku		x			
Dlhodobé prijaté preddavky		x			
Ostatné dlhodobé záväzky		x			
Výdavky budúcich období		x			
Výnosy budúcich období	11	x	11		14
Spolu	11		11		14

Dlhodobé finančné záväzky	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Dlhodobé zmenky na úhradu		x			
Vydané dlhopisy		x			
Bankové úvery dlhodobé		x			
Záväzky z prenájmu (leasing)	3 421		3 421		3 423
Spolu	3 421		3 421		3 423

Krátkodobé závazky z obchodného styku a ostatné závazky	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Závazky z obchodného styku	2 709	2 709	x	x	3 343
Čistá hodnota zákazky			x	x	
Nevyfakturované dodávky	11	11	x	x	15
Závazky v rámci konsolidovaného celku			x	x	
Závazky voči spoločníkom a združeniu	3 277	3 277	x	x	3 427
Závazky voči zamestnancom	421	421	x	x	558
Závazky zo sociálneho fondu	79	79	x		90
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	273	273	x	x	266
Ostatné daňové závazky a dotácie	610	610	x	x	546
Ostatné závazky	253	253	x	x	270
Výdavky budúcich období			x	x	
Výnosy budúcich období	82	82	x	x	34
Spolu	7 715	7 715			8 549

Krátkodobé finančné závazky	31.12. Spolu	Zostatková doba splatnosti			1.1. Spolu
		do 1 roku	od 1 do 5 r.	nad 5 rokov	
Závazky z prenájmu (leasing)	95	95	x	x	120
Bežné bankové úvery	2 006	2 006	x	x	2 195
Vydané dlhopisy			x		
Krátkodobé finančné výpomoci			x	x	
Spolu	2 101	2 101			2 315

Prehľad krátkodobých záväzkov z obchodného styku		
Krátkodobé závazky z obchodného styku	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Dodávatelia	2 148	3 064
Zmenky na úhradu		
Prijaté preddavky	561	279
Ostatné závazky z obchodného styku		
Spolu	2 709	3 343

10. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa segmentov

IFRS 15 stanovuje päťstupňový model na účtovanie výnosov vyplývajúcich zo zmlúv so zákazníkmi a vyžaduje, aby boli výnosy vykázané v sume, ktorá odzrkadľuje protihodnotu, pre ktorú sa očakáva, že skupina má nárok na odmenu za prevod tovaru alebo služieb zákazníkovi. Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, spotrebnej dane a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode kontroly. Výnosy z maloobchodného predaja sú vykázané v okamihu predaja zákazníkovi v hotovosti alebo kreditnou kartou. Výnosy z veľkoobchodu sú vykázané v okamihu prevodu kontroly nad predanými výrobkami na kupujúceho. Výnosy sú vykázané očistené o hodnotu spotrebnej dane okrem prípadov, keď spotrebná daň zahrnutá v hodnote nakúpeného majetku a služieb nie je nárokovateľná od daňových úradov; v takomto prípade je spotrebná daň vykázaná ako súčasť obstarávacej hodnoty majetku alebo ako súčasť položiek nákladov.

Tržby	31.12.2020	31.12.2019
	19 084	22 915
Tržby za predaj tovaru	3 124	4 438
Tržby za predaj vl. výrobkov		
Tržby za predaj služieb	15 960	18 477

Tržby podľa hlavných činností	Spolu	Hlavné činnosti			
		...	...	...	...
Tržby za predaj tovaru	3 124	3 124			
Tržby za predaj vl. výrobkov					
Tržby za predaj služieb	15 960	15 960			
Tržby za vlastné výkony a tovar spolu	19 084	19 084			

Tržby podľa teritórií odbytu	Spolu	Slovensko	Zahraničie:		
			...	...	...
Tržby za predaj tovaru	3 124	3 124			
Tržby za predaj vl. výrobkov					
Tržby za predaj služieb	15 960	15 960			
Tržby za vlastné výkony a tovar spolu	19 084	19 084			

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.12.2020	31.12.2019	
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 263	31	Popis
Aktivácia materiálu a tovaru			
Aktivácia vnútroorganizačných služieb			
Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku			
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku			
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku			
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku	630	15	
Tržby z predaja materiálu			
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Výnosy z odpísaných pohľadávok			
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	633	16	

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

	31.12.2020	31.12.2019	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob			Popis
Zmena stavu nedokončenej výroby			
Zmena stavu polotovarov			
Zmena stavu výrobkov			
Zmena stavu zvierat			

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob v súvahe															
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát															
rozdiel															
Dôvody vzniku rozdielu	<table> <tr><td>manká a škody</td><td></td></tr> <tr><td>opravné položky</td><td></td></tr> <tr><td>zmena metódy oceňovania</td><td></td></tr> <tr><td>dary</td><td></td></tr> <tr><td>reprezentačné</td><td></td></tr> <tr><td>nákupná cena zvierat</td><td></td></tr> <tr><td>iné:</td><td></td></tr> </table>	manká a škody		opravné položky		zmena metódy oceňovania		dary		reprezentačné		nákupná cena zvierat		iné:	
manká a škody															
opravné položky															
zmena metódy oceňovania															
dary															
reprezentačné															
nákupná cena zvierat															
iné:															

Opis a suma významných položiek finančných výnosov

	31.12.2020	31.12.2019	
Finančné výnosy	90	348	Popis
Tržby z predaja cenných papierov a podielov		280	
<i>z toho tržby z predaja dlhodobého FM</i>			
Úroky	7	10	
Kurzové zisky	29	10	
<i>z toho kurzové zisky k 31.12.</i>			
<i>z toho kurzové zisky na cash k 31.12.</i>			
Výnosy z precenenia cenných papierov			
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	54	48	
Výnosy z krátkodobého finančného majetku			
Výnosy z derivátových operácií			
Ostatné finančné výnosy			
Zúčtovanie rezerv			
Zúčtovanie opravných položiek			

II. NÁKLADY

Spotreba materiálu (vrátane nákladov na obstaranie predaného tovaru)

	31.12.2020	31.12.2019	
Spotreba materiálu, energie a predaný tovar	3 091	4 377	Popis
Spotreba materiálu	224	292	
Spotreba energie	68	79	
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok			
Predaný tovar	2 799	4 006	

Náklady na poskytnuté služby

	31.12.2020	31.12.2019	
Služby	4 863	6 323	Popis
Opravy a udržiavanie	88	90	
Cestovné	136	262	
Náklady na reprezentáciu	34	57	
Ostatné služby	4 605	5 914	
<i>y tom:</i>			

Osobné náklady

	31.12.2020	31.12.2019	
Osobné náklady	10 802	10 760	Popis
Mzdové náklady	8 222	8 221	
Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti			
Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva			
Zákonné sociálne zabezpečenie	2 393	2 358	
Ostatné sociálne zabezpečenie			
<i>Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa</i>			
Zákonné sociálne náklady	181	175	
Ostatné sociálne náklady	6	6	

Zníženie ceny zásob, nehnuteľností, strojov a zariadení, zrušenia týchto znížení ceny

	31.12.2020	31.12.2019	
Zníženie ceny zásob, nehnuteľností, strojov a zariadení, zrušenia týchto znížení ceny			Popis
Zníženie hodnoty materiálu (+/-)			
Zníženie hodnoty tovaru (+/-)			
Zníženie hodnoty zásob vlastnej výroby (+/-)			
Zníženie hodnoty nehn., strojov a zariadení (+/-)			

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	31.12.2020	31.12.2019	
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	138	162	Popis
Cestná daň	9	9	
Daň z nehnuteľností	2	1	
Ostatné dane a poplatky	-28	41	
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	64		
Predaný materiál			
Dary	1		
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		1	
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Odpis a zníženia hodnoty pohľadávok	-2	14	
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	91	95	
Manká a škody	1	1	

Finančné náklady

	31.12.2020	31.12.2019	
Finančné náklady	494	815	Popis
Predané cenné papiere a podiely		280	
Úroky	424	492	
Kurzové straty	44	15	
<i>z toho kurzové straty k 31.12.</i>			
<i>z toho kurzové straty na cish k 31.12.</i>			
Náklady na precenenie cenných papierov			
Náklady na krátkodobý finančný majetok			
Náklady na derivátové operácie			
Manká a škody na finančnom majetku			
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku			
Ostatné finančné náklady	26	28	

12. DANE Z PRÍJMOV

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

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť, okrem situácie,

- ak odložená daňová pohľadávka vzťahujúca sa k dočasným rozdielom, ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk, alebo stratu a

- s ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrované v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem:

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázaní goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a

- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykáže predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Splatná a odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú v rovnakom alebo inom období priamo do vlastného imania, vrátane úpravy počiatočného stavu rezerv, vyplývajúcej zo zmeny účtovných zásad, ktoré sa uplatňujú retrospektívne.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pre všetky nevyužité daňové straty v rozsahu, že je pravdepodobné, že bude dosiahnuteľný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné straty zarátat'. Pre stanovenie hodnoty odložených daňových pohľadávok, ktoré môžu byť vykázané, sú potrebné zásadné odhady manažmentu založené na odhade obdobia vzniku a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcimi stratégiami daňového plánovania.

a) suma odložených daní z príjmov vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	
1. účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad	
2. účtovaných v bežnom účtovnom období ako výnos	

b) suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období, týkajúcej sa:	
umorenia daňovej straty	
nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov	
dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	

c) suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach,	
---	--

d) odložená daňová pohľadávka <u>nebola zaúčtovaná</u> k týmto sumám:	
neuplatneného umorenia daňovej straty	
nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov	
odpočítateľných dočasných rozdielov	

e) odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov.	
---	--

f) vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením:	
---	--

	31.12.2020	31.12.2019
Splatná daň z príjmov		2
Odložená daň z príjmov	163	-29
Daň z príjmov spolu	163	-27
Daň pripadajúca na výsledok hospodárenia pred zdanením	110	60
Rozdiel	53	-87
Daň pripadajúca na trvalé rozdiely medzi VH a základom dane	53	-87

aktuálna sadzba dane	21%	21%
----------------------	-----	-----

zmena sadzby dane z príjmov:

oproti predchádzajúcemu obdobiu nedošlo k zmene sadzby dane z príjmov

Popis tvorby odloženej daňovej pohľadávky:

Odložená daňová pohľadávka bola vytvorená vo výške 132 tisíc EUR

Popis vzniku odloženej daňovej pohľadávky:

13. FINANČNÉ NÁSTROJE A RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

Klasifikácia a oceňovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov.

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

Na základe výsledkov testovania obchodného modelu a testu vlastností peňažných tokov sú finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 klasifikované buď ako finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do ostatného komplexného výsledku, alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty. Účtovná jednotka sa môže pri prvotnom vykázaní neodvolateľne rozhodnúť pre oceňovanie akciových investícií, ktoré nie sú určené na obchodovanie, v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatného komplexného výsledku, pričom iba výnosy z dividend sú vykázané v zisku alebo strate.

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch sú tie finančné aktíva, ktoré sú držané v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať finančné aktíva s cieľom získavania zmluvných peňažných tokov; pričom zmluvné podmienky finančného aktíva v stanovených dňoch vytvárajú peňažné toky, ktorými sú výlučne platby istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane priamo priraditeľných transakčných nákladov. Po prvotnom ocenení sa finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku predstavujú finančný majetok, ktorý je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je dosiahnuť tak získaním zmluvných peňažných tokov ako aj predajom finančných aktív; pričom zmluvné podmienky finančného aktíva v stanovených dňoch vytvárajú peňažné toky, ktorými sú výlučne platby istiny a úroku z nesplatennej istiny. Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku sú prvotne vykázané v reálnej hodnote.

Úrokové výnosy, zisky a straty zo zníženia hodnoty a časť kurzových ziskov a strát sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnakom základe ako pri finančných aktívach ocenených v amortizovaných nákladoch. Dividendy z akciových investícií sa vykazujú, keď účtovná jednotka nadobudne právo na prijatie platieb, je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú prúdiť do účtovnej jednotky, a ich výška sa dá spoľahlivo oceniť. Dividendy sa vykazujú do zisku alebo straty, okrem prípadov, keď jednoznačne predstavujú spätné získanie časti nákladov na investíciu, pričom sú zahrnuté do ostatného komplexného výsledku.

Zmeny reálnej hodnoty sa prvotne vykazujú v ostatných súčiastiach komplexného výsledku. Ak sú dlhové nástroje odúčtované alebo reklasifikované, zmeny reálnej hodnoty predtým vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a kumulované vo vlastnom imaní sa reklasifikujú do zisku alebo straty na základe, ktorý vždy vedie k oceneniu finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku s rovnakým účinkom na zisk alebo stratu, ako keby boli ocenené v amortizovaných nákladoch. Zmeny reálnej hodnoty akciových investícií vykázaných v ostatných súčiastiach komplexného výsledku sa nikdy nepresúvajú do zisku alebo straty, a to ani vtedy, ak je takéto aktívum predané alebo znehodnotené.

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva, ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z dvoch predchádzajúcich kategórií, ako aj finančné nástroje určené pri prvotnom vykázaní v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote. Zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát vtedy, keď vzniknú. Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Reálna hodnota

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

Odúčtovanie finančných nástrojov

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

Derivátové finančné nástroje

Skupina používa derivátové finančné nástroje, napr. menové forwardy, na zabezpečenie rizík spojených s fluktuáciou výmenných kurzov. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do zisku/straty za účtovné obdobie ako finančné výnosy alebo náklady. Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina hodnotí ku koncu každému vykazovanému obdobiu, či je finančné aktívum alebo skupina finančných aktív, ocenená v amortizovaných nákladoch alebo v reálnej hodnote so zmenami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku, znehodnotená. Podľa všeobecného prístupu sa straty zo zníženia hodnoty finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív vykazujú pre očakávané úverové straty vo výške 12-mesačných očakávaných úverových strát (očakávané úverové straty, ktoré vyplývajú z takých stratových udalostí finančného nástroja, ktoré môže nastať počas 12 mesiacov po dátume vykazovania), alebo očakávaných úverových strát počas celej životnosti (očakávané úverové straty vyplývajúce zo všetkých možných udalostí zlyhania počas životnosti finančného nástroja).

Ak kreditné riziko finančného nástroja výrazne vzrástlo od počiatočného vykázania, opravná položka sa oceňuje vo výške rovnajúcej sa očakávanej strate počas celej životnosti. Ak je kreditné riziko finančného nástroja k dátumu zostavenia účtovnej závierky nízke (v takom prípade sa dá predpokladať, že úverové riziko finančného nástroja sa významne nezvýšilo od prvého zaúčtovania) môžu sa pre ocenenie použiť očakávané 12-mesačných úverové straty. Skupina určuje významné zvýšenie kreditného rizika v prípade dlhových cenných papierov na základe hodnotení ratingových agentúr. Keďže existuje domnienka, že kreditné riziko finančného aktíva sa od počiatočného uznania výrazne zvýšilo, ak sú zmluvné platby viac ako 30 dní po termíne splatnosti; v takom prípade sa vyžaduje samostatné posúdenie pre každé takéto finančné aktívum, či sa kreditné riziko výrazne zvýšilo.

Skupina navyše uplatňuje zjednodušený prístup pre vykázanie očakávaných strát počas celej doby životnosti od prvotného vykázania pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky. Pre všetky ostatné finančné nástroje sa uplatňuje všeobecný prístup.

V zisku alebo strate účtovná jednotka vykazuje zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty vo výške očakávaných úverových strát (alebo ich zrušenia), ktoré sú potrebné na úpravu opravnej položky k dátumu vykazovania.

Nezávisle od obidvoch uvedených prístupov sa vykazujú straty zo zníženia hodnoty, ak existuje objektívny dôkaz o znížení hodnoty v dôsledku stratovej udalosti a táto stratená udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky finančného aktíva alebo skupiny finančných aktív. Tieto požiadavky sa musia posudzovať od prípadu k prípadu. Maximálna hodnota zníženia hodnoty účtovaná Skupinou je 100% nezabezpečenej časti finančného aktíva. Výška straty sa vykazuje v zisku alebo strate.

Ak sa v nasledujúcom období zníži strata zo zníženia hodnoty a zníženie môže súvisieť objektívne s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní zníženia hodnoty, zruší sa predtým vykázaná strata zo zníženia hodnoty. Akékoľvek následné zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa vykazuje v zisku alebo strate v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku nepresiahne amortizované náklady k dátumu zrušenia.

Významné účtovné odhady a posúdenia

Výpočet reálnej hodnoty finančných nástrojov sa zakladá na kótovaných cenách, alebo v prípade ich absencie zohľadňuje odhady trhu alebo odhady vedenia Skupiny o budúcom vývoji hlavných faktorov ovplyvňujúcich reálnu hodnotu ako napr. výnosových kríviek, výmenných kurzov a bezrizikových úrokových sadzieb.

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota úverov, pohľadávok a finančných záväzkov ocenených v amortizovaných nákladoch sa z dôvodu ich krátkej splatnosti, resp. viazanosti na variabilné úrokové miery, významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

Riadenie finančného rizika

Skupina je v súvislosti s o svojou činnosťou vystavená nasledujúcim rizikám:

- kreditné riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko (úrokové, menové a komoditné riziko).

Kreditné riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Skupinu, ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja nesplní svoje zmluvné záväzky a vzniká predovšetkým z pohľadávok Skupiny voči zákazníkom. Skupina sa v čo najväčšej miere snaží zmierniť kreditné resp. úverové riziko a teda predchádzať situácii, keď zmluvný partner neuhradí včas a v plnej výške akýkoľvek typ zmluvných záväzkov. Na identifikáciu a analýzu úverového rizika sú využívané sofistikované nástroje a postupy. Následné monitorovanie, riadenie a mitigácia kreditného rizika je zabezpečená prostredníctvom špecifických procesov a metód.

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Pohľadávky Brutto (spolu)</i>	7 236	10 172
<i>Pohľadávky do lehoty splatnosti</i>	6 797	8 073
<i>Pohľadávky po lehote splatnosti</i>	439	2 099

Výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Záväzky (spolu)</i>	13 248	14 302
<i>Záväzky do lehoty splatnosti</i>	13 180	14 181
<i>Záväzky po lehote splatnosti</i>	68	121

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná splniť svoje finančné záväzky peňažnými prostriedkami alebo inými finančnými aktívami. Skupina riadi likviditu tak, aby zabezpečila, že bude mať vždy k dispozícii peňažné prostriedky na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti pri bežných aj neobvyklých podmienkach a bez toho, aby vykazala neprijateľné straty alebo poškodila dobré meno Skupiny. Vedenie Skupiny sleduje, či má dostatok prostriedkov na plnenie svojich povinností. Vedenie sleduje likviditu prostredníctvom koeficientov likvidity

Pohotovú likviditu

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Pohotovú peňažné prostriedky</i>	2 052	1 566
<i>Krátkodobé záväzky</i>	10 111	11 168
<i>Pohotovú likvidita</i>	0,20	0,14

Odporúčaná hodnota koeficientu pohotovej likvidity je 0,20 až 0,60

Bežná likvidita

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Pohotovú peňažné prostriedky</i>	2 052	1 566
<i>Krátkodobé pohľadávky</i>	6 618	9 329
<i>Krátkodobé záväzky</i>	10 111	11 168
<i>Bežná likvidita</i>	0,86	0,98

Odporúčaná hodnota koeficientu bežnej likvidity je 1,00 až 1,50

Celková likvidita

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Pohotovú peňažné prostriedky</i>	2 052	1 566
<i>Krátkodobé pohľadávky</i>	6 618	9 329
<i>Zásoby</i>	120	276
<i>Krátkodobé záväzky</i>	10 111	11 168
<i>Celková likvidita</i>	0,87	1,00

Odporúčaná hodnota koeficientu celkovej likvidity je 2,00 až 2,50

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad vo výmenných kurzoch a úrokových sadzbách, ovplyvnia výnos 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.

Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v trhových úrokových mierach. Vystavenie sa riziku vzniká najmä kvôli zmenám v trhových úrokových mierach, ktoré sa týkajú najmä záväzkov Skupiny vyplývajúcich z dlhodobých záväzkov s pohyblivými úrokovými mierami.

Menové riziko

Menové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov bude kolísať kvôli zmenám v kurzoch zahraničných mien. Skupina je vystavená vplyvu menového rizika na pohľadávky a záväzky denominované v inej ako vo funkčnej mene Skupiny.

Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie a dlhodobé pôžičky. Zásadou spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho vývoja činnosti a dostatočných zdrojov na významné kapitálové výdavky, ktoré sú plánované v najbližších troch rokoch. Kapitálové potreby spoločnosti sú zabezpečované cez pôžičky a zvyšovaním základného imania. Skupina neposkytuje žiadne akcie zamestnancom ani externým stranám. Skupina monitoruje koeficient zadĺženosti. Koeficient sa počíta ako pomer celkových záväzkov bez disponibilnej hotovosti a vlastného imania, ako je znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Koeficient zadĺženosti

	31.12.2020	31.12.2019
Záväzky celkom	13 543	14 605
Hotovosť	-2 052	-1 566
Záväzky celkom bez hotovosti	11 491	13 039
Vlastné imanie	5 863	6 750
Upravený koeficient zadĺženosti	1,96	1,93

Celková zadĺženosť aktív

	31.12.2020	31.12.2019
Záväzky celkom	13 543	14 605
Majetok celkom	19 406	21 355
Celková zadĺženosť aktív	69,8%	68,4%

14. Iné aktíva, iné pasíva, prenájatý majetok

Prenajatý majetok

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak jej splnenie závisí od použitia špecifického aktíva alebo prevodu práva používať aktívum.

Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzky z lízingu pri väčšine lízingov. Skupina oceňuje prenájatý majetok v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Prenajatý majetok sa odpisuje počas doby použiteľnosti, respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby lízingu a diskontuje implicitnou sadzbou lízingu, ak je táto zisťiteľná, inak Skupina ako nájomca uplatňuje prírastkovú úrokovú sadzbu. Lízingový záväzok sa následne oceňuje použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Platby spojené s krátkodobými prenájmami a prenájmami majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku. Majetok s právom na užívanie Skupina vykazuje v položke „Dlhodobý nehmotný majetok“ a „Dlhodobý hmotný majetok“, na tom istom riadku, ako vykazuje podkladové aktíva rovnakej povahy, ktoré vlastní.

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu (v poznámkach nájomcu) v tis. EUR: Bežné účtovné obdobie	Istina	Úrok
1. celková suma dohodnutých platieb k 31.12.2020	127	4
2. a. suma istiny a finančného výnosu do jedného roka vrátane,	63	3
2. b. suma istiny a finančného výnosu od jedného roka do piatich rokov vrátane,	64	1
2. c. suma istiny a finančného výnosu viac ako päť rokov.		

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu (v poznámkach nájomcu) v tis. EUR: Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Istina	Úrok
1. celková suma dohodnutých platieb k 31.12.2019	199	7
2. a. suma istiny a finančného výnosu do jedného roka vrátane,	96	4
2. b. suma istiny a finančného výnosu od jedného roka do piatich rokov vrátane,	103	3
2. c. suma istiny a finančného výnosu viac ako päť rokov.		

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Prípadné ďalšie záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločností si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Podmienené záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, avšak zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané v rámci podnikovej kombinácie. V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

15. Transakcie so spriaznenými osobami

V nasledujúcej tabuľke sú vykázané hodnoty transakcií so spriaznenými stranami, ktoré boli zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia v príslušnom roku a zostatky vyplývajúce z týchto transakcií, ktoré boli vykázané vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru príslušného roka:

Spriaznené osoby	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky	Ostatné
Materský podnik					
Ostatné spriaznené osoby			3		

Cenová politika so spriaznenými stranami

Všetky transakcie so spriaznenými stranami sú zmluvne zabezpečené a sú založené na bežných obchodných podmienkach.

Príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

16. Informácie o posúvahových skutočnostiach (IAS10)

V prvých mesiacoch roku 2020 sa nový koronavírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa mimoriadna situácia zatiaľ priamo a zásadným spôsobom nepremietla do hospodárenia Spoločnosti. Manažment prijal opatrenia na elimináciu zdravotných rizík zamestnancov Spoločnosti a zároveň na zachovanie úrovne poskytovaných služieb zákazníkom. Keďže sa však situácia neustále vyvíja, nemožno v tejto chvíli s určitosťou predvídať budúce dopady súčasnej krízy.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. V prípade negatívneho vývoja zahrnie Spoločnosť tieto vplyvy resp. straty do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2021.

17. Poznámky ku konsolidácii účtovnej závierky

konsolidované účtovné jednotky:

Názov a sídlo podniku	Druh vplyvu	Podiel na zákl. imaní	Hlasovacie práva	Metóda konsolidácie
Gramedia, s.r.o., Galvaniho 17/C, Bratislava, Slovensko	Dcérsky	87,02%	87,02%	úplná
Gratex International CZ spol. s r.o., Kaprova 442/1, Praha, ČR	Dcérsky	100,00%	100,00%	úplná
Gratex International AUST Pty Ltd, Sydney, Austrália	Dcérsky	60,00%	60,00%	úplná
SHB, s.r.o., Hrubá Borša, Slovensko	Dcérsky	100,00%	100,00%	úplná
realshop.sk, s.r.o., Galvaniho 17/C, Bratislava	Dcérsky	100,00%	100,00%	úplná
Gratex Services, a.s., Galvaniho 17/C, Bratislava	Dcérsky	100,00%	100,00%	úplná
Bones, a.s., Dunajská 25, Bratislava	Spoločný	50,00%	50,00%	vlimania

Východiská pre konsolidáciu

Zásady konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina je vystavená alebo vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastnenie existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti. Dôležité aktivity spoločností sú tie aktivity ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nadobúdacej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekontrolné podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

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

Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje, ak má Spoločnosť oprávnenie, priamo alebo nepriamo, riadiť finančné a prevádzkové hospodárenie nejakej spoločnosti s cieľom získania výhod z jej aktivít.

Existencia a vplyv potenciálnych hlasovacích práv, ktoré sú v súčasnosti uplatniteľné alebo zameniteľné, sa berie do úvahy pri posudzovaní, či má Skupina kontrolu nad inou spoločnosťou. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny v iných spoločnostiach na základe schopnosti Skupiny kontrolovať tieto spoločnosti bez ohľadu na to, či v skutočnosti je kontrola uplatňovaná alebo nie. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontroly do dňa, keď došlo k zániku kontroly.

Spoločne ovládané spoločnosti (joint ventures)

Spoločne ovládané spoločnosti sú také, nad ktorých aktivitami má Skupina spoločnú kontrolu, založenú na zmluvnej dohode. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na vykázaných ziskoch a stratách spoločne ovládaných spoločností podľa metódy vlastného imania odo dňa vzniku spoločnej kontroly do dňa, keď došlo k zániku spoločného ovládania spoločností.

Prídružené spoločnosti

Prídružené spoločnosti sú tie spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv, nie však kontrolu nad finančným a prevádzkovým hospodárením. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na vykázanych ziskoch a stratách prídružených spoločností podľa metódy vlastného imania odo dňa vzniku podstatného vplyvu do dňa, keď došlo k zániku podstatného vplyvu. Keď podiel Skupiny na stratách prevýši účtovnú hodnotu prídruženej spoločnosti, účtovná hodnota takejto spoločnosti je znížená na nulu a vykazovanie budúcich strát je zastavené, okrem prípadov, keď Skupine v súvislosti s danou prídruženou spoločnosťou vznikli prípadné záväzky.

Rozsah konsolidácie

Do konsolidácie k 31. decembru 2020 bolo zahrnutých 7 spoločností. Všetky spoločnosti konsolidované metódou úplnej konsolidácie pripravili svoju účtovnú závierku k 31. decembru 2020.

Transakcie eliminované pri konsolidácii

Vzájomné zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií s prídruženými spoločnosťami a so spoločne ovládanými spoločnosťami sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto spoločnostiach. Nerealizované zisky vyplývajúce z transakcií s prídruženými spoločnosťami sú eliminované do výšky investície v takýchto spoločnostiach. Nerealizované straty sú eliminované tým istým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v prípade, keď nejde o zníženie hodnoty.

Metóda obstarania

Pri účtovaní o nákupe dcérskych spoločností je v účtovníctve použitá metóda obstarania. Obstarávacía cena akvizície je vyjadrená ako reálna hodnota odovzdaných aktív, vydaných nástrojov vlastného imania a záväzkov vzniknutých alebo podmienených ku dňu výmeny, plus náklady, ktoré je možné priamo priradiť k akvizícii. Hodnota, o ktorú náklady na akvizíciu presahujú reálnu hodnotu podielu Skupiny na obstaranom identifikovateľnom majetku a záväzkoch a podmienených záväzkoch, je vykázaná ako goodwill. Ak sú náklady na akvizíciu nižšie ako reálna hodnota čistého majetku obstarávanej spoločnosti, rozdiel sa prehodnotí a akákoľvek zostávajúca časť rozdielu po prehodnotení je záúčtovaná priamo do výkazu ziskov a strát.

Obstaranie podielov od menšinových vlastníkov následne po získaní kontroly nad dcérskym podnikom sa účtuje v zostatkovej hodnote aktív, nástrojov vlastného imania a záväzkov ku dňu obstarania týchto dodatočných podielov. Hodnota, o ktorú náklady na akvizíciu presahujú zostatkovú hodnotu podielu Skupiny na týchto aktívach, nástrojoch vlastného imania a záväzkoch, je vykázaná ako goodwill. Ak sú náklady na akvizíciu nižšie ako zostatková hodnota získaného podielu Skupiny, tento rozdiel je záúčtovaný priamo do výkazu ziskov a strát.

Zjednotenie účtovných metód

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.