KSC Holding a.s.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2021
(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

KSC Holding a.s.
Staromestská 3
811 03 Bratislava

Spoločnosť KSC Holding a.s. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená zakladateľskou zmluvou spísanou 7. novembra 2005 vo forme notárskej zápisnice a do obchodného registra bola zapísaná 12. novembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa., vložka 3736/B). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 35 963 409.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

Podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti. Spoločnosť bola založená za účelom privatizácie a držby 66% akcií spoločnosti Letisko Košice – Airport Košice, a.s.

3. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť nemala v rokoch 2021 a 2020 žiadnych zamestnancov.

4. Neobmedzené ručenie

KSC Holding a.s. nie je spoločníkom s neobmedzeným ručením v žiadnej spoločnosti.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2021.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

6. Schválenie účtovnej závierky za rok 2020

Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2020 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 30.06. 2021.

B. ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Predstavenstvo:	Hannes Pasquali	predseda predstavenstva	(od 1. 5. 2021)
	Belina Neumann	člen predstavenstva	(od 1. 5. 2021)
Dozorná rada	Markus Patscheider	člen dozornej rady	(od 1. 5. 2021)
	Michael Tmej	člen dozornej rady	(od 30. 12. 2013)
	Mag. Eva Maria Sonnleitner	člen dozornej rady	(od 1. 5. 2014)

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

1. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

Akcionári	*Podiel na základnom imaní*		*Hlasovacie práva v %*	*Iný podiel na ostatných položkách VI ako na základnom imaní v %*
	v eurách	*v %*		
Flughafen Wien AG, Schwechat, Flughafen A-1300, Viedeň-Letisko, Rakúsko	9 322 069	47,7	47,7	-
VIE International Beteiligungsmanagement GmbH, Postfach 1, 1300, Viedeň-Letisko, Rakúsko	10 215 202	52,3	52,3	-
Spolu	**19 537 271**	**100,0**	**100,0**	**-**

Základné imanie spoločnosti bolo ku dňu zostavenia ročnej účtovnej závierky za rok 2021 zapísané v Obchodnom registri a splatené v plnej výške.

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Flughafen Wien AG, Schwechat, Flughafen A-1300, Viedeň-Letisko, Rakúsko. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

2. Účtovná závierka za rok 2021 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Koncom roka 2019 boli prvýkrát zverejnené informácie o novom koronavíruse v Číne. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril takmer do všetkých krajín sveta, vrátane Slovenska a ovplyvnil celý rok 2020 a 2021. Na základe analýzy momentálne dostupných informácií vedenie spoločnosti považuje súčasnú situáciu vzhľadom na pandémiu koronavírusu za udalosť, ktorá neohrozuje nepretržité fungovanie spoločnosti v činnosti ani nevyžaduje žiadnu úpravu v účtovnej závierke za rok 2021, napríklad z dôvodu znehodnotenia dlhodobého majetku.

3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie.

4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

a) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

b) Pohľadávky:
- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
- pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

c) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

d) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

e) Záväzky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri prevzatí – obstarávacou cenou.

f) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.

g) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

i) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe **21** % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

j) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužité daňové odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
  – k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania.

b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použila iba pre potrebu výpočtu opravnej položky.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na EUR menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

V roku 2021 neboli žiadne zmeny účtovných zásad a metód.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý finančný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

31. december 2021

	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	*Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom*	*Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely*	*Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku*	*Ostatný dlhodobý finančný majetok*	*Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok*	*Obstarávaný dlhodobý finančný majetok*	*Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok*	*Celkom*
Prvotné ocenenie									
K 1. januáru 2021	-	42 488 316	-	-	-	-	-	-	42 488 316
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	42 488 316	-	-	-	-	-	-	42 488 316
Opravná položka									
K 1. januáru 2021	-	(9 542 849)	-	-	-	-	-	-	(9 542 849)
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-	(9 542 849)	-	-	-	-	-	-	(9 542 849)
Účtovná hodnota									
K 1. januáru 2021	-	32 945 467	-	-	-	-	-	-	32 945 467
K 31. decembru 2021	-	32 945 467	-	-	-	-	-	-	32 945 467

31. december 2020

	Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	*Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom*	*Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely*	*Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku*	*Ostatný dlhodobý finančný majetok*	*Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok*	*Obstarávaný dlhodobý finančný majetok*	*Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok*	*Celkom*
Prvotné ocenenie									
K 1. januáru 2020	-	42 488 316	-	-	-	-	-	-	42 488 316
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	42 488 316	-	-	-	-	-	-	42 488 316
Opravná položka									
K 1. januáru 2020	-	(9 542 849)	-	-	-	-	-	-	(9 542 849)
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	-	(9 542 849)	-	-	-	-	-	-	(9 542 849)
Účtovná hodnota									
K 1. januáru 2020	-	32 945 467	-	-	-	-	-	-	32 945 467
K 31. decembru 2020	-	32 945 467	-	-	-	-	-	-	32 945 467

Znehodnotenie majetku

Spoločnosť k 31. decembru 2011 zaúčtovala k finančnej investícii v spoločnosti Letisko Košice- Airport Košice, a.s. opravnú položku vypočítanú na základe uplatnenia metódy vlastného imania.

Predstavenstvo spoločnosti Letisko Košice- Airport Košice, a.s. („letisko“) vypracovalo a schválilo obchodný plán na roky 2022- 2031 a na základe schváleného obchodného plánu vedenie spoločnosti pripravilo analýzu realizovateľnej hodnoty majetku spoločnosti k 31. decembru 2021 diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov generovaných prevádzkou letiska extrapoláciou strednodobého plánu do roku 2031 pri očakávanom náraste EBITDA 2,5 % ročne. Vedenie spoločnosti v analýze použilo diskontnú sadzbu vo výške 7,26 %, ktorá podľa odhadu vedenia predstavuje WACC spoločnosti pri zohľadnení budúcej kapitálovej štruktúry a miery investorského rizika spoločnosti. Vedenie taktiež predpokladá, že miera rastu v terminálnom roku vo výške 2,5 % je dlhodobo udržateľná.

Na základe výsledkov analýzy realizovateľná hodnota dlhodobého majetku letiska (hodnota diskontovaných očakávaných budúcich peňažných tokov generovaných prevádzkou letiska) je vyššia ako jeho účtovná hodnota a z tohto dôvodu nebolo potrebné účtovať k 31. decembru 2021 o dodatočnej opravnej položke k finančnej investícii v spoločnosti Letisko Košice- Airport Košice, a.s.

Vzhľadom na skutočnosť, že odhad realizovateľnej hodnoty predstavuje významný odhad vedenia spoločnosti a zahŕňa v sebe významnú mieru neistoty, skutočná realizovateľná hodnota majetku letiska a finančnej investície spoločnosti sa môže v dôsledku zmenených predpokladov v budúcnosti od odhadovanej hodnoty výrazne líšiť.

1.2. Výška vlastného imania k 31. decembru 2021 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 investície do podniku s podstatným vplyvom spolu s porovnaním týchto údajov s predchádzajúcim účtovným obdobím:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti	*Podiel na ZI %*	*Hlasovacie práva %*	*Hodnota vlastného imania*	*Výsledok hospodárenia*	*Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku*
Dcérske účtovné jednotky	-	-	-	-	-
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom:					
Letisko Košice- Airport Košice, a.s. („letisko“)	*66 %*	*66 %*	*50 726 354*	*326 416*	*32 945 467*
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu					**32 945 467**

Spoločnosť kúpila 66% akcií letiska na základe zmluvy o kúpe akcií podpísanej vo februári 2006 s Fondom národného majetku SR. Na základe tejto zmluvy spoločnosť obstarala 1 507 kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 33 194 EUR a 84 kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 33,194 EUR. Tieto transakcie boli ukončené 31.októbra 2006. Na základe rozhodnutia zvýšiť základné imanie, KSC Holding a.s. tiež upísalo 3 kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 33,194 EUR s emisným kurzom 4 204 563 EUR. Podiel na základnom imaní letiska predstavuje aj podiel na rozdelení zisku a úhrade straty ako aj podiel na likvidačnom zostatku.

Na základe zmluvy medzi akcionármi letiska má Slovenská republika, zastúpená Ministerstvom dopravy a výstavby, významné právomoci pri rozhodovaní o zásadných skutočnostiach pri riadení letiska a preto KSC Holding a.s. nezískal výlučnú kontrolu na letiskom.

2. Finančné účty

Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre:

Položka	*2021*	*2020*
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	-	-
Bankové účty bežné	4 052 251	4 085 608
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	**4 052 251**	**4 085 608**

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sa uvádzajú v časti C a L.

2. Rezervy

Zákonné a ostatné rezervy

31. december 2021

Položka	*Stav k 1. 1. 2021*	*Tvorba*	*Použitie*	*Zrušenie*	*Stav k 31. 12. 2021*
Dlhodobé rezervy					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy					
Krátkodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
z toho:					
audit, účtovná závierka, daňové priznanie, výročná správa	-	-	-	-	-
daňové poradenstvo, ostatné	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy	*4 012*	*6 120*	*4 012*	-	*6 120*

V roku 2021 vytvorila spoločnosť rezervu na audit a vypracovanie daňového priznania k dani z príjmov v sume 6 120 EUR. Predpokladaný rok použitia rezervy je rok 2022.

31. december 2020

Položka	*Stav k 1. 1. 2020*	*Tvorba*	*Použitie*	*Zrušenie*	*Stav k 31. 12. 2020*
Dlhodobé rezervy					
Dlhodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
Ostatné dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-
Krátkodobé rezervy					
Krátkodobé zákonné rezervy	-	-	-	-	-
z toho:					
audit, účtovná závierka, daňové priznanie, výročná správa	-	-	-	-	-
daňové poradenstvo, ostatné	-	-	-	-	-
Ostatné krátkodobé rezervy	*5 618*	*4 012*	*5 618*	-	*4 012*

V roku 2020 vytvorila spoločnosť rezervu na audit a vypracovanie daňového priznania k dani z príjmov v sume 4 012 EUR. Predpokladaný rok použitia rezervy je rok 2021.

3. Záväzky

Výška záväzkov (okrem bankových úverov) do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny a záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti:

Položka	*31. 12. 2021*	*31. 12. 2020*
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Spolu dlhodobé záväzky	**-**	**-**
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 521	4 588
Spolu krátkodobé záväzky	**5 521**	**4 588**

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	*2021*	*2020*
Významné položky pri aktivácii nákladov	**-**	**-**
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	-	-
Finančné výnosy, z toho:	-	**1 511 519**
Kurzové zisky, z toho:		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	-	*1 511 519*
výnosy z dlhodobého finančného majetku	-	*1 511 519*
výnosové úroky		
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu	-	

Výnosy z dlhodobého finančného majetku v roku 2020 predstavujú prijaté dividendy od spoločnosti Letisko Košice- Airport Košice, a.s..

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady za služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	*2021*	*2020*
Náklady za poskytnuté služby	**32 899**	**27 814**
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	*6 120*	*5 498*
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	*5 040*	*4 418*
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
súvisiace audítorské služby	-	-
daňové poradenstvo	*1 080*	*1 080*
ostatné neaudítorské služby		
Významné položky nákladov za poskytnuté služby	**26 779**	**22 316**
z toho:		
právne a ekonomické poradenstvo	*10 654*	*6 169*
ostatné - prevažne účtovnícke služby	*14 400*	*14 400*
ostatné –prevažne evidencia cenných papierov	*1 725*	*1 747*
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti		
Finančné náklady, z toho:	**3 484**	**668**
Kurzové straty, z toho:	-	-
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	*3 484*	*668*
opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	-	-
bankové poplatky	*3 484*	*668*
Náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu		

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2021 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 21 %, ktorá je v platnosti od 1. januára 2017.
Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2021			*2020*		
	Základ dane	*Daň*	*Daň v %*	*Základ dane*	*Daň*	*Daň v %*
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(36 399)			1 483 037		
z toho:						
teoretická daň		*(7 644)*	*(21,0%)*		*311 438*	*21%*
Daňovo neuznané náklady	10 931	2 296	6,3%	9 495	1 994	21%
Výnosy nepodliehajúce dani				(1 511 519)	(317 419)	21%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	25 468	5 348	14,7%	18 987	3 987	21%
Zmena sadzby dane	-	-		-	-	
Daňová licencia	-	-		-	-	
Iné	-	-		-	-	
Spolu	-	-		-	-	
Splatná daň z príjmov		-				
Odložená daň z príjmov		-			-	
Celková daň z príjmov		-			-	

Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu uplatnenia princípu opatrnosti. Spoločnosť si nie je istá, či v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane z príjmov, voči ktorému bude možné odloženú daňovú pohľadávku uplatniť.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (významné transakcie sa uskutočnili len s materskou spoločnosťou):

	2021	*2020*
a) transakcie s materským podnikom, sesterskými a dcérskymi podnikmi:		
a1) splatenie časti dlhodobej bezúročnej pôžičky	-	-
a2) navýšenie dlhodobej bezúročnej pôžičky	-	-
b) transakcie s pridruženými spoločnosťami:	-	
b1) vyplatenie podielu na zisku Letisko Košice – Košice Airport, a.s.	-	1 511 519

Dcérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	*Kód druhu obchodu*	*Hodnotové vyjadrenie obchodu*	
		2021	*2020*
Letisko Košice - Airport Košice, a.s.			
Vyplatenie podielu na zisku	11	-	1 511 519
VIE International Beteiligungsmanagement GmbH			
Splatenie časti dlhodobej bezúročnej pôžičky	08	-	-

01 – kúpa, 02 – predaj, 03 – poskytnutie služby, 04 – obchodné zastúpenie, 05 – licencia, 06 – transfer, 07 – know-how, 08 – úver, pôžička, 09 – výpomoc, 10 – záruka, 11 – iný obchod

L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

31. december 2021

Položka	*Stav k 1. 1. 2021*	*Prírastky*	*Úbytky*	*Presuny*	*Stav k 31. 12. 2021*
Základné imanie	19 537 271	-	-	-	19 537 271
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	12 564 290	-	-	-	12 564 290
Ostatné kapitálové fondy	8	-	-	-	8
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 497	-	-	-	3 497
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	110 108	-	-	-	110 108
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 318 296	-	-	1 483 037	8 801 333
Neuhradená strata minulých rokov	(3 994 031)	-	-	-	(3 994 031)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 483 037	(36 399)	-	(1 483 037)	(36 399)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-	-	-	-	-

31. december 2020

Položka	*Stav k 1. 1. 2020*	*Prírastky*	*Úbytky*	*Presuny*	*Stav k 31. 12. 2020*
Základné imanie	19 537 271	-	-	-	19 537 271
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	12 564 290	-	-	-	12 564 290
Ostatné kapitálové fondy	8	-	-	-	8
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	3 497	-	-	-	3 497
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	110 108	-	-	-	110 108
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 875 611	-	-	1 442 684	7 318 295
Neuhradená strata minulých rokov	(3 994 031)	-	-	-	(3 994 031)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 442 684	1 483 037	-	(1 442 684)	1 483 037
Vyplatené dividendy	-				
Ostatné položky vlastného imania	-				
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	-				

Vyrovnanie zisku za rok 2020

Položka	*2020*
Účtovný zisk	1 483 037

Vysporiadanie účtovného zisku	*2021*
Do zákonného rezervného fondu	-
Do štatutárnych a ostatných fondov	-
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 483 037
Iné	-
Spolu	**1 483 037**

Rozdelenie základného imania a odsúhlasenie vydávaných akcií na základné imanie a kapitálové fondy je uvedená v tabuľke:

	Základné imanie		*Emisné ážio/ Rezervný fond*	
	31. 12. 2021	*31. 12. 2020*	*31. 12. 2021*	*31. 12. 2020*
1 000 plne splatených kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 33,19 EUR na akciu a emisným kurzom 38,34 EUR na akciu.	-	-	-	-
1 000 plne splatených kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 33,19 EUR na akciu a emisným kurzom 79 342 EUR na akciu.	-	-	-	-
50 plne splatených prioritných akcií s nominálnou hodnotou 33,19 EUR na akciu a emisným kurzom 79 342 EUR na akciu	-	-	-	-
1 000 plne splatených kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 23 235,74 EUR na akciu a emisným kurzom 24 001 EUR na akciu./rok 2018 počet akcií 841 v menovitej hodnote 23 231EUR	19 537 271	19 537 271	12 564 298	12 564 298
50 plne splatených prioritných akcií s nominálnou hodnotou 33,19 EUR na akciu a emisným kurzom 33,19 EUR na akciu.	-	-	-	-
50 plne splatených prioritných akcií s nominálnou hodnotou 23 235,74 EUR na akciu a emisným kurzom 79 342 EUR na akciu.	-	-	-	
Spolu	**19 537 271**	**19 537 271**	**12 564 298**	**12 564 298**

Základné imanie spoločnosti bolo ku dňu zostavenia účtovnej závierky splatené v plnej výške. Rozhodnutím akcionárov spoločnosti KSC Holding na mimoriadnom valnom zhromaždení dňa 14.6.2018 bolo prijaté rozhodnutie o znížení základného imania o 4.929.955 EUR a z obehu boli vzaté nasledovné akcie: všetkých 1000 kmeňových akcií v menovitej hodnote 33,19EUR/ks, všetkých 50 prioritných akcií v menovitej hodnote 33,19EUR/ks, 159 kmeňových akcií v menovitej hodnote 23.235,74EUR/ks, všetkých 50 prioritných akcií v menovitej hodnote 23.235,74EUR/ks a znížením menovitej hodnoty každej z 841 zostávajúcich kmeňových akcií o 4,74EUR t.j. nová menovitá hodnota jednej akcie bude 23.231EUR/ks. Dôvodom zníženia základného imania bola potreba pokrytia straty spoločnosti dosiahnutej v uplynulých účtovných obdobiach.

Základné imanie spoločnosti teda k 31.12.2021 pozostáva z 841ks kmeňových akcií v menovitej hodnote jednej akcie 23.231,00 EUR t.j. 19.537 271 EUR.

Spoločnosť vytvorila pri svojom vzniku rezervný fond vo výške 10 % základného imania. Rezervný fond sa každoročne dopĺňa o sumu 10 % z čistého zisku vyčísleného v riadnej účtovnej závierke, až do dosiahnutia výšky rezervného fondu 20 % základného imania.

M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Nemáme žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov.

Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj peňažné toky a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne ďalšie významné udalosti.

N. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2021 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.