



RONA, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2020**

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

a

správa nezávislých audítorov

30.11.2021



RONA, a.s.
Konsolidovaná účtovná
závierka
k 31. decembru 2020

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

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



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2020, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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



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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

Trenčín, 30. novembra 2021

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




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

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
za rok končiaci 31. decembra 2020**

v EUR	bod poznámok	31.december 2020	31.december 2019
Dlhodobý majetok		34.024.794	34.110.355
Pozemky, budovy, stroje a zariadenia	6	33.090.075	33.191.754
Nehmotný majetok	7	636.233	652.767
Goodwill		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	235.683	233.003
Ostatné pohľadávky	9	62.803	32.831
Krátkodobý majetok		21.943.126	22.252.103
Zásoby	10	14.043.129	13.912.934
Obchodné pohľadávky a zálohy	11	4.323.654	5.555.936
Daňové pohľadávky	12	1.725.070	1.060.359
Ostatné pohľadávky	13	547.176	535.858
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	1.304.097	1.187.016
AKTÍVA		55.967.920	56.362.458
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		55.967.920	56.362.458
Vlastné imanie		24.482.407	23.367.891
Základné imanie	16	6.457.393	6.457.393
Rezervný fond	16	1.875.775	1.875.775
Nerozdelený zisk minulých rokov	16	15.118.655	11.628.541
Zisk účtovného obdobia		965.268	3.341.221
Podiely minoritných akcionárov		65.316	64.961
Dlhodobé záväzky		7.611.900	6.618.439
Dlhodobé úvery	21	3.162.302	2.687.277
Ostatné záväzky	20	1.174.251	875.895
Rezervy	22	703.934	784.848
Odložený daňový záväzok	23	2.571.413	2.270.419
Krátkodobé záväzky		23.873.613	26.376.128
Obchodné záväzky	17	5.028.989	5.951.658
Krátkodobé úvery	21	9.983.955	11.279.583
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	21	1.394.255	896.026
Ostatné záväzky	19	4.723.589	4.848.629
Rezervy	22	1.666.393	1.894.023
Daňové záväzky	18	1.076.432	1.506.209
Záväzky celkom		31.485.513	32.994.567

Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát za rok končiaci 31. decembra 2020

v EUR	bod poznámok	31.december 2020	31.december 2019
Výnosy - tržby	0	59.567.938	71.457.338
Ostatné prevádzkové výnosy	1	3.357.245	1.864.267
Prevádzkové výnosy spolu		62.925.183	73.321.605
Spotreba materiálu		-15.071.857	-17.855.381
Osobné náklady	2	-27.410.032	-29.080.771
Odpisy dlhodobého majetku		-4.839.280	-4.672.984
Zmena stavu zásob		-404.156	311.285
Aktivovaná vlastná výroba		1.361.256	1.750.968
Ostatné prevádzkové náklady	1	-14.638.210	-18.887.804
Prevádzkové náklady spolu		-61.002.279	-68.434.687
Finančný zisk/strata	3	-354.478	-267.322
Podiel na zisku pridružených spoločností		2.680	964
Zisk/strata pred zdanením		1.571.106	4.620.560
Daň z príjmov	24	-607.771	-1.277.783
Zisk/strata po zdanení		963.335	3.342.777
Podiely minoritných akcionárov		1.933	-1.556
Celkový zisk / strata za rok		965.268	3.341.221
Zisk/strata na 1 EUR akcií základný (v EUR)	4	0,15	0,52
Zisk/strata na 1 EUR akcií zredukovaný (v EUR)	4	0,15	0,52

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v EUR	bod poznámok	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Zisk bežného obdobia	Spolu
STAV k 31.12.2018		6 457 393	1 875 775	10 571 527	3 106 525	22 011 220

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2019

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

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2020

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16		0	4 066 370	-4 066 370	0
Výplata dividend a tantiém, podiely na zisku	5, 16			0	0	0
Prídel do sociálneho fondu						
Konsolidačné úpravy			0	-576 256	725 149	148 893
Čistý zisk za rok 2020					965 268	965 268
STAV k 31.12.2020		6 457 393	1 875 775	15 118 655	965 268	24 417 091
Podiely minoritných akcionárov						65 316

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

	bod poznámok	31. december 2020	31. december 2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prevádzkový zisk		+1 922 904	+4 886 918
Úpravy o:			
odpisy		+3 811 714	+4 672 984
zníženie hodnoty majetku			
zmena stavu rezerv		-308 544	-1 303 407
úroky výnosové		-6 130	-543
úroky nákladové		+171 305	+183 595
ostatné nepeňažné operácie		+716 817	+2 727 317
Zmena stavu pohľadávok a poskytnutých preddavkov		+526 281	-1 081 448
Zmena stavu zásob		-130 195	-408 819
Zmena stavu obchodných záväzkov a iných záväzkov		-1 695 921	-2 010 662
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-790 780	-1 077 436
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		+4 217 451	+6 588 499
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Investičné výdavky		-3 717 459	-4 369 757
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		+451	+15 315
Poskytnuté pôžičky		0	0
Splatené pôžičky		0	0
Prijaté úroky		+6 130	+543
Prijaté dividendy		0	0
Vyplatené dividendy		-500 153	-1 897 250
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-4 211 031	-6 251 149
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čisté splatenie dlhodobých bankových úverov		+475 025	-512 723
Čisté splatenie krátkodobých bankových úverov		-797 399	-831 692
Platené úroky		-171 305	-183 595
Úhrada záväzku z finančného leasingu		+ 516 791	+ 1 129 454
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		+23 112	-398 556
Dopady kurzových zmien na stav peňazí a peňažných ekvivalentov		-23 632	-12 961
Čisté zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		+ 5 900	-74 167
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14	+435 427	+509 594
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	+441 327	+435 427

1. Všeobecné informácie

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti sú:

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

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

Štruktúra akcionárov

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6.457.393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 fyzické osoby vlastnia celkový podiel 82,97 % na základnom imaní (približne rovným dielom), ďalšia fyzická osoba má podiel 14,31 % na základnom imaní. Ostatné akcie sú vo vlastníctve drobných akcionárov. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2020 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF.

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

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

Definícia konsolidovanej Skupiny:

K 31. decembru 2020 skupina pozostávala zo Spoločnosti a z týchto spoločností (spolu Skupina, všetky investície sú do základného kmeňového kapitálu):

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

Zmeny v Skupine počas roka 2020

RONA, a.s. mala od roku 1996 do konca predchádzajúceho účtovného obdobia zriadenú zahraničnú organizačnú zložku v Českej republike, Husova 753/45, Liberec s predmetom činnosti: kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, spostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu. Organizačná zložka bola z Obchodného registra 19.6.2020 vymazaná. Významný objem a druh činnosti, zamestnancov a obchodného majetku prebrala dcérska spoločnosť RONA Trading CZ, a.s.

2. Aplikácia nových a revidovaných IFRS

V roku 2020 Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020. Ide o tieto štandardy a interpretácie:

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia pojmu
- „významný“ – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Definícia podniku – prijaté EÚ dňa 21. apríla 2020 (platné pre podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je prvý alebo ktorýkoľvek nasledujúci deň prvého účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2020 alebo neskôr, a na nadobudnutia majetku, ku ktorému došlo v prvý alebo ktorýkoľvek nasledujúci deň tohto obdobia),
- Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Reforma referenčných úrokových sadzieb – prijaté EÚ dňa 15. januára 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19 – prijaté EÚ dňa 9. októbra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr, najneskôr od 1. júna 2020),
- Aktualizácia Odkazov v štandardoch IFRS na Koncepčný rámec – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).

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

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

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

- Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“ – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 15. decembra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“ – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza – prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr).

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom (nové interpretácie) uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

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

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

- IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a dodatky k IFRS 17 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ – Výnosy pred plánovaným použitím (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza),

- IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

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

3. Hlavné účtovné zásady a postupy

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

a) Základ prezentácie

Je splnený predpoklad, že Spoločnosť a Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie skupiny očakáva pozitívny hospodársky výsledok v roku 2021.

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

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

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na princípe časového rozlíšenia.

Významné účtovné odhady

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

b) Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2020 a porovnateľné údaje za rok 2019 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom orgánmi Európskej únie a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých

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

c) Princípy konsolidácie

Dcérske spoločnosti

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

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie odo dňa vzniku kontroly do dňa zániku kontroly. Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

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

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

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

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

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

Spoločné podniky

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

d) Prepočet cudzej meny

Funkčná mena

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

Transakcie a zostatky

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

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

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

ktorých funkčnou menou nie je mena euro sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní.

e) Pozemky, budovy, zariadenia

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

Skupina po prvom precenení používa pre ocenenie majetku model obstarávacej ceny v zmysle IAS 16. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého majetku o používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku v rokoch:

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

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

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

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

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

f) Investície do nehnuteľností

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

g) Nehmotné aktíva

Náklady na počítačový software

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

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

Náklady na výskum a vývoj

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

Ostatné nehmotné aktíva

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

h) Finančné nástroje

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

i) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Opravné položky na straty z pohľadávok

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

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

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

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

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

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

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

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

j) Úročené úvery a pôžičky

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

k) Leasing

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

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

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

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

l) Zásoby

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

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

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

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

n) Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6 457 393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2020 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF, a.s.

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

o) Zdaňovanie a odložená daň

Daň z príjmov Skupiny sa vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike sadzbou 21%, na základe zdaniteľného zisku. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od výsledku vykázaného vo výkaze súhrnných ziskov a strát pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní. Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov: - z goodwillu – daňovo neuznaná položka; - z prvotného vykázaného majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu; - z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách

do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

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

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

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

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

p) Emisné kvóty

Rozhodnutím Ministerstva životného prostredia bolo spoločnosti vydané povolenie na emisie skleníkových plynov. Podľa záväzného národného alokačného plánu pridelovania kvót pre skleníkové plyny má spoločnosť pridelených 247 480 emisných kvót na obdobie rokov 2013 – 2020. Predpis interpretácie IFRIC 3 – Emisné kvóty predpokladal účtovanie o emisných kvótach. Vzhľadom k tomu, že tento predpis bol dňa 23.6.2005 zrušený a k 31.12.2020 nebol účinný iný predpis, uplatnili sme v tejto účtovnej závierke pri účtovaní o emisných kvótach dikciu interpretácie IFRIC 3.

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

q) Štátne dotácie a podpora na obstaranie dlhodobého majetku

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

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

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

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

r) Rezervy

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

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

s) Mzdy a odmeny zamestnancom

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

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

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

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

Hlavné predpoklady použité pri poistnomatematických výpočtoch

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

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

t) Podmienené záväzky a aktíva

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

u) Vykazovanie výnosov

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

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

4. Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch

Dôležité odhady pri uplatňovaní účtovných zásad

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

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

Zdroje neistoty pri odhadoch

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

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

5. Poznámky k účtovným výkazom

1. Tržby za predaj výrobkov a tovaru

Prehľad jednotlivých skupín tržieb uvádza nasledujúca tabuľka:

	2020	2019
Tržby za predaj vlastných výrobkov	55 861 286	66 421 148
Tržby za dodávky služieb	1 052 263	1 274 884
Tržby za predaj tovaru	2 654 389	3 761 306
	59 567 938	71 457 338

2. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady

	2020	2019
Tržby z predaja dlhodobého majetku	451	15 315
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-1 069	-14 491
Zisk (strata) z predaja	-618	824
Tržby z predaja materiálu	80 733	77 087
Skladová cena predaného materiálu	-57 260	-59 657
Zisk z predaja	23 473	17 430
Výnosy z emisných kvót	0	0
Iné prevádzkové výnosy	3 276 061	1 768 402
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	3 357 245	1 864 267

	2020	2019
Spotreba energií	-6 208 144	-7 643 150
<i>v tom: elektrická energia</i>	-2 943 399	-3 582 586
<i>plyn</i>	-3 216 281	-4 010 059
<i>voda</i>	-48 464	-50 505
Preprava	-1 982 453	-2 586 551
Provízie	-1 426 613	-1 583 894
Inzercia, reklama, výstavy	-302 012	-478 458
Opravy a udržiavanie	-780 427	-716 044
Cestovné	-173 631	-385 073
Nákladové dane a poplatky	-216 289	-171 785
Reprezentačné	-85 253	-145 186
Audit a poradenstvo	-56 571	-39 390
Právne služby	-77 173	-67 721
Nájomné	-268 424	-326 293
Výrobné kooperácie	-707 154	-748 764
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-1 069	-14 491
Skladová cena predaného materiálu	-57 260	-59 657
Poistenie	-180 513	-169 163
Zúčtovanie zníženia hodnoty pohľadávok	42 600	0
Tvorba rezervy na emisie	-663 604	-564 051
Ostatné prevádzkové náklady – telekom. poplatky, dary, pokuty, vzdelávanie, recyklačný fond	-1 494 220	-3 188 133
Ostatné prevádzkové náklady celkom	-14 638 210	-18 887 804

3. Osobné náklady

	2020	2019
Mzdy, platy, prémie	-20 416 790	-21 249 379
Náklady na sociálne zabezpečenie	- 6 200 402	- 6 781 838
Ostatné náklady na zamestnancov	-792 840	-1 049 554
	- 27 410 032	- 29 080 771

Náklady na doplnkové dôchodkové pripoistenie predstavovali 186 401,- EUR v roku 2020, 201 835,- EUR v roku 2019.

Priemerný stav zamestnancov Spoločnosti počas roka 2020 bol 1 298, v roku 2019 bol 1 364.

4. Finančný zisk

	2020	2019
Úrokové náklady		
bankové úvery, faktoring	-169 933	-173 729
finančný leasing	-1 372	-9 866
Úrokové náklady	- 171 305	- 183 595
Úrokový výnos	6 130	543
z bankových vkladov	739	527
z pôžičiek	5 391	16
Zisk/strata z transakcií v cudzích menách	-86 462	15 562
Čistý zisk/strata z finančných nástrojov na obchodovanie		
Menové obchody a komoditné obchody	0	0
Zisk / strata z derivátov		
z toho: realizovaný zisk / strata z derivátov	0	0
precenenie na reálnu hodnotu	0	0
Zisk/strata z ostatných finančných operácií	-102 841	-99 832
Zisk/strata z predaja cenných papierov	0	0
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Zisk/strata z predaja emisných kvót	0	0
Odpis goodwillu	0	0
	-354 478	-267 322

5. Zisk na akciu

Zisk na akciu bol nasledovný (v EUR)	2020	2019
Čistý zisk za bežné účtovné obdobie	965 268	3 341 221
Priemerný počet akcií (v kusoch)		
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 4,447986 EUR)	1 036 589	1 036 589
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 10,- EUR)	184 666	184 666
Základný a zredukovaný zisk/strata na 1 EUR akcií		
Kmeňové akcie	0,15	0,52

6. Dividendy na akciu

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 2.9.2020 nebolo schválené vyplatenie dividend za rok 2019.

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

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

7. Pozemky, budovy, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Zariadenia -finančný leasing	Dopravné prostriedky	Nedokončená výstavba	Preddavky	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)							
k 1.1.2019	30 211 236	76 541 817	0	1 270 481	2 981 966	12 540	111 018 040
Prírastky	1 375 463	4 790 200	0	635 117	3 366 621	1 064 574	11 231 975
Úbytky	0	489 897	0	132 803	4 294	578 334	1 205 328
Presuny	0	0	0	0	-5 347 524		-5 347 524
k 31.12.2019	31 586 699	80 842 120	0	1 772 795	996 769	498 780	115 697 163
k 1.1.2020	31 586 699	80 842 120	0	1 772 795	996 769	498 780	115 697 163
Prevody z nedokončených investícií	204 351	2 776 495	0	63 100	-3 043 946	0	0
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	-15 643	2 454	0	0	0	0	-13 189
Prírastky	0	455 219	0	488 494	3 561 393	725 916	5 231 022
Iné úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	18 087	216 327	0	161 840	0	556 981	953 235
k 31.12.2020	31 757 320	83 859 961	0	2 162 549	1 514 216	667 715	119 961 761
Oprávky							
k 1.1.2019	14 564 292	62 838 594	0	1 103 820	0	0	78 506 706
Prírastky	966 679	3 414 074	0	240 652	0	0	4 621 405
Úbytky	0	489 898	0	132 804	0	0	622 702
k 31.12.2019	15 530 971	65 762 770	0	1 211 668	0	0	82 505 409
k 1.1.2020	15 530 971	65 762 770	0	1 211 668	0	0	82 505 409
Odpisy	1 028 794	3 307 950	0	168 586	0	0	4 505 330
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	244 833	3 340	0	0	0	0	248 173
Zostatková cena	8 081	487	0	460	0	0	9 028
Úbytky	18 087	216 327	0	161 840	0	0	396 254
k 31.12.2020	16 794 592	68 858 220	0	1 218 874	0	0	86 871 686
Účtovná hodnota							
31.12.2019	16 055 728	15 079 350	0	561 127	996 769	498 780	33 191 754
Účtovná hodnota							
31.12.2020	14 962 728	15 001 741	0	943 675	1 514 216	667 715	33 090 075

Prírastok budov predstavuje sklad nebezpečného odpadu, eco-sklad, rekonštrukcia haly ručnej výroby, rekonštrukcia administratívnej budovy B, modernizácia pitného a priemyselného vodovodu.

Úbytok budov predstavuje kotolňa, hlavný prívod plynu do kotolne, výškový komín a chladiaca veža.

Prírastok strojov a zariadení predstavujú najmä laser pre narezávanie na AL č. 1, 2 a 4, pecná kamera pre TA č. 1, odkôrovacia linka, termokamera, Wifi infraštruktúra, centrálny kamerový systém, záložný zdroj pre AL č. 6, transformátor suchý 2 ks, horák pre nahrievanie predpečí, poloautomatické zalepovacie stanice, infražiarič Helios, zariadenie na zálohovanie PC, rekonštrukcia strojov SAGARYT, modernizácia fúkacieho stroja KL č. 2, modernizácia listu pre KL č. 2, modernizácia stroja na ťahanie TYP SA-48, rekonštrukcia taviaceho agregátu pre AL č. 1 a 2, modernizácia opukávacieho brúsneho stroja, rekonštrukcia a modernizácia dopravných cien na teplom a studenom konci AL č. 1 a 2, modernizácia odkladacieho manipulátora z chladiacej pásovej pece, modernizácia etiketovacej linky, modernizácia elektrickej pásovej pece, drahé kovy – Pt homogenizátor, výtoková miska, pásová píla, vyzúvačka s helperom, merač hladiny vody v studni, nástenná klimatizácia, rezací ploter, absorbčný susič, vyvažovačka automobilových kolies, notebooky a mobily.

Úbytok strojov a zariadení predstavuje najmä výrobnik sódy, priemyselný vysávač, ventilátor na odsávanie, drahé kovy – výtoková miska 2 ks a výpočtová technika.

Prírastok dopravných prostriedkov predstavujú vysokozdvížny vozík BT VECTOR.

Investície do nehnuteľností

Výnos z nájomného 108 906,– EUR

Priame prevádzkové náklady 94 748,– EUR

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

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

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

Nasledovné údaje tvoria časť položiek v bode 6 vyššie.

	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	31.12.2019
Obstarávacia cena	2 013 857	52 944	0	2 066 801
Oprávky	904 288	44 919	0	949 207
Účtovná hodnota	1 109 569	8 025	0	1 117 594

	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020
Obstarávacia cena	2 066 801	60 517	0	2 127 318
Oprávky	949 207	46 610	0	995 817
Účtovná hodnota	1 117 594	13 907	0	1 131 501

8. Nehmotné aktíva

	Software	Ocenené práva	Ostatné	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)					
k 1.1.2019	1 655 758	47 934	1 242	203 340	1 908 274
Prírastky	0	50	15	231 504	231 569
Úbytky	40 493	4 109	1 257	0	45 859
Presuny	40 207	0	0	-40 207	0
k 31.12.2019	1 655 472	43 875	0	394 637	2 093 984
k 1.1.2020	1 655 472	43 875	0	394 637	2 093 984
Prírastky	0	0	0	61 479	61 479
Kurzové rozdiely	-75	0	0	0	-75
Úbytky	2 674	0	0	0	2 674
Prevody z nedokončených investícií	208 560	0	0	-208 560	0
k 31.12.2020	1 861 283	43 875	0	247 556	2 152 714
Oprávky					
k 1.1.2019	1 329 662	47 934	1 242	15 413	1 394 251
Prírastky	90 596	50	15	0	90 661
Úbytky	38 329	4 109	1 257	0	43 695
k 31.12.2019	1 381 929	43 875	0	15 413	1 441 217
k 1.1.2020	1 381 929	43 875	0	15 413	1 441 217
Odpisy	89 352	0	0	0	89 352
Iné prírastky a kurz. rozdiely	6 052	0	0	0	6 052
Úbytky	4 727	0	0	15 413	20 140
k 31.12.2020	1 472 606	43 875	0	0	1 516 481
Účtovná hodnota					
31.12.2019	273 543	0	0	379 224	652 767
Účtovná hodnota					
31.12.2020	388 677	0	0	247 556	636 233

Prírastok nehmotného majetku predstavuje najmä obstaranie software Kaspersky Endpoint Security, Active Directory, Autodesk Product Design, prepojenie UNIS - SAP.

9. Finančné investície

Názov a sídlo	Priamy podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia v EUR		Vlastné imanie v EUR		Hodnota v podielov v EUR	
				2020	2019	2020	2019	2020	2019
				RONA DEUTSCHLAND	100,00	100,00	EUR	52 677	19 891
LEGIA a.s. Trenčín	92,00	92,00	EUR	4 129	13 204	468 285	483 903	232 357	232 357
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	EUR	-245 332	-36 975	464 692	711 489	1 158 952	1 158 952
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	EUR	8 017	-13 060	139 263	131 246	0	0
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	CZK	19 206	-40 224	267 586	256 494	776 538	776 538
Nobleta a.s. Liberec	16,00	16,00	CZK	0	0	0	0	0	0
RONEX Moskva	100,00	100,00	RUB	-30 459	272	-56 993	-34 693	201 591	201 591
LR SALE, s.r.o.	100,00	100,00	EUR	0	0	0	0	0	0
Spolu dcérske podniky				-191 762	-56 892	1 617 299	1 830 228	2 468 431	2 468 431
CRYSTALGARAF a.s.	50,00	50,00	EUR	5 360	1 928	404 976	399 616	165 970	165 970
Spolu spoločné podniky				5 360	1 928	404 976	399 616	165 970	165 970

Ostatné podielové cenné papiere

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

Názov	Podiel %	Cena investície	Zníženie hodnoty	Investícia netto 2020	Investícia netto 2019
SKLOEXPORT a.s.	n/a	24 098	-24 098	-	-

Podielové listy

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

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

10. Dlhodobé ostatné pohľadávky

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

	2020	2019
Ostatné pohľadávky	58 212	25 926
Náklady budúcich období	4 591	6 905
Dlhodobé ostatné pohľadávky	62 803	32 831

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

11. Zásoby

	2020	2019
Materiál (OC)	4 058 475	3 161 353
<i>Materiál (ČRH)</i>	<i>4 032 490</i>	<i>3 136 491</i>
Tovar (OC=ČRH)	1 112 082	1 463 877
Nedokončená výroba a polotovary (OC)	1 754 477	1 585 166
<i>Nedokončená výroba a polotovary (ČRH)</i>	<i>1 675 176</i>	<i>1 521 769</i>
Hotové výrobky (OC)	8 008 217	8 184 430
<i>Hotové výrobky (ČRH)</i>	<i>7 223 381</i>	<i>7 790 797</i>
Zásoby (ČRH)	14 043 129	13 912 934
Zásoby (OC)	14 933 251	14 394 826

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

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

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

12. Krátkodobé obchodné pohľadávky a zálohy

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

	2020	2019
Pohľadávky z obchodného styku	4 447 855	5 724 292
Poskytnuté preddavky	220 783	281 372
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	4 668 638	6 005 664
Opravná položka k pohládkam	- 344 984	- 449 728
Obchodné pohľadávky a zálohy netto	4 323 654	5 555 936
v EUR	3 221 589	4 310 127
v cudzej mene		
v CZK	3 989	5 570
v USD	922 739	979 626
v AUD	0	0
v CAD	0	0
v GBP	108 916	200 794
v RUB	411 405	509 547

Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná

	2020	2019
Pohľadávky do splatnosti	3 682 868	4 578 961
Pohľadávky po splatnosti	985 770	1 426 703
Opravná položka k pohľadávkam	-344 984	-449 728
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	4 323 654	5 555 936

13. Daňové pohľadávky

	2020	2019
Daň z pridanej hodnoty, daň z príjmov a dotácie	1 725 070	1 060 359
Daňové pohľadávky spolu	1 725 070	1 060 359

14. Ostatné krátkodobé pohľadávky

	2020	2019
Iné pohľadávky	452 810	383 130
Náklady budúcich období	94 366	152 728
Ostatné pohľadávky spolu	547 176	535 858

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2020	2019
Peniaze na bežných účtoch	414 735	409 221
<i>z toho v EUR</i>	<i>256 959</i>	<i>163 972</i>
<i>GBP</i>	<i>1 090</i>	<i>65 388</i>
<i>CZK</i>	<i>91 942</i>	<i>129 839</i>
<i>RUB</i>	<i>29 475</i>	<i>26 131</i>
<i>USD</i>	<i>35 269</i>	<i>23 891</i>
Peňažná hotovosť	26 592	26 206
Krátkodobé termínové vklady v EUR	0	0
Emisné kvóty	862 770	751 589
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	1 304 097	1 187 016

Vážený aritmetický priemer úrokovej sadzby krátkodobých termínových vkladov bol k 31.12.2020 a k 31.12.2019 0,00 %, nakoľko spoločnosť nemala žiadne krátkodobé termínované vklady.

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

	2020	2019
Peňažná hotovosť a zostatky bankových účtov	441 327	435 427
Bežný účet – kontokorentný úver kreditný zostatok	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	441 327	435 427

16. Poistné krytie aktív

Spoločnosť má uzatvorené poistné zmluvy na:

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

17. Fondy a nerozdelený zisk minulých rokov

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

	2020	2019
Materská spoločnosť	1 259 430	3 552 535
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie	-296 842	-212 278
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie podielovou metódou	0	0
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou vlastného imania	2 680	964
Konsolidovaný zisk/strata po zdanení	965 268	3 341 221

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

18. Obchodné záväzky

	2020	2019
Záväzky z obchodného styku	4 612 815	5 489 672
Prijaté preddavky	416 174	461 986
Spolu	5 028 989	5 951 658

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

19. Daňové záväzky

	2020	2019
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia	799 948	884 093
Daň z príjmov	2 439	277 978
Ostatné priame dane	244 219	312 300
Ostatné nepriame dane a poplatky	29 826	31 838
Daňové záväzky spolu	1 076 432	1 506 209

20. Ostatné záväzky krátkodobé

	2020	2019
Iné záväzky	647 987	1 053 746
Záväzky voči zamestnancom	2 893 493	2 661 508
Sociálny fond	530 360	525 309
Ostatné záväzky nefinančné spolu	4 071 840	4 240 563
Záväzky z finančného leasingu	441 749	408 512
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období – dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	11 982	11 982
Výnosy budúcich období – emisné kvóty	198 018	187 572
Ostatné záväzky finančné spolu	651 749	608 066
Ostatné záväzky spolu	4 723 589	4 848 629

Iné záväzky sú vykázané k 31.12.2020 v sume 647 987,- EUR. Táto suma predstavuje záväzky voči sprostredkovateľom z provízií, záväzky voči spoločníkom, nevyfakturované dodávky, záväzky za poistné a výdaje budúcich období.

21. Ostatné záväzky dlhodobé

	2020	2019
Záväzky z finančného leasingu	724 603	755 642
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období - dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	38 942	50 923
Ostatné záväzky	410 706	69 330
Dlhodobé záväzky ostatné spolu	1 174 251	875 895

22. Úvery

	2020	2019
Krátkodobé bankové úvery	9 983 955	11 279 583
Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	1 394 255	896 026
Dlhodobé bankové úvery	3 162 302	2 687 277
Bankové úvery spolu	14 540 512	14 862 886

v EUR

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny
			v príslušnej mene k 31.12.2020	v príslušnej mene k 31.12.2019
a	b	d	e	f
<i>Dlhodobé úvery</i>	EUR	31.12.2023	1 053 052,77	894 846,77
	EUR	31.12.2023	1 056 369,91	897 607,47
	EUR	31.12.2023	1 052 879,77	894 822,47
<i>Dlhodobé úvery spolu</i>			3 162 302,45	2 687 277,01
<i>Krátkodobé úvery</i>	EUR	31.12.2020 *	464 298,57	298 419,78
	EUR	31.12.2020 *	465 560,56	299 202,56
	EUR	31.12.2020 *	464 396,00	298 404,00
	EUR	31.12.2020	3 190 734,26	3 932 280,32
	EUR	31.12.2020	3 666 283,76	3 860 358,33
	EUR	31.12.2020	3 126 936,47	3 486 944,51
	EUR			
<i>Krátkodobé úvery</i>			11 378 209,62	12 175 609,50
<i>Úvery spolu</i>			14 540 512,07	14 862 886,51

* Zostatok dlhodobého úveru splatného do 1 roka

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

V priebehu roka 2020 RONA, a.s. boli realizované plánované splátky strednodobého úveru v celkovom objeme 400 tis. EUR (z pôvodných 800 tis. EUR), keďže z dôvodu koronakrízy Rona, a.s. požiadala banky o odklad 2 štvrtročných splátok., ktoré boli následne rozpočítané do zvyšných splátok od roku 2021. Taktiež boli realizované pravidelné mesačné splátky dlhodobého investičného úveru v celkovom objeme 95 tis. EUR. Vzhľadom na aktuálnu potrebu krytia investičných aktivít došlo v priebehu roka 2020 i k ďalšiemu čerpaniu časti investičného úveru v sume 1,5 mil. EUR. Keďže k 31.12.2020 neboli kontokorentné úvery dočerpané v plnom rozsahu, celkový stav úverov predstavoval k tomuto termínu 14 540 512,07 EUR, čo je približne rovnaká úroveň, ako pred rokom.

Na zabezpečenie úverov je v prospech bánk poskytnuté spoločné ručenie prostredníctvom povereného veriteľa ČSOB, a.s. Úroveň zabezpečenia sa nezmenila ani pri čerpaní nových úverov v priebehu roka 2020 bola nasledovná:

- Záložné právo na nehnuteľný majetok spoločnosti RONA, a.s. zapísaný na LV č. 1149
- Záložné právo na hnuťelný majetok (stroje a zariadenia, zásoby, účty)
- Záložné právo na pohľadávky
- Blankozmenka
- Ochranná známka RONA

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

	2020	2019
do 6 mesiacov	684 882	312 393
6 – 12 mesiacov	10 693 328	12 607 301
1 – 5 rokov	3 162 302	2 687 277
	14 540 512	14 862 886

Závazky z finančného leasingu - minimálne leasingové splátky v EUR

	2020	2019
Do 1 roku	512 756	408 512
1 – 5 rokov	1 168 189	755 642
	1 680 945	1 164 154

Budúce finančné náklady na splátky finančného leasingu

	2020	2019
	44 464	29 843
z toho do 1 roku	13 873	10 962
nad 1 rok	30 591	18 881

Súčasná hodnota záväzkov z finančného leasingu má nasledujúcu štruktúru:

	2020	2019
Do 1 roku	526 629	419 474
1 – 5 rokov	1 198 780	774 523
	1 725 409	1 193 997

Účtovné hodnoty a reálne hodnoty dlhodobých úverov v EUR

		Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Dlhodobé bankové úvery	rok 2020	3 162 302	3 162 302
Dlhodobé bankové úvery	rok 2019	2 687 277	2 687 277

Reálne hodnoty sú založené na diskontovaných peňažných tokoch s uplatnením diskontnej sadzby, o ktorej vedenie predpokladá, že ju Spoločnosť má k dispozícii k súvahovému dňu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov, krátkodobej časti dlhodobých úverov a záväzkov z leasingu sa blížia k ich reálnej hodnote.

Úverové prísluby

Spoločnosť má k dispozícii tieto nečerpané úverové prísluby:

	2020	2019
Nečerpaný úverový rámec s pohyblivou sadzbou do 1 roka	3 016 046	1 720 340

Prísluby predstavujú nečerpaný zostatok kontokorentných úverov do výšky povoleného maximálneho debetného rámca, ktorých platnosť vyprší do jedného roka, podliehajú dohode o obnovení k rôznym termínom v priebehu roku 2021.

23. Rezervy

	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2020
Provízie	198 289	289 330	347 493	140 126
Služby	46 072	108 355	46 072	108 355
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	17 808	43 433	17 808	43 433
Emisné kvóty	564 051	664 752	564 051	664 752
Odchodné	852 651	140 481	179 471	813 661
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	1 000 000	0	400 000	600 000
Dlhodobá časť	784 848			703 934
Krátkodobá časť	1 894 023			1 666 393
Rezervy spolu	2 678 871			2 370 327

	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2019
Provízie	268 572	408 930	479 213	198 289
Služby	60 545	46 072	60 545	46 072
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	77 133	17 808	77 133	17 808
Emisné kvóty	255 336	564 051	255 336	564 051
Odchodné	778 400	126 977	52 726	852 651
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	0	1 000 000	0	1 000 000
Dlhodobá časť	720 326			784 848
Krátkodobá časť	719 660			1 894 023
Rezervy spolu	1 439 986			2 678 871

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

Rezerva na služby je tvorená najmä na spotrebu vody, energie, zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky vzťahujúce sa na rok 2020 a vypracovanie výročnej správy.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 664 752,- EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty kvót, ktoré si RONA, a.s. určila

na odovzdanie (referenčná cena určená Komoditnou burzou Bratislava pri emisiách získaných bezodplatne).

24. Zdanenie

Právnické osoby na Slovensku majú povinnosť pravidelne priznávať zdaniteľný príjem a odvádzať príslušnému daňovému úradu daň z príjmov právnických osôb z tohto príjmu. Sadzba dane pre rok 2020 je schválená vo výške 19%. Daňová povinnosť Spoločnosti sa vypočíta na základe účtovného zisku pri zohľadnení daňovo neuznateľných nákladov, príjmu nepodliehajúceho zdaneniu a príjmu podliehajúceho konečnej sadzbe dane.

	2020	2019
Splatný daňový náklad	-374 647	-1 190 434
Odložený daňový náklad/výnos	-233 124	-87 349
Dodatočné odvody dane z príjmov	0	0
	-607 771	-1 277 783

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

	2020	2019
Odložené pohľadávky z dane z príjmov		
Opravné položky	454 781	354 802
Rezervy, neuhradené záväzky, nezaplatené provízie	451 424	545 628
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nezaplatené úroky, pokuty	0	0
Dotácia	11 342	13 858
Oceňovacie rozdiely	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0
	917 547	914 288
Odložené záväzky z dane z príjmov		
Rozdiel medzi účtovnou a daňovou základňou majetku	-3 501 942	-3 211 948
Finančný leasing	0	0
Oceňovacie rozdiely z cenných papierov	-23 028	-23 028
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Medzivýsledok	36 010	50 269
Ostatné	0	0
	-3 488 960	-3 184 707
Výsledok odloženej dane z príjmov	-2 571 413	-2 270 419

	2020	2019
Odložený daňový záväzok k 1. januáru	-2 270 419	-2 150 609
(+) Výnosy / (-) Náklady na odloženú daň	-300 994	-119 810
Odložený daňový záväzok k 31. decembru	-2 571 413	-2 270 419

25. Podmienené aktíva a pasíva

Podmienené záväzky, ktoré mala Spoločnosť k 31. decembru 2020 z titulu bankových záruk a ďalších skutočností vzniknutých bežnou činnosťou, nevytvárajú predpoklad pre vznik žiadnych významných záväzkov.

Spoločnosť poskytla záruku

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

26. Zmluvné a iné budúce záväzky

Budúce investičné plány

Orgány spoločnosti schválili tieto najvýznamnejšie investície pre účtovné obdobie roku 2021:

	v tis. EUR
Rekonštrukcia taviaceho agregátu č. 5 a bunky RV	1 350
Modernizácia bytového domu Háj	800
Rekonštrukcia a modernizácia strojno-technologického zariadenia č. 5	370
Modernizácia vykurovacieho systému 1. etapa (EU projekt)	205
Osvetlenie výrobných priestorov 1. etapa (EU projekt)	205
Taviaci agregát č. 5 – ochrana prietoku	220
Laser na opukávanie pre stroj Combi AL č. 5	197
Budova A a hala – výmena okien (EU projekt)	190
Sekundárne balenie, zásobník paliet ALB AL č. 3	120
Modernizácia NN rozvodní a trafostanice 1. etapa	110
Lis - AL č. 3 riadiaci systém	109
Automobily - leasing	100
Odkôrovacia linka č. 2	90
Modernizácia svetlíkov a ich ovládania hala SV 2. etapa	84
Prekladačí manipulátor medzi dopravníkmi (zníženie stud.konca) AL č. 1	70
Centrálny sklad paliet (zastrešený)	52
Nová kmenáreň, doprava kmeňa, skladovanie surovín (štádia + PD)	50
Brúska na nástroje (dielňa brúsenia ZU)	50
Absorčná sušička pre stlačený vzduch	42

Modernizácia odsávania prachu v kmenárni	42
Bezpečnostné úpravy vestibulu - kamery	40
PD pre stav. Pov. TA č. 3 a TA č. 4	40
Leštiaci stroj AL č. 3 – riadiaci systém	33
Riadiaci systém pre kompresory	32
Modernizácia 4 ks diarytov	30
Modernizácia potrubného systému transportu piesku do sila	25
Protipožiarny kontajner na skladovanie masív 2 ks (hala SV + RV)	20
Výsuvný pojazdný rebrík 15 m	20
Komorová elektrická pec ZU	19
Adiabatické chladenie AL č. 5 a č. 6	17
Odsávanie prachu a pilín od CNC frézy (drevotokáreň)	15
Total stop elektrickej energie pri požiari (modernizácia rozvodní)	15
Výmena snímačov a tlačidiel EPS 1. etapa	15
Automat na výdaj mazív 2 ks (hala SV a RV)	14
Software	200

27. Transakcie so spriaznenými osobami

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

Vedeniu Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

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

Dcérska účtovná jednotka	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2020	2019
Dcérska spoločnosť		
Nákup materiálu	308 264	355 422
Nákup služieb, z toho:	1 631 670	851 174
<i>opravy</i>	878	3 126
<i>nehmotný majetok</i>	3 712	0
<i>školenie</i>	0	762
<i>softwarové služby</i>	290 012	294 325
<i>nájom</i>	1 682	96 661
<i>preprava</i>	0	0
<i>reklama</i>	61 169	72 019
<i>upratovanie</i>	355 203	348 663
<i>obchodné zastúpenie</i>	894 639	0
<i>ostatné</i>	24 375	35 618
Obchodné zastúpenie - provízie	155 747	115 370
Nákup dlhodobého majetku	81 495	22 515
Poskytnutie úročenej pôžičky	31 818	39 357
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	4 015	76
Predaj materiálu	12 198	20 774
Predaj dlhodobého majetku	0	11 480
Predaj služieb, z toho:	32 567	29 353
<i>preprava</i>	0	56
<i>prenájom</i>	1 130	1 421
<i>energie</i>	17 633	18 509
<i>ostatné</i>	13 804	9 367
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	207 992	314 450

	2020	2019
Transakcie so spoločnými podnikmi		
Nákup materiálu	7 328 172	7 512 809
Nákup služieb, z toho:	23 571	61 237
<i>skladné</i>	14 512	19 769
<i>litografia</i>	300	1 139
<i>ostatné</i>	8 759	40 329
Prijaté pokuty a penále	0	0
Prijaté zmluvné úroky	0	0
Predaj materiálu	5 698	7 623
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	146 190	146 766
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	42 131	42 877
<i>energie</i>	49 118	58 031
<i>ostatné</i>	54 941	45 858
Transakcie s pridruženými podnikmi		
Nákup tovaru (sklo)	0	0
Predaj služieb, z toho:	0	0
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	0	0
Poskytnutie úročenej pôžičky	0	0
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	0	0
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami		
Nákup materiálu	0	0
Nákup služieb, z toho:	0	0
<i>výrobné kooperácie</i>	0	0
<i>ostatné</i>	0	0
Poskytnutie členského príspevku	0	0
Predaj materiálu	0	0
Predaj služieb	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	570 912	901 754

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pohľadávky z obchodného styku	2 332 382	2 328 771
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	68 591	39 358
Spolu aktíva	2 400 973	2 368 129
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	2 961 959	3 312 225
Spolu pasíva	2 961 959	3 312 225

28. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2020 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

29. Schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (k 31. decembru 2019) bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 17.12.2020.

Účtovnú závierku schválili na vydanie dňa 30.11.2021 štatutárne orgány Spoločnosti.

6. Riadenie finančného rizika

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

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

(a) Trhové riziko

(i) Menové riziko

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

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

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2020 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2020 o 13 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

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

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

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

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

Spoločnosť analyzuje úroveň vystavenia úrokovému riziku. Simuluje rôzne scenáre zohľadňujúce refinancovanie, obnovenie existujúcej pozície a alternatívne financovanie. Na základe týchto scenárov vypočíta Spoločnosť dopad zmeny úrokovej sadzby na výkaz ziskov a strát. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky. Na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 13 tis. EUR k 31.12.2020 a na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 17 tis. EUR k 31.12.2019.

(b) Úverové riziko

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

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

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

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

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

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

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

31.12.2020	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	2 202 822	0
Odberateľ E	547 830	750 000
Odberateľ 3NL	224 797	370 000
Spolu:	2 975 449	

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

(c) Riziko likvidity

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

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

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

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

(d) Riadenie kapitálu

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

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

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe podielu vlastného imania k bilančnej sume. Tak ako v roku 2019 aj v roku 2020 bolo stratégiou Spoločnosti udržať ukazovateľ podielu vlastného imania k celkovej bilančnej sume nad 30%.

Pomer záväzkov a kapitálu a podiel upraveného vlastného kapitálu k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 bol nasledujúci:

	2020	2019
Vlastné imanie spolu	25 420 797	24 161 367
Kapitál spolu – bilančná suma	57 480 563	57 248 867
Podiel čistého dlhu a kapitálu	44%	42%

Finančné nástroje podľa kategórie

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky

31. december 2020	Pôžičky a úvery	Pohľadávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8 153 404	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	954 117	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

Odhad reálnej hodnoty

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že reálna realizovateľná hodnota finančných aktív a pasív Spoločnosti sa výrazne neodlišuje od hodnôt uvedených v súvahe Spoločnosti k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019.

Finančný majetok

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

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

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

Finančné záväzky

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