

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Poznámka	31. decembra 2020	31. decembra 2019
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	7 438	11 236
Dlhodobý nehmotný majetok	7	302	385
Práva na užívanie majetku	8	5 790	5 557
Investície do nehnuteľností	9	156	156
		13 686	17 334
Obežné aktíva			
Zásoby	10	495	505
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	1 245	1 306
Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke	12	32 700	33 750
Splatná daň z príjmov		-	17
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13	6 234	3 736
		40 674	39 314
Aktíva spolu		54 360	56 648
PASÍVA			
Základné imanie a fondy			
Základné imanie	14	28 834	28 834
Zákonný rezervný fond	14	2 157	2 075
Ostatné fondy	14	25	-20
Nerozdelený zisk	14	1 936	7 155
Vlastné imanie spolu		32 952	38 044
Dlhodobé záväzky			
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	18	5 020	428
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	16	44	49
Bankové úvery	15	2 491	3 991
Záväzky z leasingu	8	4 662	4 473
Odložený daňový záväzok	17	630	1 172
		12 847	10 113
Krátkodobé záväzky			
Bankové úvery	15	2 727	2 774
Záväzky z leasingu	8	1 520	1 457
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	16	3 443	4 228
Splatná daň z príjmov		780	-
Rezervy na ostatné záväzky a náklady	18	91	32
		8 561	8 491
Záväzky spolu		21 408	18 604
Pasíva spolu		54 360	56 648

Konsolidovaná účtovná závierka bola schválená Predstavenstvom Spoločnosti na zverejnenie dňa 06.septembra 2022.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov za rok končiaci sa 31. decembra 2020 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

		Rok končiaci sa 31. decembra	
	Poznámka	2020	2019
Výnosy z dopravy, predaja služieb a tovaru	19	10 335	14 671
Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek	20	-6 312	-8 196
Mzdy, odvody a ostatné zamestnanecké požitky	21	-14 918	-16 151
Odpisy a amortizácia	21	-5 439	-4 893
Ostatné prevádzkové náklady	21	-9 791	-5 802
Ostatné prevádzkové výnosy – výnosy z príspevku od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme	19	20 324	19 814
Ostatné prevádzkové výnosy	21	730	413
Zisk / (-) strata z prevádzkovej činnosti		-5 071	-144
Finančné výnosy a náklady			
Výnosové úroky	11, 13	577	594
Nákladové úroky	22	-218	-236
Finančné výnosy / náklady – netto		359	358
Zisk / (-) strata pred zdanením		-4 712	214
Daň z príjmov	23	275	-256
Čistý zisk / (-) strata		-4 987	-42
Ostatný súhrnný zisk / (-) strata	18	45	-20
Súhrnný zisk / (-) strata spolu		-4 942	-62

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk minulých období	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2019	28 834	2 075	-	7 692	38 601
Súhrnná strata					
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-42	-42
Ostatný súhrnný zisk / (-) strata	-	-	-20	-	-20
Celkový súhrnný zisk / (-) strata za rok 2019	-	-	-20	-42	-62
Transakcie s akcionármi					
Podiely na zisku (Poznámka č. 14)	-	-	-	-495	-495
Transakcie s akcionármi	-	-	-	-495	-495
Stav k 31. decembru 2019	28 834	2 075	-20	7 155	38 044
Súhrnná strata					
Výsledok hospodárenia	-	-	-	-4 987	-4 987
Ostatný súhrnný zisk / (-) strata	-	-	45	-	45
Celkový súhrnný zisk / (-) strata za rok 2020	-	-	45	-4 987	-4 942
Transakcie s akcionármi					
Prídel do zákonného rezervného fondu (Poznámka č. 14)	-	82	-	-82	-
Podiely na zisku (Poznámka č. 14)	-	-	-	-150	-150
Transakcie s akcionármi	-	82	-	-232	-150
Stav k 31. decembru 2020	28 834	2 157	25	1 936	32 952

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

		Rok končiaci sa 31. decembra	
	Poznámka	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	24	4 299	5 144
Prijaté úroky	11, 13	577	581
Zaplatené úroky	8, 15	-208	-229
Zaplatená daň z príjmov	23	-32	-75
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		4 636	5 421
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-154	-1 657
Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku		197	423
Poskytnuté prostriedky v rámci zmlúv o pôžičke	11	-450	-1 200
Prijmy zo splácania pôžičiek	11	1 500	2 450
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		1 093	16
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Výdavky na splácanie úverov prijatých od bánk	15	-1 547	-2 774
Výdavky na splácanie istiny záväzkov z leasingu	8, 15	-1 534	-1 279
Vyplatené podiely na zisku	14	-150	-495
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-3 231	-4 548
Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		2 498	889
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	13	3 736	2 847
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13	6 234	3 736

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť Slovak Lines, a.s. („Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 10. septembra 2001 v súlade s §154 až 220 zák. č. 513/91 Zb. a vznikla v súlade so zák. č. 92/91 Zb. zo zrušeného štátneho podniku Slovenská autobusová doprava. Majetok zrušeného štátneho podniku, práva, povinnosti a záväzky (i neznáme), okrem práv podľa §16 zák. č. 92/91 Zb. o podmienke prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov prešli na Fond národného majetku Slovenskej republiky, ktorý ich vložil do akciovej spoločnosti Slovenská autobusová doprava Bratislava.

Spoločnosť bola do obchodného registra zapísaná 1. októbra 2001, Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel: Sa vložka číslo 2815/B.

Uznesením Vlády Slovenskej republiky č. 681 zo dňa 7. júla 2004 bolo vydané rozhodnutie o privatizácii priamym predajom 49% podielu akcií spoločnosti BUS TRANSPORT, s.r.o. V roku 2007 podpisom zmluvy medzi Fondom národného majetku Slovenskej republiky a spoločnosťou BUS TRANSPORT, s.r.o. nastala zmena podielu vlastníctva. BUS TRANSPORT, s.r.o. sa stal k 31. decembru 2007 vlastníkom 56% akcií Spoločnosti Slovak Lines, a.s. a FNM SR vlastníkom 44% akcií. Spoločnosť zmenila 28. februára 2007 obchodný názov na Slovak Lines, a.s. (predtým Slovenská autobusová doprava Bratislava, akciová spoločnosť).

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky („MH SR“) č. 49/2015 o určení právneho nástupcu FNM SR na základe ust. § 2 ods.(2) a (3) Zákona č. 375/2015 sa k 1. januáru 2016 stala spoločnosť MH Manažment, a.s. so sídlom Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 50 088 033, zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sa, Vložka číslo: 6295/B právnym nástupcom FNM SR.

Dňom zrušenia FNM SR prešiel na spoločnosť MH Manažment, a.s. majetok FNM SR, vrátane pohľadávok, majetkových účastí na podnikaní právnických osôb a iných majetkových práv a záväzkov FNM SR.

Skupina (tak ako je tento pojem definovaný nižšie) poskytuje prevažne služby v oblasti prímestskej dopravy v regióne Bratislavského samosprávneho kraja a komerčnej dopravy na území Slovenskej republiky a v zahraničí formou pravidelnej a príležitostnej dopravy.

Spoločnosť právne oddelenila vybrané činnosti s platnosťou od 1. apríla 2009 nasledovne:

- komerčná doprava bola vyčlenená do dcérskej spoločnosti Slovak Lines Express, a.s.,
- činnosť opráv a údržby bola vyčlenená do dcérskej spoločnosti Slovak Lines Opravy, a.s.,
- servisné činnosti ako poskytovanie zákazníckych služieb, účtovníctva, personalistiky, kontrolnej činnosti, správy majetku a ostatných všeobecných administratívnych služieb boli vyčlenené do spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s..

Uvedené dcérske spoločnosti sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke metódou úplnej konsolidácie.

Slovak Lines, a.s. sa spolu so svojimi dcérskymi podnikmi označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“ (Poznámka č. 2).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola nasledovná:

	Absolútna hodnota v tisícoch EUR	Výška podielu na základnom imaní v %	Výška hlasovacích práv v %
BUS Transport II s. r. o.	16 145	56	56
MH Manažment, a.s.	12 689	44	44
Spolu	28 834	100	100

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2019 bola nasledovná:

	Absolútna hodnota v tisícoch EUR	Výška podielu na základnom imaní v %	Výška hlasovacích práv v %
BUS Transport II s. r. o. (od 2.3.2017)	16 145	56	56
MH Manažment, a.s.	12 689	44	44
Spolu	28 834	100	100

Materskou spoločnosťou Slovak Lines, a.s. je spoločnosť BUS Transport II s. r. o. (od 2.3.2017, kedy došlo k zlúčeniu spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. s BUS TRANSPORT s.r.o., ktorá bola materskou spoločnosťou Slovak Lines, a.s., pričom ktomuto dňu zanikla spoločnosť BUS TRANSPORT s.r.o. a BUS TRANSPORT II s. r. o. sa stala jej právnym nástupcom). BUS Transport II s. r. o. je ovládaný spoločnosťou Camron Holdings Limited so sídlom Afroditis 25, 2nd Sloor, Office 201, 1060, Nicosia, Cyprus, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli prijaté Európskou úniou. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno získať priamo v sídle spoločnosti Camron Holdings Limited so sídlom Afroditis 25, 2nd Sloor, Office 201, 1060, Nicosia, Cyprus. Spoločnosť Camron Holdings Limited je finálne kontrolovaná pánom Ivanom Chrenkom.

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo počas roka 2020 a 2019 nasledovné:

Predstavenstvo:	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Predseda:	Ing. Pavol Labant	Ing. Pavol Labant (od 26.9.2019) Ing. Peter Sádovský (do 25.9.2019)
Podpredseda:	Mgr. Martin Olexa	Mgr. Martin Olexa
Člen:	Ing. Mgr. Juraj Hamaj (od 1.10.2020) Ing. Emil Binda (do 30.9.2020)	Ing. Emil Binda

Dozorná rada:	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Predseda:	Mgr. Martin Miklaš	Mgr. Martin Miklaš
Podpredseda:	Adrián Rác	Adrián Rác
Členovia:	JUDr. Milan Valašík Ing. Róbert Fedák (od 3.4.2020) Juraj Nemeth (od 10.9.2020) Roland Bartalos (do 9.9.2020) Martin Brosch (od 10.9.2020) Eugénia Ondrášková (do 9.9.2020)	Roland Bartalos Eugénia Ondrášková JUDr. Milan Valašík Mgr. Gabriela Ižariková (do 14.12.2019)

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

V roku 2020 mala Skupina v priemere 615 zamestnancov, z toho 31 vedúcich zamestnancov a 3 kľúčových zamestnancov (2019: v priemere 621 zamestnancov, z toho 36 vedúcich zamestnancov a 3 kľúčových zamestnancov).

Sídlo Materskej spoločnosti Skupiny

Spoločnosť sídli na adrese:

Bottova 7
811 09 Bratislava

Identifikačné číslo - IČO Spoločnosti je: 35 821 019
Daňové identifikačné číslo - DIČ Spoločnosti je: 2020246976

Schválenie audítora Skupiny

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 27. júna 2018 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020.

2. Štruktúra Skupiny

Štruktúra Skupiny k 31. decembru 2020 a 2019 bola nasledovná:

Obchodné meno	Sídlo	Výška podielu na základnom imaní v %	Hlavná činnosť
Slovak Lines Express, a. s.	Slovensko	100%	Komerčná preprava osôb v tuzemsku a v zahraničí
Slovak Lines Opravy, a. s.	Slovensko	100%	Opravy a údržba dopravných prostriedkov
Slovak Lines Služby, a. s.	Slovensko	100%	Servisná činnosť pre všetky spoločnosti v Skupine a správa priestorov

Spoločnosť Slovak Lines Express, a. s. bola založená ako súkromná akciová spoločnosť bez výzvy na upísanie akcií zakladateľskou listinou zo dňa 13. februára 2009 vo forme notárskej zápisnice č. N 143/2009, Nz 4472/2009, NCRIs 4458/2009 v súlade s ust. §§57, 154 – 220a Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla nepeňažným vkladom časti podniku spoločnosti Slovak Lines, a.s.. Spoločnosť vykonáva prevažne komerčnú prepravu osôb v tuzemsku a v zahraničí.

Spoločnosť Slovak Lines Opravy, a. s. bola založená ako súkromná akciová spoločnosť bez výzvy na upísanie akcií zakladateľskou listinou zo dňa 13. februára 2009 vo forme notárskej zápisnice č. N 144/2009, Nz 4473/2009, NCRIs 4464/2009 v súlade s ust. §§57, 154 – 220a Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla nepeňažným vkladom časti podniku spoločnosti Slovak Lines, a.s.. Spoločnosť vykonáva prevažne opravy a údržbu dopravných prostriedkov pre všetky ostatné spoločnosti v Skupine a pre tretie strany.

Spoločnosť Slovak Lines Služby, a. s. bola založená ako súkromná akciová spoločnosť bez výzvy na upísanie akcií zakladateľskou listinou zo dňa 13. februára 2009 vo forme notárskej zápisnice č. N 145/2009, Nz 4474/2009, NCRIs 4466/2009 v súlade s ust. §§57, 154 – 220a Zák. č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vznikla nepeňažným vkladom časti podniku spoločnosti Slovak Lines, a.s.. Spoločnosť vykonáva pre všetky spoločnosti v Skupine servisné činnosti ako poskytovanie zákaznických služieb, účtovníctva, personalistiky, kontrolnej činnosti a ostatných všeobecných administratívnych služieb, spravuje všetky administratívne a prevádzkové budovy a zabezpečuje nákup pohonných hmôt pre potreby Skupiny a za účelom predaja tretím stranám.

3. Súhrn hlavných účtovných zásad a metód

Základné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie.

3.1. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby Skupina zostavila konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“).

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2020 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – zákon o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii na základe aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Skupiny.

Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako "IASB") platné v EÚ, ktoré boli v EÚ účinné pre účtovné obdobie končiacie sa k 31. decembru 2020.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien.

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných obdobiach.

Spoločnosť uzatvorila na dobu od 1. januára 2009 do 14. novembra 2021 Zmluvu o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Bratislavského samosprávneho kraja pre roky 2009 – 2021. Predmetom dlhodobej zmluvy je záväzok dopravcu (Spoločnosti) vykonávať dopravné a prepravné výkony vo verejnom záujme a záväzok objednávateľa (BSK) uhradiť dopravcovi v plnej výške za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu (vrátane primeraného zisku), ktorá dopravcovi vznikla pri skutočnom plnení zmluvného rozsahu dopravných výkonov vo verejnom záujme.

Vedenie Skupiny navyše zastáva názor, že Skupina bude schopná vďaka svojej silnej finančnej pozícii (pohľadávky zo zmlúv a peňažné prostriedky vysoko prevyšujú zostatok bankových úverov, záväzky z leasingu a ostatné záväzky) pokračovať v podnikaní v komerčnej doprave aj v prípade ukončenia poskytovania dopravných služieb pre BSK.

Dňa 24. apríla 2020 bolo vo vestníku č. 87/2020 zverejnené oznámenie Bratislavského samosprávneho kraja ako obstarávateľa o vyhlásení zákazky Poskytovanie služieb prímestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme pre Bratislavský kraj. Lehota na predkladanie ponúk do verejnej súťaže bola do 22. júna 2020. Postupne došlo k viacnásobnému predĺženiu tejto lehoty.

Dňa 9. septembra 2021 rada ÚVO rozhodla o námietkach našej Spoločnosti s tým, že tieto boli zamietnuté a tým bolo potvrdené rozhodnutie Bratislavského samosprávneho kraja o výbere uchádzača s najnižšou cenou, a to spoločnosti ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o.. Rozhodnutie rady ÚVO je aj napriek svojej právoplatnosti preskúmateľné v správnom súdnom konaní a keďže sa naša spoločnosť nestotožňuje so závermi rady ÚVO, podali sme správnu žalobu proti rozhodnutiu rady ÚVO z dôvodu nesprávneho právneho posúdenia veci ako aj nedostatočne zisteného skutkového stavu ohľadne preverovania mimoriadne nízkej ceny ponúkanej spoločnosťou ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o.. V prípade nášho úspechu v súdnom konaní, súd rozhodnutie rady ÚVO zruší a zaviazá ÚVO posúdiť vec opätovne, pričom ÚVO bude viazané právnym názorom súdu a podľa nášho názoru je vysoko pravdepodobné, že pri takomto opätovnom posudzovaní by malo byť rozhodnutie Bratislavského samosprávneho kraja preskúmaním ÚVO zrušené (berúc do úvahy právny názor súdu a viazanosť ÚVO týmto názorom). K uvedenému by sme chceli zároveň podotknúť, že po prevzatí dopravných výkonov spoločnosťou ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o. nastal v regióne totálny chaos v prímestskej doprave a výpadky služieb dosahovali až 50 %, čo potvrdzuje v konečnom dôsledku naše argumenty, že cena ponúkaná ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o. bola mimoriadne nízka. Podľa našich informácií nepriaznivá situácia pretrváva do určitej miery doteraz.

Spoločnosť bude naďalej pokračovať v prevádzkovaní dopravy (medzinárodnej, osobitnej a príležitostnej) a zároveň bude aj prevádzkovať autobusovú stanicu NIVY. Pre Spoločnosť neskončili podnikateľské aktivity skupiny Slovak Lines.

Vzhľadom na výšku zostatku peňažných prostriedkov na bankových účtoch ako aj existenciu významných finančných aktív Skupina predpokladá, že bude schopná uhrádzať svoje záväzky v rámci svojej bežnej obchodnej činnosti, pričom o tomto predpoklade vedenie Skupiny nemá významné pochybnosti. Platobná schopnosť je potvrdená aj ručiteľským vyhlásením spoločnosti CAMRON HOLDINGS LIMITED, ktoré je popísané v bode č. 5 poznámok.

Štatutárny orgán Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Zákon o účtovníctve v §16 odsek 9 až 11 neumožňuje otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky Valným zhromaždením Spoločnosti. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EU vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na komplexných transakciách. V procese uplatňovania účtovných metód manažment uskutočňuje tiež určité kritické rozhodnutia. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke č. 5.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v tisícoch Euro ("EUR").

3.1.1. Nové účtovné štandardy a interpretácie

(a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2020

Novelizácia Koncepčného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018, schválená EÚ 29. novembra 2019 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Koncepčný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšené definície a usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti vedenia za zverené zdroje, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní). Skupina posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018, schválená EÚ 21 apríla 2020 a účinná v EÚ pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie, kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018, schválená EÚ 29. novembra 2019 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii (Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Reforma referenčných úrokových sadzieb – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019, schválená EÚ 15. januára 2020 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Impulzom pre novelizáciu uvedených štandardov bolo nahradenie referenčných úrokových sadzieb, akou je napr. LIBOR, ako aj iných úrokových sadzieb medzibankového trhu (tzv. IBOR) alternatívnymi úrokovými sadzbami. Zmeny a doplnenia poskytujú dočasné úľavy od uplatňovania špecifických požiadaviek týkajúcich sa účtovania o hedžingu na hedžingové vzťahy priamo ovplyvnené reformou IBOR. Účtovanie o zabezpečení peňažných tokov podľa IFRS 9 i IAS 39 vyžaduje, aby boli budúce zabezpečované peňažné toky vysoko pravdepodobné. Ak tieto peňažné toky závisia od nejakej medzibankovej úrokovej sadzby, novelou poskytované úľavy vyžadujú, aby účtovná jednotka predpokladala, že úroková sadzba, z ktorej zaistené peňažné toky vychádzajú, sa v dôsledku reformy nezmení. IAS 39 i IFRS 9 vyžadujú prospektívne posúdenie budúceho vzťahu, aby bolo možné použiť účtovanie o hedžingu. Kým v súčasnosti sa očakáva, že peňažné toky podľa IBOR a sadzieb, ktoré ich nahradia, budú zhruba rovnaké, čím sa minimalizuje akákoľvek neefektívnosť hedžingu, s blížiacim sa termínom reformy to už nemusí platiť. Podľa novely môže účtovná jednotka predpokladať, že referenčná úroková sadzba, na ktorej sú založené peňažné toky zo zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja či zabezpečovaného rizika, sa reformou IBOR nezmení. Reforma IBOR by mohla spôsobiť aj to, že zabezpečenie spadne mimo rozpätia 80 % – 125 %, ktoré vyžaduje retrospektívny test efektívnosti hedžingu podľa IAS 39. IAS 39 bol preto novelizovaný v tom zmysle, že povoľuje výnimku pre retrospektívny test efektívnosti hedžingu, aby sa počas obdobia neistoty v súvislosti s IBOR nepovažoval hedžing za ukončený len preto, že jeho retrospektívna efektívnosť sa dostane mimo tohto intervalu. Stále však bude potrebné plniť ostatné požiadavky pre účtovanie o hedžingu, vrátane prospektívneho posúdenia. Pri niektorých hedžingoch predstavuje zabezpečovaná položka alebo zabezpečované riziko nezmluvne špecifikovanú rizikovú zložku IBOR. Aby bolo možné aplikovať účtovanie o hedžingu, IFRS 9 i IAS 39 vyžadujú, aby sa označená riziková zložka dala samostatne identifikovať a jej výška spoľahlivo určiť. Podľa novely sa musí dať riziková zložka samostatne identifikovať len pri počiatočnom určení zabezpečenia, a nie aj priebežne. V kontexte makrohedžingu, keď účtovná jednotka často nanovo nastavuje hedžingový vzťah, sa oslobodenie uplatňuje od okamihu, keď bola zabezpečovaná položka prvotne vymedzená v rámci tohto hedžingového vzťahu. Každá neefektívnosť zabezpečenia sa bude naďalej vykazovať v hospodárskom výsledku tak podľa IAS 39 ako aj podľa IFRS 9. Novela uvádza spúšťače mechanizmy určujúce, kedy úľavy skončia, medzi ktoré patrí aj pominutie neistôt vyplývajúcich z reformy referenčných úrokových sadzieb. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky poskytli investorom dodatočné informácie o svojich hedžingových vzťahoch, ktoré sú priamo ovplyvnené týmito neistotami, vrátane nominálnej hodnoty hedžingových nástrojov, na ktoré sa úľavy vzťahujú, akýchkoľvek významných predpokladov či úsudkov urobených pri uplatňovaní úľav, či kvalitatívnych zverejnení o tom, aký dopad má reforma IBOR na účtovnú jednotku a ako daná účtovná jednotka proces prechodu riadi. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii (Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020, schválená EÚ 9. októbra 2020 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr). Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je úľava na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu modifikáciou lízingového vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o úľavách na nájomnom budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikácie lízingového vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o úľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingovej splátke. Táto praktická pomôcka sa aplikuje iba na tie úľavy na nájomnom, ktoré vyplývajú ako priamy dôsledok pandémie koronavírusu, a iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingových splátok vyústí do revidovanej protihodnoty za lízing, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021; a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať túto praktickú pomôcku na lízing, bude ju musieť uplatniť konzistentným spôsobom na všetky svoje lízingové zmluvy s podobnými charakteristikami a uzatvorených za podobných okolností. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia podľa 28(f) IAS 8. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

(b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2020, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr, pričom ich Skupina predčasne neaplikovala:

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Nová úprava už nevyžaduje, aby také právo bolo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnené, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky na odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý spoločnosť môže vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s opciou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého nástroja táto konverzná opcia klasifikovaná ako komponent vlastného imania. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy; Referencie na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely boli vydané 14. mája 2020, schválené EÚ 28. júna 2021 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku (DHM) akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku DHM na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú po novom vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že priame náklady na plnenie zmluvy tvoria dodatočné náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia čo je majetok alebo záväzok v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Preto by účtovná jednotka ihneď po akvizícii bola musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasnila, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, tak ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykazala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení.

Novelizácia IFRS 17 (novela vydaná 18. mája 2017 a následne zmenená 25. júna 2020, schválená EÚ 19. novembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr) a **IFRS 4, Poistné zmluvy** (novela vydaná 25. júna 2020, schválená EÚ 15. decembra 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). (Novela obsahuje vysvetlenia, ktoré majú uľahčiť implementáciu IFRS 17 a zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu ako i samotný prechod. Novela sa týka ôsmich oblastí IFRS 17, pričom jej účelom nie je zmeniť základné princípy štandardu. Novela IFRS 17 obsahuje nasledujúce zmeny:

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane novely) bol posunutý o dva roky a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Rovnako bol posunutý aj dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovné jednotky sú povinné alokovať časť výdavkov na obstaranie zmlúv na očakávané predĺženie zmlúv a vykazovať ich ako aktívum do vtedy, kým nepredĺžia platnosti týchto zmlúv. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť takéhoto aktíva ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a zverejniť požadované údaje v poznámkach k účtovnej závierke.
- **Zmluvná servisná marža („contractual service margin“)** pripadajúca na investičné služby: Jednotky krytia by mali byť stanovené tak, aby brali do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie ako poistného krytia tak aj investičných služieb pre zmluvy založené na modely s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“, vykazovanými podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými službami by sa mali zahrnúť do hospodárskeho výsledku v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
- **Pasívne zaistné zmluvy - zabezpečenie strát:** Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, mala by upraviť zmluvnú servisnú maržu súvisiacej skupiny zaistných zmlúv a vykázať zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistnou zmluvou sa stanoví vynásobením straty vykázanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva späťne získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka sa uplatňuje iba v prípade, ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou zo súvisiacich poistných zmlúv.
- **Ďalšie zmeny a doplnenia:** Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré zmluvy o pôžičke; prezentácia poistných zmluvných aktív a záväzkov vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; využitie opcie na zmiernenie rizika („risk mitigation option“) pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov pri aplikácii IFRS 17, zverejnenej v predchádzajúcich priebežných účtovných závierkach; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poistníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov z plnení a vybrané zjednodušenia pri prechode a ďalšie menšie zmeny a doplnenia.

EÚ schválila túto novelu 19. novembra 2021. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). Zmeny v rámci fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reformy, vrátane náhrady referenčnej sadzby alternatívnou úrokovou sadzbou. Zmeny sa týkajú týchto oblastí:

- Účtovanie vplyvu zmien v úrokovej sadzbe pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR: Novela ponúka pre finančné nástroje oceňované v amortizovanej hodnote praktické zjednodušenie, ktoré vyžaduje, aby účtovná jednotka zohľadňovala zmenu úrokovej sadzby pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR úpravou efektívnej úrokovej sadzby v súlade s odsekom B5.4.5 v IFRS 9. Dôsledkom uplatnenia tohto praktického zjednodušenia bude, že účtovná jednotka nevykáže zmenu priamo v hospodárskom výsledku. Toto praktické zjednodušenie je možné použiť len v prípade takej zmeny a len v rozsahu, ktorý je nevyhnutným dôsledkom reformy IBOR a nová alternatívna úroková sadzba je ekonomicky porovnateľná s predchádzajúcou referenčnou sadzbou. Poistovatelia, ktorí uplatňujú dočasnú výnimku z IFRS 9, sú takisto povinní uplatniť rovnaké praktické zjednodušenie. Novela IFRS 16 vyžaduje, aby nájomcovia uplatnili pri účtovaní zmien lízingu podobné praktické zjednodušenie, ktoré v dôsledku reformy IBOR mení stanovenie budúcich lízingových platieb.
- Dátum ukončenia úfav fázy 1 pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v zabezpečovacích vzťahoch: Zmeny a doplnenia fázy 2 požadujú, aby účtovná jednotka prospektívne prestala uplatňovať úľavy fázy 1 pre zmluvne nešpecifikovanú rizikovú zložku v čase, keď dôjde k zmenám v zmluvne nešpecifikovanej rizikovej zložke alebo pri ukončení zabezpečovacieho vzťahu, ak nastane skôr. V novele fázy 1 nebol stanovený dátum pre ukončenie uplatňovania úľav pre rizikové zložky.
- Ďalšie dočasné výnimky z uplatňovania špecifických požiadaviek pre účtovanie zabezpečenia: Novely fázy 2 poskytujú niekoľko ďalších dočasných úľav pri uplatňovaní špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia v súlade s IAS 39 a IFRS 9 pre zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou IBOR.
- Dodatočné zverejnenie IFRS 7 týkajúce sa reformy IBOR: Novely vyžadujú zverejnenie spôsobu riadenia, vývoja a rizík vyplývajúcich z prechodu účtovnej jednotky na alternatívne úrokové sadzby; kvantitatívnych informácií ohľadom derivátových a nederivátových nástrojoch, ktoré ešte neboli upravené, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby a popis akýchkoľvek zmien v stratégii riadenia rizík v dôsledku reformy IBOR.

EÚ schválila túto novelu 13. januára 2021. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021, schválená EÚ 2. marca 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. Novela bola schválená EÚ 2. marca 2022. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Novela bola EÚ schválená 30. augusta 2021. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Novela bola schválená EÚ 11. augusta 2022. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17 (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Úprava podmienok prechodu na IFRS 17 poskytuje poisťovateľom možnosť zameranú na zlepšenie užitočnosti informácií pre investorov pri prvotnej aplikácii IFRS 17. Novela sa týka iba prechodu poisťovateľov na IFRS 17 a neovplyvňuje žiadne ďalšie požiadavky tohto štandardu. Prechodné ustanovenia v IFRS 17 a IFRS 9 sa uplatňujú k rôznym dátumom a budú mať za následok nasledovné jednorazové rozdiely v klasifikácii pre informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 17: účtovný nesúlad medzi záväzkami z poisťných zmlúv, ktoré sú oceňované v súčasnej hodnote a súvisiacimi finančnými aktívami, oceňovanými v amortizovanej hodnote; a ak sa účtovná jednotka rozhodne prehodnotiť informácie v porovnávacom období pri prvotnej aplikácii IFRS 9, rozdiely v klasifikácii medzi finančnými aktívami, ktoré sa poslednýkrát vykazujú v porovnávacom období (na ktoré sa nebude vzťahovať IFRS 9) a inými finančnými aktívami (na ktoré sa bude vzťahovať IFRS 9). Novela pomôže poisťovníkam odstrániť tieto dočasné účtovné nesúlad, keďže budú mať možnosť zmeniť klasifikáciu finančných aktív v porovnávacom období, a tým zlepšiť užitočnosť informácií v porovnávacom období pre investorov. Pri prvotnej aplikácii IFRS 17 budú mať účtovné jednotky možnosť zverejniť informácie ohľadom finančných aktív v porovnávacom období použitím zmeny klasifikácie v prípade, že tieto informácie nie sú prehodnotené. Možnosť pri prechode na IFRS 17 bude k dispozícii pre každý nástroj samostatne; umožní účtovnej jednotke zverejniť informácie v porovnávacom období tak, ako keby sa na dané finančné aktíva uplatnili požiadavky na klasifikáciu a oceňovanie podľa IFRS 9, ale nevyžaduje od účtovnej jednotky, aby uplatnila požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9; a vyžaduje, aby účtovná jednotka, ktorá aplikuje zmenu klasifikácie na finančné aktívum, použila na stanovenie očakávanej klasifikácie finančného aktíva podľa IFRS 9 primerané a preukázateľné informácie dostupné k dátumu prvotnej aplikácie. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku. Novela nebola EÚ zatiaľ schválená.

3.2. Konsolidácia

Dcérske spoločnosti

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Skupina pôvodne vznikla vkladom časti podniku Slovak Lines, a.s. do dcérskych spoločností Slovak Lines Express, a. s., Slovak Lines Opravy, a. s. a Slovak Lines Služby, a. s. Pre účely konsolidácie podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo Skupina použila historické nadobúdacie hodnoty majetku a záväzkov tak, ako boli zaúčtované v spoločnosti Slovak Lines, a.s. pred vyčlenením a vylúčila hodnotu investícií voči vkladom v uvedených dcérskych spoločnostiach tak, akoby k právnemu odčleneniu neprišlo.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa eliminujú pri konsolidácii. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútroskupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Účtovné zásady a metódy dcérskych spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

3.3. Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena vykazovania

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom spoločnosti v Skupine pôsobia („funkčná mena“).

Účtovná závierka je prezentovaná v tisícoch EUR, ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania všetkých spoločností Skupiny v roku 2020 a 2019. Štruktúra Skupiny je uvedená v bode č. 2 poznámok.

(ii) Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania peňažného majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú v nákladoch a výnosoch.

3.4. Dlhodobý hmotný majetok

Všetok dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v cene zníženej o oprávky a prípadne o trvalé zníženie hodnoty majetku. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky majetku.

(i) Obstarávacía cena

Obstarávacía cena zahŕňa všetky náklady priamo vynaložené na obstaranie majetku vrátane nákladových úrokov, ktoré sú zaúčtované od doby obstarania až do doby zaradenia majetku do používania.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Skupine budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Účtovná hodnota vymenenej časti majetku sa odúčtuje. Ostatné náklady na opravy a údržby sa účtujú do výkazu ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Najvýznamnejšou časťou dlhodobého hmotného majetku sú pozemky, administratívne a prevádzkové budovy a autobusy.

(ii) Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať prvým dňom mesiaca uvedenia majetku do používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje metódou rovnomerného odpisovania podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Výška mesačného odpisu je určená ako rozdiel medzi obstarávacou cenou a konečnou zostatkovou cenou, vydelená predpokladanou dobou jeho používania. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

	Doba životnosti v rokoch
Budovy	10 - 25 rokov
Autobusy	6 - 8 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 10 rokov

Zostatková hodnota majetku je jeho očakávaná predajná cena znížená o náklady na uskutočnenie predaja, ak by mal majetok už taký vek a vlastnosti, aké sa očakávajú na konci jeho životnosti. Zostatková hodnota majetku je rovná nule alebo jeho hodnote pri likvidácii, ak Skupina očakáva, že daný majetok bude používať až do konca životnosti. K súvahovému dňu sa očakávaná hodnota v čase vyradenia a predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku prehodnocuje, a ak je to potrebné, upravuje.

Účtovná hodnota majetku je znížená okamžite na úroveň jeho spätne ziskateľnej hodnoty, ak účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho predpokladaná spätne ziskateľná hodnota (Poznámka č. 3.7).

Každý komponent akejkoľvek položky dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou cenou, ktorého výška je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Skupina priradzuje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázanej ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním tržieb a jeho účtovnej hodnoty a vykazujú sa netto v nákladoch a výnosoch.

3.5. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Skupine a obstarávacia cena môže byť spoľahlivo určená. Pri následnom ocenení je dlhodobý nehmotný majetok vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nákladové úroky, ktoré sú zaúčtované od doby obstarania až do doby zaradenia majetku do používania, sú kapitalizované. Skupina nemá nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby životnosti, ktorá nepresahuje dobu štyri roky.

Náklady spojené s údržbou softvéru sa účtujú do výkazu ziskov a strát v účtovnom období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré sú priamo priraditeľné k dizajnu a testovaniu identifikovateľných softvérových produktov, ktoré sú kontrolované Skupinou, sa kapitalizujú ako nehmotné aktívum, keď sú splnené nasledujúce kritériá:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať,
- manažment má zámer na jeho dokončenie, používanie alebo predaj,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- je preukázateľný spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitia alebo predaja,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Kapitalizované náklady súvisiace s vývojom softvéru zahrňujú mzdové náklady a príslušnú časť režijných nákladov. Ostatné náklady na vývoj, ktoré nespĺňajú tieto kritériá, sa účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré boli účtované do nákladov v predchádzajúcich obdobiach, sa nekapitalizujú v nasledujúcich obdobiach.

Náklady na vývoj softvéru aktivované ako nehmotné aktívum sa odpisujú počas doby ich životnosti, ktorá neprekračuje štyri roky.

3.6. Práva na užívanie majetku

Práva na užívanie majetku predstavujú dlhodobý majetok, ktorý je prenášaný na základe zmluvy obsahujúcej lízing podľa IFRS 16. Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina zvolila politiku neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtuje o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Spoločnosť sa rozhodla sa prezentovať práva na užívanie majetku a záväzky z lízingu ako samostatné položky na príslušných riadkoch v konsolidovanej súvahe.

Skupina si prenája najmä autá, autobusy, reklamné plochy, kancelárske priestory a parkovacie, resp. odstavné plochy pre motorové vozidlá. Doby lízingu je obvykle 2 až 10 rokov.

Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie, a korešpondujúci lízingový záväzok, k dátumu začiatku lízingu (k dátumu poskytnutia podkladového aktíva na používanie). Majetok s právom na užívanie sa k dátumu začiatku lízingu oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly, všetky počiatočné priame náklady, ktoré vznikli Skupine, a odhad nákladov, ktoré vzniknú pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Po dátume začiatku lízingu sa právo na užívanie oceňuje uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Obstarávacia cena práva na užívanie sa znižuje o oprávky a o opravné položky, a upravuje o upravený o precenenie záväzku z lízingov.

Vykázané práva na užívanie nie sú predmetom ďalšieho podnájmu zo strany Skupiny (t.j. sublízing), a nezodpovedajú vymedzeniu investičného nehnuteľného majetku.

Odpisovanie práva na užívanie majetku. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby jeho odhadovanej životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávacia cena práva na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje práva na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje práva na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby životnosti aktíva alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

Skupina neuplatňuje IFRS 16 na líziny nehmotných aktív.

Skupina v roku končiacom k 31. decembru 2020 a 2019 nevstúpila do transakcií predaja a spätného lízingu.

3.7. Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý má neurčitú dobu životnosti, sa neodpisuje, ale každý rok sa testuje na zníženie hodnoty. Pozemky a obstaraný dlhodobý majetok, ktorý sa odpisuje, sa ku každému dátumu zostavenia súvahy preskúmava z hľadiska možného zníženia hodnoty a to vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje v sume, o ktorú účtovná hodnota daného majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, a vykazuje sa ako náklad v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo.

Realizovateľná hodnota majetku sa odhadne buď ako reálna hodnota majetku znížená o náklady na predaj, alebo ako úžitkovú hodnotu (súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku), podľa toho, ktorá je vyššia.

Pre účely posúdenia zníženia hodnoty sa majetok zatrieďuje do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatne identifikovateľné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné toky). Nefinančný majetok iný ako goodwill, ktorého hodnota bola znížená, sa ku každému súvahovému dňu preskúmava, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť, t.j. rozpustiť príslušné opravné položky.

Všetok dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

3.8. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností predstavujú najmä predajné plochy a parkoviská, ktoré sú držané za účelom dlhodobého prenájmu a nie sú využívané Spoločnosťou. Investície do nehnuteľností sa prvotne vykazujú v cene obstarania. Transakčné náklady sú zahrnuté v prvotnom ocenení. Spoločnosť sa pre následné oceňovanie investícií do nehnuteľností rozhodla používať model oceňovania v historických cenách. Investície do nehnuteľností sa preto vykazujú v cene obstarania zníženej o oprávky a kumulované zníženie hodnoty.

Odpisy investícií do nehnuteľností sa počítajú použitím rovnomernej metódy odpisovania počas ich odhadovanej doby ekonomickej životnosti. Odhadovaná doba životnosti investícií do nehnuteľností je konzistentná s dobou životnosti dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti.

Keď Spoločnosť užíva iba nevýznamnú časť dlhodobého majetku, ktorú vlastní, celý tento majetok je vykázaný ako investičný nehnuteľný majetok.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončí pri jeho vyradení alebo ak je investičný nehnuteľný majetok trvalo vylúčený z používania a z jeho vyradenia sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky. Rozdiel medzi čistými príjmami z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát v období, v ktorom došlo k vyradeniu.

Prevody do alebo z investičného nehnuteľného majetku sa robia iba v prípade zmeny použitia.

3.9. Finančné nástroje

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú priame dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať obstaraniu, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Priame dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvodom od regulačných agentúr a burzám cenných papierov a daní a poplatkov z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota ("AH") je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty ("ECL"). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek v súvahe.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie dlhových finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie - obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív ("držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov"), alebo (ii) na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov vznikajúcich z predaja aktív ("držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a predaja"), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť "iného" obchodného modelu a merané pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát ("FVTPL").

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre dostupné portfólio v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (ďalej len "SPPI"). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými charakteristikami, t.j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak je Skupina zmluvnými podmienkami vystavená riziku alebo volatilite, ktorá je v rozpore so základnými úverovými charakteristikami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú istinu a úrok, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí, a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Skupina stanovuje ECL k pohládkam oceňovaných v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam na základe predpokladaného budúceho vývoja. Skupina ráta ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú v súvahe prezentované po odpočítaní opravnej položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t.j. stanovuje ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje vývoj splatnosti jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že najvýznamnejšia časť pohľadávok je voči spriazneným a tretím stranám v tuzemsku, bol zvážený predpokladaný vývoj HDP na Slovensku, riziko ekonomickej recesie a očakávaná platobná disciplína na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa Skupina rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Pohľadávky voči tretím stranám sú nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď vyčerpala prakticky všetky možnosti vymoženia prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie vymoženia týchto prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančných aktív na inú osobu.

3.10. Finančné záväzky

Finančné záväzky – kategórie oceňovania. Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, okrem (i) finančných záväzkov ocenených pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“): táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie (napríklad krátke pozície v cenných papieroch), uznané záväzky nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky pri prvotnom vykázaní a (ii) zmluvy o finančných zárukách a úverové záväzky.

Finančné záväzky – odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtujú, keď zaniknú (napr. keď sa záväzok uvedený v zmluve vypustí, zruší alebo uplynie).

Výmena dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami medzi Skupinou a jej pôvodnými veriteľmi, ako aj podstatné zmeny podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých zaplatených poplatkov ponížených o akýchkoľvek prijaté poplatky a diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne 10% líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaučtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. Ak výmena alebo zmena nie je zaučtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Modifikácie finančných záväzkov, ktoré nevedú k odúčtovaniu záväzku, sa účtujú ako kumulatívny dopad zmeny odhadu, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách neznamená kapitálovú transakciu s vlastníckmi.

Finančné záväzky ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“). Skupina môže pri prvotnom vykázaní určité záväzky vykazať pomocou FVTPL. Zisky a straty z týchto záväzkov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov s výnimkou zmeny reálnej hodnoty, ktorá je pripísateľná zmenám v kreditnom riziku tohto záväzku (určená ako suma, ktorá nie je pripísateľná zmenám trhových podmienok, ktoré dávajú rast trhového rizika), ktorý je zaznamenaný v OCI a neskôr sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát. To platí okrem prípadov, ak by takáto prezentácia vytvorila alebo nezvýšila účtovný nesúlad, pričom v tomto prípade sa zisky alebo straty súvisiace so zmenami úverového rizika záväzku taktiež vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

3.11. Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vzájomne započítavajú v súvahe len v prípade, že Skupina má súčasne a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovnať majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovnať záväzok. Takéto právo na vzájomné započítanie (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne vymáhateľné v prípade všetkých nasledujúcich situácií: (i) pri bežných obchodných transakciách, (ii) v prípade neplnenia a (iii) v prípade platobnej neschopnosti alebo konkurzu.

3.12. Zásoby

Zásoby sa oceňujú buď obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou hodnotou podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Obstarávacía cena materiálu zahŕňa kúpnu cenu a všetky priame náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad clo a prepravu. Nakupované zásoby na sklade sú ocenené metódou váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na dokončenie a náklady na predaj. Opravná položka sa tvorí na základne posúdenia jednotlivých položiek zásob.

3.13. Pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky zo zmlúv o pôžičke

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú nominálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote vypočítanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku.

Ak je pohľadávka z obchodného styku nevymožiteľná, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohľadávkam. Následné úhrady už odpísaných pohľadávok sú účtované v prospech „Ostatných prevádzkových výnosov“ vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

3.14. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, neterminované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažnú hotovosť, neterminované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v amortizovanej hodnote na základe skutočností, že ich Skupina drží za účelom získania finančných prostriedkov a ich peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

3.15. Základné imanie

Ako základné imanie sú klasifikované kmeňové akcie materskej Spoločnosti. Transakčné náklady, ktoré možno priamo priradiť emisii nových akcií sú vykázané vo vlastnom imaní ako zníženie príjmu z emisie akcií, po odpočítaní vplyvu týchto nákladov na daň. Počas rokov 2019 a 2018 Spoločnosť neemitovala žiadne nové kmeňové akcie.

3.16. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je povinne tvorený zo zisku Spoločnosti podľa §67 Obchodného zákonníka. Minimálna predpísaná výška zákonného rezervného fondu je špecifikovaná v §217 Obchodného zákonníka a je definovaná nasledovne: Spoločnosť je povinná tvoriť zákoný rezervný fond vo výške 10% zo základného imania pri vzniku Spoločnosti. Táto suma sa musí každý rok dopĺňať minimálne o 10% z čistého zisku až do výšky 20% základného imania. Tento fond nie je distribuovateľným fondom. Použitie zákonného rezervného fondu je Obchodným zákonníkom obmedzené výlučne na navýšenie vlastného imania alebo na krytie straty.

3.17. Ostatné fondy

Ostatné fondy zahŕňajú precenenie účtované do ostatného súhrnného zisku, ktoré predstavujú poistno-matematické zisky a straty vzťahujúce sa k penzijnému programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením po zohľadnení dane z príjmov.

3.18. Dividendy

Výplata dividend akcionárom Spoločnosti sa vykazuje ako záväzok a znižuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred alebo najneskôr k ročnému súvahovému dňu.

3.19. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby získané od dodávateľov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Záväzky sa vykazujú ako krátkodobé, ak sú splatné do jedného roka alebo v kratšom časovom období. V opačnom prípade sú klasifikované ako dlhodobé záväzky.

Záväzky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v amortizovanej hodnote stanovenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

3.20. Dane

(i) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Skupiny v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Skupiny je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z dôvodu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty v zmysle platných slovenských predpisov vo výške 21% (2019: 21%). Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Skupina uhradila v priebehu roka. Sadzba dane z príjmov vo výške 21% zostáva v platnosti aj pre nasledujúce účtovné obdobie od 1. januára 2021.

(ii) Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa v účtovnej závierke účtuje použitím súvahovej záväzkovej metódy v prípade dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká z prvého vykázania majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ak v čase transakcie neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk alebo stratu. Odložená daň z príjmov je určená použitím daňových sadzieb (a zákonov), ktoré boli schválené alebo takmer schválené k súvahovému dňu a očakáva sa ich použitie v čase realizácie odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Odložená daň z príjmov existuje z dočasných rozdielov vznikajúcich pri investíciách do dcérskych, pridružených a spoločných podnikov s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Dividendový výnos nie je v súčasnosti v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľné právo započítať splatné dane z príjmov, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

(ii) Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty (DPH) na výstupe z predaja je splatná daňovému úradu (a) v čase inkasovania pohľadávky od zákazníka alebo (b) v čase dodávky tovaru alebo služieb zákazníkovi, podľa toho, čo nastane skôr. DPH na vstupe je vo všeobecnosti uplatniteľná voči DPH na výstupe na základe prijatého daňového dokladu. Daňové úrady umožňujú úhradu DPH v netto hodnote. DPH z predaja a z nákupov je v súvahe účtovaná v netto hodnote. V prípade, že bola tvorená opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, strata zo zníženia hodnoty je zaúčtovaná v sume brutto hodnoty pohľadávky, vrátane súvisiacej DPH.

3.21. Príspevky od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme

Skupina účtuje o príspevkoch objednávateľov výkonov vo verejnom záujme ako o štátnych dotáciách. O nároku na príspevok Skupina účtuje, ak je dostatočne isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie príspevku budú tieto finančné prostriedky Skupine poskytnuté.

Príspevky na hospodársku činnosť sa účtujú ako Ostatné prevádzkové výnosy, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa príspevky na hospodársku činnosť poskytli.

3.22. Úvery

Úvery sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov zníženej o transakčné poplatky. Následne sa úvery oceňujú v zostatkovej hodnote použitím metódy efektívneho výnosu. Každý rozdiel medzi hodnotou získaných finančných prostriedkov (zníženou o transakčné poplatky) a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splatnosti úveru, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky s výnimkou prípadov, ak má Skupina neobmedzené právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po súvahovom dni.

3.23. Záväzky z leasingu

K dátumu začiatku lízingu Skupina vykazuje lízingový záväzok ocenený v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok realizovaných po dobu trvania nájmu. Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku sa skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu: i) fixné splátky (vrátane v podstate fixných splátok), znížených o všetky pohľadávky vo forme lízingových stimulov, ii) variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku lízingu, iii) sumy, pri ktorých sa očakáva, že ich Skupina bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty, iv) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, a v) pokút za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Skupiny uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

V súčasnosti platné lízingové zmluvy Skupiny neobsahujú záruky zvyškovej hodnoty.

Budúce zvýšenie variabilných lízingových splátok, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, sú zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku len vtedy, keď nastane zmena peňažných tokov (t.j. keď efektívne dôjde k úprave lízingových splátok).

Po dátume začiatku lízingu Skupina oceňuje lízingový záväzok i) zvýšením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala úrok z lízingového záväzku, ii) znížením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala uskutočnené lízingové splátky, a iii) precenením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala akékoľvek precenenie alebo zmeny lízingu, alebo aby odzrkadľovala revidované v podstate fixné lízingové splátky.

Prehodnotenie lízingového záväzku. Po dátume začiatku lízingu Skupina prehodnocuje lízingový záväzok tak, aby odzrkadľoval zmeny lízingových splátok. Skupina vykazuje sumu prehodnotenia lízingového záväzku ako úpravu aktíva s právom na užívanie. Ak sa účtovná hodnota práva na užívanie zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia lízingového záväzku, Skupina vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu precenenia vo výsledku hospodárenia.

Skupina preceňuje lízingový záväzok diskontovaním revidovaných lízingových platieb ak nastane zmena posúdenia doby lízingu, nastane zmena posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva, nastane zmena súm, ktorých splatenie sa očakáva ako súčasť záruky zvyškovej hodnoty, alebo nastane zmena budúcich lízingových splátok vyplývajúca zo zmeny indexu alebo sadzby použitých na určenie týchto splátok.

Posúdenie doby lízingu alebo opcie na kúpu podkladového aktíva sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Pri zmene doby lízingu alebo zmene posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva sú revidované lízingové platby diskontované revidovanou diskontnou sadzbou. Pri ostatných zmenách sú revidované lízingové splátky diskontované nezmenenou diskontnou sadzbou s výnimkou, kedy zmena lízingových splátok vyplýva zo zmeny pohyblivých úrokových sadzieb.

Modifikáciu zmluvy o lízingu. Modifikácia zmluvy o lízingu predstavuje zmenu rozsahu pôsobnosti lízingu alebo protihodnoty za lízing, ktorá nebola súčasťou pôvodných obchodných podmienok.

Skupina účtuje o modifikácii zmluvy o lízingu k dátumu nadobudnutia účinnosti ako o samostatnom lízingu v prípade, že zmenou sa zvýši rozsah lízingu a protihodnota za lízing sa zvýši o sumu zodpovedajúcu samostatnej cene zvýšenia rozsahu a o prípadné primerané úpravy. V ostatných prípadoch Skupina účtuje o zmene lízingu ako o precenení lízingového záväzku. Precenený lízingový záväzok predstavuje diskontované revidované budúce lízingové splátky pomocou revidovanej diskontnej sadzby a účtuje sa ako i) zníženie účtovnej hodnoty aktíva s právom na užívanie tak, aby odzrkadľovala čiastočné alebo úplné ukončenie lízingu v prípade zmien lízingu, ktoré znižujú rozsah lízingu, a ii) príslušná úprava aktíva s právom na užívanie pre všetky ostatné zmeny lízingu. Všetky zisky alebo straty z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Doba lízingu. Skupina určuje dobu lízingu ako nevyhovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, alebo s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu neuplatní. Pri posudzovaní toho, či je dostatočne isté, že Skupina uplatní (alebo neuplatní) opciu, Skupina zvažuje všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú pre Skupinu hospodársku motiváciu, aby uplatnila (alebo neuplatnila) opciu.

Doba lízingu sa prehodnocuje, ak je opcia skutočne uplatnená (alebo neuplatnená) alebo ak je Skupina povinná ju uplatniť (alebo neuplatniť). Posúdenie toho, či je uplatnenie opcie dostatočne isté, sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Skupina v súčasnosti nemá lízingové zmluvy, ktoré by obsahovali opciu na predĺženie lízingu, ktorá by bola uplatniteľná iba zo strany Skupiny. Skupina má leasingy týkajúce sa autobusov značky SETRA s opciou na ukončenie lízingu len zo strany Skupiny. Tieto autobusy sú vlastnené spoločnosťou Slovak Lines Express, a.s.

Pri určovaní doby lízingu autobusov SETRA posudzuje Slovak Lines Express, a.s. dĺžku ich očakávaného použitia ako aj dĺžku nevypovedateľného obdobia lízingu. Slovak Lines Express, a.s. zhodnocuje toto obdobie v zmysle svojich predpokladaných potrieb, počas ktorého je lízingová zmluva vymáhateľná. Toto obdobie môže Slovak Lines Express, a.s. skrátiť jednostranným oznámením prenajímateľovi.

Diskontná sadzba. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu, ak možno túto mieru jednoducho určiť. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo je obvykle prípadom Skupiny, Skupina použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky spoločností v Skupine.

Revidovaná diskontná sadzba sa určuje ako implicitná úroková miera lízingu na zvyšok doby lízingu, ak túto mieru možno ľahko určiť, alebo ako prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu v čase nadobudnutia účinnosti zmeny, ak implicitnú úrokovú mieru lízingu nemožno ľahko určiť. Prírastková úroková sadzba pôžičky je sadzba, ktorú by Skupina musela zaplatiť počas podobného obdobia a s podobnou zárukou pri požičaní si prostriedkov potrebných na nadobudnutie aktíva podobnej hodnoty, akú má aktívum s právom na užívanie v podobnom hospodárskom prostredí.

Skupina na účely stanovenia prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky v priebehu roku končiaceho 31. decembru 2020:

- ak je to možné, použije nedávne financovanie od tretej strany obdržané nájomcom ako počiatočný bod, upravené tak, aby odzrkadľovalo zmeny v podmienkach financovania od doby, kedy financovanie bolo prijaté,
- použije metódu úpravy bezrizikovej úrokovej miery o úverové riziko, a
- urobí úpravy špecifické pre lízing, napr. zmluvné podmienky, krajina, mena a kolaterál.

Zvýšenie alebo zníženie prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky aplikovanej v priebehu roka 2020 o 1% by malo za následok zvýšenie alebo zníženie lízingových záväzkov k 31. decembru 2020 vo výške 28 tis. EUR (31. decembru 2019: 34 tis. EUR). (Pozn.: Uvedená analýza neberie do úvahy líziny, pri ktorých bola aplikovaná implicitná úroková miera lízingu prenajímateľa t.j. líziny, ktoré boli podľa pôvodného štandardu IAS 17 klasifikované ako finančné líziny).

Úroky z lízingového záväzku. Lízingové splátky sú alokované medzi istinu a úrok z lízingového záväzku. Úrok z lízingového záväzku za každé obdobie počas doby lízingu je hodnota, ktorá tvorí konštantnú pravidelnú úrokovú sadzbu zo zostatku lízingového záväzku. Periodická úroková sadzba je diskontná sadzba, prípadne revidovaná diskontná sadzba uvedená v odseku vyššie.

Nákladové úroky z lízingového záväzku, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú prezentované ako súčasť finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Variabilné lízingové splátky. Variabilné lízingové splátky, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú vykázané po dátume začiatku lízingu vo výsledku hospodárenia, a to v období, v ktorom nastane udalosť alebo podmienka, ktorá vedie k týmto platbám.

Vykazovanie variabilných lízingových splátok vyplýva najmä zo zvoleného účtovného postupu Skupiny neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtovania o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Variabilné lízingové splátky sa týkajú najmä prevádzkových nákladov súvisiacich s podkladovým aktívom a sú relatívne nepatrné v porovnaní s fixnými splátkami. Variabilné lízingové splátky nie sú vystavené žiadnym kľúčovým premenným, a Skupina v budúcnosti neočakáva ich významné zmeny.

Krátkodobé líziny a líziny podkladových aktív s nízkou hodnotou. Skupina vykazuje lízingové splátky v súvislosti s krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, ako náklad buď rovnomerne počas doby lízingu alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny. Uvedenú politiku uplatňuje Skupina pre všetky triedy podkladového aktíva, na ktoré sa vzťahuje užívacie právo. Krátkodobý lízing je lízing s dobou trvania 12 mesiacov alebo menej. Medzi krátkodobé líziny patrí napr. nájom parkovacích miest a nájom ubytovania. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové. Medzi líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, patrí napr. nájom kancelárskych kontajnerov a toaletných kábínok.

Výnosy z nájmu. Pre určenie klasifikácie lízingových zmlúv, v ktorých je Skupina v pozícii prenajímateľa, ako finančný alebo operatívny nájom, Skupina posudzuje, či lízing prevádza v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva podkladového aktíva nájomcovi. Faktory, ktoré sú zohľadnené pri tomto posúdení sú napr. prevod vlastníctva podkladového aktíva na nájomcu na konci doby lízingu, cena prípadnej opcie nájomcu na nákup podkladového aktíva, súčasná hodnota lízingových splátok v porovnaní s reálnou hodnotou podkladového aktíva, špecifickosť využitia podkladového aktíva len pre nájomcu a pod. V súčasnosti Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré sú podľa uvedených kritérií klasifikované ako finančný lízing.

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájomom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu, alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny.

Žiadne aktíva, ktoré sú predmetom operatívneho lízingu, nezodpovedajú vymedzeniu dlhodobého nehnuteľného majetku, vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o nevýznamnú časť celkov, ktoré slúžia na primárnu podnikateľskú činnosť Skupiny.

Skupina prezentuje podkladové aktíva podliehajúce operatívnym lízingom vo svojej konsolidovanej súvahe podľa povahy podkladového aktíva.

V súvislosti s operatívnym lízingom Skupine nevznikajú významné výnosy, ktorý by vyplývali z variabilných lízingových splátok, ktoré nezávisia od indexu ani sadzby.

Skupina prenajíma najmä malé miestnosti v priestoroch autobusových staníc, individuálne parkovacie miesta a plochy pre umiestnenie reklamných zariadení. Zmluvné podmienky neposkytujú nájomcovi kúpne opcie ani nepožadujú záruky zvyškovej hodnoty.

Peňažné toky z lízingu. Peňažné platby za hlavnú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci finančných činností. Peňažné platby za úrokovú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

Krátkodobé lízingové splátky, splátky za líziny aktív s nízkou hodnotou, a variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú zahrnuté v ocenení lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

3.24. Rezervy / podmienené záväzky

Rezervy sa vytvárajú, ak má Skupina súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Na budúce prevádzkové straty sa nevytvárajú žiadne rezervy. Ak existuje viacero podobných záväzkov, pravdepodobnosť, že bude potrebný výdavok na ich úhradu, sa určuje posúdením skupiny záväzkov ako celku. Rezerva sa vykazuje aj vtedy, ak je pravdepodobnosť výdavkov vzhľadom na niektorú z položiek zahrnutých v tej istej skupine záväzkov nízka.

Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie záväzku pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako nákladový úrok.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ak Skupina očakáva, že rezerva bude refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, táto náhrada je vytváraná ako separátne aktívum, ale len v prípade, že je náhrada takmer istá.

Podmienené záväzky sa nevykazujú vo výkaze o finančnej pozícii (súvahe). Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

Skupina v roku 2020 po prvý raz účtovala o rezerve na nevýhodnú zmluvu – zmluvu o prenájme autobusovej stanice Nivy. Zmluva bola uzatvorená so spoločnosťou Stanica Nivy s.r.o.

Skupina vykonala podrobnú analýzu nákladov nevyhnutne sa viažucich k spomínanej zmluve ako aj očakávaných výnosov. Keďže náklady, ktorým sa Skupina nemôže vyhnúť, prevyšujú výnosy o 4 771 tisíc EUR, Skupina vykázala v tejto hodnote dlhodobú rezervu. Tá bude následne každý rok podrobená aktualizácii vzhľadom na momentálne podmienky. Odloženú daň k tejto rezerve Skupina nevykazuje, nakoľko neexistuje istota o budúcej možnej realizácii odloženej daňovej pohľadávky.

3.25. Zamestnanecké požitky

Skupina má dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením aj s vopred stanovenými príspevkami.

(i) Dôchodkové programy s pevne stanovenými príspevkami

Skupina prispieva do povinných štátnych alebo súkromných dôchodkových programov s pevne stanovenými príspevkami. Počas roka platí navyše odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd vo výške stanovenej zákonom. Skupina po celý rok prispievala do týchto fondov čiastkami v celkovej výške 35,2% (2019: 35,2%) z objemu hrubých miezd až do výšky stropu mesačnej mzdy, ktorý je stanovený príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanci si na príslušné poistenia prispievali ďalšími 13,4% (2019: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

(ii) Krátkodobé zamestnanecké požitky

Záväzky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú na nediskontovanej báze a účtujú sa do nákladov, len čo je príslušná služba poskytnutá. Rezerva sa vytvára vo výške, ktorá bude podľa očakávania vyplatená vo forme krátkodobých peňažných odmien, ak má Skupina súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok vyplatiť túto čiastku ako odplatu za minulú službu, ktorú jej zamestnanec poskytol, a ak možno tento záväzok spoľahlivo odhadnúť.

(iii) Programy s podielom na zisku a prémieové programy

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov majúcich formu programov s podielom na zisku a prémieových programov sa vykáže medzi ostatnými záväzkami, ak neexistuje iná reálna alternatíva, iba tento záväzok vyrovnáť, a ak je splnená aspoň jedna z nasledujúcich podmienok:

- takýto program existuje oficiálne a čiastky, ktoré majú byť vyplatené, možno stanoviť ešte pred vydaním účtovnej závierky; alebo
- v minulosti uplatňované zvyklosti vzbudili v zamestnancoch reálne očakávanie, že dostanú prémie resp. že budú mať podiel na zisku, a uvedenú čiastku možno stanoviť ešte pred vydaním účtovnej závierky.

Predpokladá sa, že záväzky z titulu podielov na zisku a prémie budú vyrovnané do 12 mesiacov, a sú oceňované vo výške očakávanej úhrady v čase vyrovnania.

(iv) Odstupné

Odstupné sa vypláca vždy, keď je so zamestnancom rozviazaný pracovný pomer ešte pred jeho odchodom do dôchodku alebo ak sa zamestnanec rozhodne dobrovoľne ukončiť pracovný pomer z dôvodu nadbytočnosti výmenou za tento peňažný príspevok. Skupina vykazuje odstupné vtedy, keď sa preukázateľne zaviazala buď ukončiť pracovný pomer so svojimi zamestnancami v súlade s podrobným oficiálnym plánom znižovania ich stavu bez možnosti odvolania alebo vyplatiť odstupné v rámci ponuky podporiť dobrovoľný odchod z firmy kvôli nadbytočnosti. Odstupné splatné viac než 12 mesiacov po súvahovom dni je diskontované na súčasnú hodnotu.

(v) Odchodné

Podľa kolektívnej zmluvy s odbormi na roky 2020 až 2021 je Skupina povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku okrem príspevku v zmysle Zákonníka práce vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy aj ďalšiu čiastku vo výške jednej alebo dvoch priemerných miezd v členení podľa rokov, ktoré v Skupine odpracoval:

– od 20 do 29 rokov	1 430,00 EUR
– 30 a viac rokov	2 860,00 EUR

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných jubileách. Odmeny pri pracovných jubileách závisia od počtu odpracovaných rokov v Skupine a predstavujú nasledovné čiastky:

– 20 rokov	150,00 EUR
– 25 rokov	200,00 EUR
– 30 rokov	275,00 EUR
– 35 rokov	350,00 EUR
– 40 rokov	450,00 EUR
– 45 rokov	700,00 EUR

S tým spojený záväzok zodpovedá súčasnej hodnote záväzku z definovaných požitkov k súvahovému dňu. Záväzok definovaných požitkov sa počíta raz ročne pomocou metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Poistno-matematické zisky a straty zo zmeny odhadu záväzku (okrem jubilejných odmien) sa účtujú do ostatného súhrnného zisku v čase ich vzniku.

3.26. Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátených tovarov a služieb, zliav a diskontov. Výnosy Skupiny tvoria najmä tržby z cestovného a výnosov z príspevku objednávateľov výkonov vo verejnom záujme.

Skupina účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre Skupinu ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritériá, ktoré sú popísané nižšie.

(i) Predaj služieb

Výnos z predaja cestovných lístkov sa zaúčtuje v deň prepravy. Predaj ostatných služieb – tržieb za príležitostnú prepravu osôb, externé opravy autobusov, prepravné výkony autobusov, provízie za predaj cestovných lístkov a pod. – sa vykazuje v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté.

(ii) *Predaj tovarov*

Výnosy z predaja tovaru (predovšetkým pohonné hmoty) sa vykazujú v momente, keď Skupina previedla podstatné riziká a výhody vlastníckeho práva na kupujúceho a neponechala si ani efektívnu kontrolu nad predanými výrobkami, materiálom a tovarom, a keď zákazník prevzal kontrolu nad tovarom. Tržby z predaja sú vo forme peňažnej hotovosti. Suma protihodnoty je stanovená ako jednotková cena za tovar. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť neposkytuje žiadne zľavy, rabaty, ani možnosť stanoviť sumu protihodnoty za rôzne objemy, čiže vykazuje výnosy v tej sume, v ktorej ich má právo fakturovať. Spoločnosť sumu protihodnoty fakturuje v období, kedy nastane predaj tovaru.

(iii) *Úrokové výnosy*

Úrokové výnosy sa vykazujú podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

(iv) *Výnosy z prenájmu*

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájomom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu, alebo na inom systematickom základe, ak tento lepšie vystihuje model úžitku Skupiny.

(v) *Príspevok od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme*

Príspevky na hospodársku činnosť sa účtujú ako výnosy z prevádzkovej činnosti, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov na základe štvrtročných výkazov ekonomicky oprávnených nákladov vyčíslených v súlade s dohodnutou metodikou, ktorá tvorí súčasť Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Bratislavského samosprávneho kraja pre roky 2009 – 2021. Zmluva bola uzatvorená na dobu od 1. januára 2009 do 14. novembra 2021. Predmetom dlhodobej zmluvy je záväzok dopravcu (Spoločnosti) vykonávať dopravné a prepravné výkony vo verejnom záujme a záväzok objednávateľa (BSK) uhradiť dopravcovi v plnej výške za podmienok uvedených v zmluve preukázanú stratu (vrátane primeraného zisku), ktorá dopravcovi vznikla pri skutočnom plnení zmluvného rozsahu dopravných výkonov vo verejnom záujme.

Prehľad významných položiek výnosov je uvedený v Poznámke č. 19.

4. Riadenie finančného rizika

4.1. Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Skupina vykonáva, ju vystavujú určitým finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane kurzového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Medzi hlavné finančné nástroje Skupiny patria pohľadávky a záväzky z obchodného styku, zmluvy o pôžičkách, peňažné prostriedky a krátkodobé bankové vklady ako aj bankové úvery. Použitie týchto finančných nástrojov je zamerané najmä na zabezpečenie finančných prostriedkov alebo na investovanie voľných peňažných prostriedkov.

Riadenie úverového rizika a investovanie voľných finančných prostriedkov podlieha schváleniu valného zhromaždenia a predstavenstva. Valné zhromaždenie schvaľuje rámce a formy riadenia financií. Následne, konkrétne požiadavky na financovanie, resp. investovanie voľných peňažných prostriedkov podliehajú schváleniu predstavenstva.

(i) Trhové riziko

(a) Kurzové riziko

Skupina prepravuje osoby najmä na domácom trhu a jej výnosy, náklady a krátkodobé bankové vklady sú denominované v EUR.

Manažment nepovažuje kurzové riziko za významné vo vzťahu k činnosti Skupiny, nakoľko uskutočňuje len malý objem transakcií v inej mene než je funkčná mena spoločností v Skupine.

(b) Cenové riziko

Vzhľadom na to, že Skupina neinvestuje do akcií resp. obdobných finančných nástrojov, nie je vystavená cenovému riziku.

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

Riziko úrokovej sadzby ovplyvňuje najmä pohľadávky zo zmlúv o pôžičke (Poznámka č. 11) a časť záväzkov z lízingu, pri ktorých bola uplatnená prírastková úroková sadzba pôžičky (Poznámka č. 8).

Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke sú s pohyblivými úrokovými sadzbami vo výške 6M EURIBOR + 1,75% per annum (6M EURIBOR + 1,75% per annum do 20.12.2019). Ak by úrokové sadzby, vzťahujúce sa na pohľadávky zo zmlúv o pôžičke k 31. decembru 2020, boli o 0,5% vyššie/nížšie a ostatné premenné by zostali konštantné, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2020 o 165 tisíc EUR vyšší/nížší (31. decembru 2019: 169 tisíc EUR).

Zvýšenie alebo zníženie prírastkovej úrokovej sadzby pôžičky aplikovanej v priebehu roka 2020 o 1% by malo za následok zvýšenie alebo zníženie lízingových záväzkov k 31. decembru 2020 vo výške 28 tis. EUR (31. decembru 2019: 34 tis. EUR). (Pozn.: Uvedená analýza neberie do úvahy lízingu, pri ktorých bola aplikovaná implicitná úroková miera lízingu prenajímateľa t.j. lízingu, ktoré boli podľa pôvodného štandardu IAS 17 klasifikované ako finančné lízingu).

Vedenie Skupiny nepoužíva zabezpečovacie nástroje na riadenie rizika uvedenej premenlivej úrokovej sadzby.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

(ii) Úverové riziko

Skupina je vystavovaná úverovému riziku, ktoré predstavuje riziko, že jedna zo zúčastnených strán finančného nástroja spôsobí finančnú stratu druhej strane nesplnením svojho záväzku. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká ako dôsledok z predaja služieb a tovaru Skupiny s odloženou dobou splatnosti ako aj v dôsledku iných transakcií s ďalšími subjektmi, ktoré vedú ku vzniku finančných aktív.

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi, vkladmi v bankách a finančných inštitúciách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami. Predaj cestovného sa realizuje prevažne za hotovosť.

Skupina má vypracované postupy riadenia úverov a pohľadávok, ktoré zabezpečujú minimalizáciu úverového rizika neustálym monitorovaním situácií, ktoré vystavujú Skupinu tomuto druhu rizika. Aby Skupina eliminovala úverové riziko súvisiace s bankovými účtami a finančnými nástrojmi, Skupina uskutočňuje transakcie len s bankami a finančnými inštitúciami, ktoré majú vysoký rating.

Množstvo peňažných prostriedkov uložených v bankách Skupina pravidelne sleduje. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zostatky u hlavných bánk k súvahovému dňu:

	Protistrana Rating *	31. december 2020 Zostatok	31. december 2019 Zostatok
Banky s ratingom	A-	-	-
Banky s ratingom	A2	5 883	3 385
Banky s ratingom	A3	93	122
Banky s ratingom	Baa1	237	204
		6 213	3 711

*) na základe ratingu Moody's, Fitch k 31. decembru 2020

K 31. decembru 2020 a 2019 má Skupina významnú koncentráciu úverového rizika vo vzťahu so zmluvami o pôžičke (Poznámka č. 11). Uvedené pôžičky sú poskytnuté výlučne spoločnostiam pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED ktorá monitoruje likviditu týchto spoločností už dlhodobo. Zároveň, spoločnosti pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED majú dostatočnú výšku aktív na uspokojenie tejto pohľadávky. Vedenie vyhodnotilo úverové riziko vyplývajúce z tejto pôžičky ako nízke.

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nemá Skupina významnú koncentráciu úverového rizika najmä v súvislosti s rozličným počtom odlišných zákazníkov. Aj napriek tomu, že splatenie pohľadávok môže byť ovplyvnené ekonomickými faktormi, manažment sa domnieva, že Skupina nie je vystavená významnému riziku väčších strát ako vo výške vytvorených opravných položiek.

(iii) Riziko likvidity

Riziko likvidity znamená, že Skupina môže mať ťažkosti so splnením svojich povinností v súvislosti s finančnými záväzkami. Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva likvidných prostriedkov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových línií a možnosti uzatvárať trhové pozície. Skupina riadi riziko likvidity na základe pravidelne prehodnocovaných cash-flow plánov. Prostriedky nad rámec plánovaných prevádzkových potrieb sú investované do pôžičiek opísaných v Poznámke č. 11.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Štruktúra finančných záväzkov Skupiny podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú dohodnuté nediskontované peňažné toky:

	Do 3 mesiacov	Do 6 mesiacov	Do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
K 31. decembru 2020						
Záväzky z leasingu, istina (Poznámka č. 8)	410	409	701	4 200	462	6 182
Záväzky z leasingu, úrok *	16	16	28	109	8	177
Bankové úvery, istina (Poznámka č. 15)	728	682	1 317	2 491	-	5 218
Bankové úvery, úrok *	45	38	50	29	-	162
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka č. 16)	1 263	-	-	-	-	1 263
Budúce platby spolu, vrátane budúcej istiny a úrok. platieb	2 462	1 145	2 096	6 829	470	13 002

	Do 3 mesiacov	Do 6 mesiacov	Do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
K 31. decembru 2019						
Záväzky z leasingu, istina (Poznámka č. 8)	367	362	728	3 729	744	5 930
Záväzky z leasingu, úrok *	19	15	27	117	9	187
Bankové úvery, istina (Poznámka č. 15)	695	695	1 385	3 990	-	6 765
Bankové úvery, úrok *	39	32	52	69	-	192
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka č. 16)	1 510	-	-	-	-	1 510
Budúce platby spolu, vrátane budúcej istiny a úrok. platieb	2 630	1 104	2 192	7 905	753	14 584

*) Úroky z bankových úverov a zo záväzkov leasingu predstavujú budúci úrokový náklad do doby ich zmluvnej splatnosti.

Skupina nemala žiadne deriváty v rokoch 2020 a 2019.

4.2. Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania. Vedenie Skupiny riadi kapitál na základe vlastného imania vykázaného v individuálnych účtovných závierkach spoločností v Skupine zostavených podľa slovenských účtovných predpisov. Suma takto vykázaných vlastných imaní pred elimináciami investícií do dcérskych spoločností bola k 31. decembru 2020 v hodnote 58 449 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 58 790 tisíc EUR).

5. Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu iba zriedka rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám. Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia sú uvedené nižšie.

(i) Odhadovaná doba životnosti autobusov

Doba životnosti autobusov bola založená na účtovných odhadoch uvedených v Poznámke č. 3.4. Ak by odhadovaná doba životnosti autobusov bola kratšia o 10% ako odhad manažmentu k 31. decembru 2020 Skupina by vykazovala dodatočné odpisy autobusov vo výške 398 tisíc EUR (2019: 392 tisíc EUR).

(ii) Doba lízingu

Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré by nemali presne stanovenú platnosť, t.j. sú na dobu neurčitú.

Pri uzatváraní lízingových zmlúv s poskytovateľmi lízingu, používa Skupina odhad týkajúci sa očakávanej dĺžky využívania lízovaného aktíva. Skupina má nájom, ktoré môže predčasne vypovedať. Pri určovaní doby lízingu a posudzovaní dĺžky nevypovedateľného obdobia lízingu analyzuje Skupina obdobie v zmysle svojich predpokladaných potrieb, počas ktorého je lízingová zmluva vymáhateľná. Toto obdobie musí byť vzájomne odsúhlasené a potvrdené s prenajímateľom ako súčasť uzatvárania lízingu. Lízing už nie je vymáhateľný, keď majú Skupina, ako nájomca, a aj prenajímateľ právo ukončiť lízing bez súhlasu druhej strany a len za nevýznamnú pokutu. Pri určení významnosti pokuty zohľadňuje Skupina faktory ako náklady spojené s povinnosťou vrátiť podkladové aktívum v zmluvne určenom stave alebo na zmluvne určenom mieste, výrazné zlepšenia predmetu lízingu, ku ktorým by nedošlo, ak by nájom bol ukončený, alebo by nebol predĺžený, mimozmluvné náklady na presťahovanie, náklady spojené so stratou možnosti poskytovania služby existujúcim zákazníkom, náklady spojené so získaním alternatívneho majetku, atď.

V prípade, lízingových zmlúv, ktoré sa týkajú najmä nízko-kapacitného nájmu parkovacích miest a nízko-kapacitného nájmu ubytovania, tieto Skupina považuje, vzhľadom na posúdenia uvedené vyššie, za krátkodobé lízingu. Súvisiace lízingové splátky sú vykazované ako náklad rovnomerne počas doby lízingu. Skupina považuje takéto lízingu za nový lízing, ak došlo k zmene lízingu alebo došlo k akejkolvek zmene doby lízingu.

Za nízko-kapacitný nájom sa považuje nájom parkovacích, resp. odstavných miest pre autobusy s počtom 1 až 5 miest, a prenájom ubytovania v konečných destináciách diaľkových liniek, rovnakou pre nízky počet vodičov, pričom sa nejedná o ubytovacie zariadenia, ale o napr. byty, priestory v rodinných domoch, priestory v obecných a školských zariadeniach a pod. (V prípade ubytovania v ubytovacích zariadeniach tieto predstavujú kapacitu, ktorá nie je v podstate všetkou kapacitou ubytovacieho zariadenia resp. ubytovanie hotelového typu (t.j. ubytovanie na jednu noc), a teda dané nájom ubytovania nie sú považované za lízing podľa IFRS 16).

V prípade ostatných lízingových zmlúv, ktoré sa týkajú najmä nájmu parkovacích, resp. odstavných miest pre veľký počet autobusov, Skupina použila odhad pre určenie doby lízingu, kedy je pokuta súvisiaca s ukončením lízingu, prihládajúc na faktory uvedené vyššie nevýznamná. Doba lízingu pri tomto type zmlúv bola stanovená na 10 rokov.

Po potvrdení neúspechu v tendri vyhlásenom BSK (popísanom v poznámke 3.1), Spoločnosť začala s predajom autobusov. Pre všetky autobusy boli vypracované ocenenia externým nezávislým znalcom a tie boli použité ako východisko pre stanovenie predajných cien. Výsledné predajné ceny prevyšovali zostatkovú účtovnú hodnotu autobusov ako aj ich ocenenie vypočítané externými znalcami. Zostávajúce záväzky voči leasingovým spoločnostiam boli následne uspokojené z výnosov z ich predaja.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

(iii) *Zmluvné záväzky z leasingu, ku ktorým sa Skupina zaviazala*

Dňa 27.03.2019 spoločnosť v Skupine uzavrela zmluvu o uzavretí budúcej zmluvy o nájme nebytových priestorov za účelom prevádzky modernej autobusovej stanice ("Stanica Nivy") v Bratislave. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú, a to do 31. decembra 2059 s možnosťou obojstranného predčasného vypovedania po uplynutí 15 rokov odo dňa začatia nájmu.

Začiatok nájmu závisí odo dňa ukončenia realizácie stavby.

Skupina prevádzkuje prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s. Stanicu Nivy od 30. septembra 2021. Napriek tomu, že Skupina stratila pôvodne plánované výnosy z prevádzkovania dopravy vo verejnom záujme, čiastočne bola schopná nájsť a zmluvne potvrdiť viacero zdrojov príjmov z prevádzky Stanice Nivy. Jedná sa najmä o výnosy z vstupov/výstupov na Stanicu Nivy, prenájom parkovacích a iných priestorov tretím stranám, umývanie autobusov, marketing, refakturácie spoločných a vlastných prevádzkových nákladov na nájomníkov a predaj cestovných lístkov. Poznámka 3.24 hovorí o súvisiacej rezerve na nevýhodné zmluvy.

Kvartálne lizingové splátky predstavujú 325 000 EUR, pričom sa každoročne zvyšujú v súlade s indexom rastu spotrebiteľských cien. Okrem nájomného bude Skupina rovnako uhrádzať prevádzkové náklady súvisiace s predmetom nájmu.

(iv) *Opravná položka k pohľadávkam vyplývajúcim zo zmlúv o pôžičke*

Skupina bola k 31. decembru 2020 vystavená významnej koncentrácii úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami voči spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. vo výške 32 700 tisíc EUR (viď. Poznámka 11). Úverová kvalita spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. nie je hodnotená nezávislými ratingovými spoločnosťami. BUS TRANSPORT II s. r. o. je spriaznenou stranou pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED (Poznámka č. 1. Spoločnosť BUS TRANSPORT II s. r. o. obdržané prostriedky ďalej poskytla spoločnostiam pod kontrolou JULESBURG INVESTMENTS LIMITED. Časť prostriedkov vo výške 14 239 tisíc EUR bola vyplatená v roku 2017 spoločnosťou BUS TRANSPORT II s. r. o. materskej spoločnosti JULESBURG INVESTMENTS LIMITED vo forme distribúcie vlastných zdrojov.

Manažment Spoločnosti a jej dcérskych spoločností posúdil finančnú situáciu spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o.. Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti dňa 23. novembra 2020 získali ručiteľské vyhlásenie od spoločnosti CAMRON HOLDINGS LIMITED, ktorá ovláda materskú spoločnosť spoločnosti JULESBURG INVESTMENTS LIMITED a zároveň ovláda HB Reavis Holding SA. V tejto garancii sa CAMRON HOLDINGS LIMITED zaväzuje zaplatiť záväzky spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. voči Skupine do výšky 15 miliónov EUR, v prípade, že nebudú zaplatené. CAMRON HOLDINGS LIMITED zároveň vyhlasuje manažmentu Spoločnosti a jej dcérskym spoločnostiam, že uspokojí aj ich akékoľvek iné peňažné nároky voči spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o., ktoré im vzniknú v prípade, že nedôjde k riadnemu alebo včasnému uspokojeniu pohľadávok, alebo v prípade zániku pohľadávok iným spôsobom než ich riadnym uspokojením do výšky 15 mil. EUR. Manažment Spoločnosti súčasne posúdil finančnú situáciu ostatných spoločností, ktoré sú pod spoločnou kontrolou CAMRON HOLDINGS LIMITED. Likvidita spoločností pod spoločnou kontrolou je pravidelne monitorovaná a k 31. decembru 2020, ako aj ku dňu schválenia konsolidovanej závierky, sa v spoločnostiach pod spoločnou kontrolou nachádza dostatočné množstvo aktív potrebné na uspokojenie týchto pohľadávok. Z uvedených dôvodov sa manažment Skupiny domnieva, že reálna hodnota pohľadávok zo zmlúv o pôžičke nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty a opravná položka voči týmto pohľadávkam nie je potrebná.

(v) *Rezerva na nevýhodnú zmluvu*

Skupina stanovila rezervu na nevýhodnú zmluvu na základe detailného business modelu zohľadňujúceho podmienky nájmu a fitout v zmysle zmluvných podmienok, očakávaných spoločných prevádzkových nákladov ako aj očakávaných vlastných nákladov. Náklady boli upresnené s ohľadom na už spotrebované a vykázané hodnoty za posledný štvrtrok 2021 a prvý štvrtrok 2022.

Predpokladané výnosy, ktoré prenajatá stanica Nivy vygeneruje pozostávajú z platieb zo vstupov autobusov na stanicu Nivy, prenájmu priestorov tretím stranám, predaja cestovných lístkov, umývania autobusov, refakturácie spoločných a vlastných prevádzkových nákladov na budúcich nájomníkov a z parkovného.

(vi) *Princíp dodržiavania nepretržitého trvania.*

Manažment Skupiny popísal predpoklad nepretržitého trvania Skupiny v bode č. 29 poznámok. Potenciálne zmeny právnej štruktúry Skupiny nepredstavujú riziko celkového ukončenia podnikateľských aktivít Skupiny.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

6. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky a dlhodobé prenájmy	Budovy a haly	Autobusy a ostatné dopravné prostriedky(1)	Prístroje, zariadenia, inventár a ostatný majetok	Nedo- končené investície	Spolu
K 1. januáru 2019						
Obstarávacia cena	921	2 610	43 748	1 919	198	49 396
Oprávky	-322	-1 966	-31 165	-1 272	-	-34 725
Zostatková hodnota	599	644	12 583	647	198	14 671
Rok 2019						
Prvá aplikácia štandardu IFRS 16	-	-	-901	-	-	-901
Prírastky	1	113	611	118	518	1 361
Prevod z nedokončených investícií	-	108	33	57	-198	-
Prevod do majetku pri ukončení nájmu	-	-	339	-	-	339
Odpisy (Poznámka č. 21)	-	-111	-3 525	-249	-	-3 885
Úbytky	-	-	-353	-	-	-353
Tvorba opravnej položky (Poznámka č. 21)	-	-	4	-	-	4
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	600	754	8 791	573	518	11 236
K 31. decembru 2019						
Obstarávacia cena	922	2 831	40 095	2 067	518	46 433
Oprávky	-322	-2 077	-31 304	-1 494	-	-35 197
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	600	754	8 791	573	518	11 236
Rok 2020						
Prírastky	-	13	21	78	-	117
Prevod z nedokončených investícií	-	-	7	15	-22	-
Prevod do majetku pri ukončení nájmu	-	-	176	-	-	176
Odpisy (Poznámka č. 21)	-	-104	-3 580	-231	-	-3 915
Úbytky	-	-	-176	-	-	-176
Tvorba opravnej položky (Poznámka č. 21)	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	600	663	5 239	435	501	7 438
K 31. decembru 2020						
Obstarávacia hodnota	922	2 831	39 758	2 133	501	46 145
Oprávky	-322	-2 168	-34 519	-1 698	-	-38 707
Zostatková hodnota	600	663	5 239	435	501	7 438

(1) Skupina v priebehu rokov 2012 až 2017 obstarala autobusy, ktoré boli financované z bankových úverov (poznámka č. 15). Tieto úvery sú zabezpečené zriadením záložného práva na predmetné autobusy. Zostatková hodnota autobusov, na ktoré je zriadené záložné právo k 31. decembru 2020 predstavuje 4 023 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 6 860 tis. EUR). Skupina má obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Skupina má uzatvorené havarijné poistenie na osobné vozidlá v majetku Skupiny a povinné zmluvné poistenie na všetky dopravné prostriedky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Príjmy z majetku prenájatého iným stranám, ktorý zahŕňa reklamné plochy a parkovacie státa, sú uvedené v poznámke č. 19. Budúce príjmy z nevypovedateľného prenájmu sú splatné nasledovne:

	2020	2019
Splatné:		
- počas 1. roka	132	132
- počas 2. roka	133	132
- počas 3. roka	84	133
- počas 4. roka	59	84
- počas 5. roka	59	59
- po 5. roku	18	77
Príjmy z prenájmu spolu	485	617

K 31. decembru 2020 predstavovala hodnota prenájatých aktív (31 decembru 2019: 1 031 tis. EUR).

7. Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyby v účtovnej hodnote dlhodobého nehmotného majetku boli nasledovné:

	Softvér	Nedokončené investície	Spolu
K 1. januáru 2019			
Obstarávacia cena	302	-	302
Oprávky	-149	-	-149
Zostatková hodnota	153	-	153
Rok 2019			
Prírastky	207	90	297
Odpisy (Poznámka č. 20)	-65	-	-65
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	295	90	385
K 31. decembru 2019			
Obstarávacia hodnota	509	90	599
Oprávky	-214	-	-214
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	295	90	385
Rok 2020			
Prírastky	37	-	37
Prevod z nedokončených investícií	90	-90	-
Odpisy (Poznámka č. 20)	-120	-	-120
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	302	-	302
K 31. decembru 2020			
Obstarávacia hodnota	636	-	636
Oprávky	-334	-	-334
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	302	-	302

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

8. Práva na užívanie majetku a záväzky z leasingu

Pohyby v právach na užívanie majetku podľa kategórií podkladových aktív počas bežného obdobia boli nasledovné:

	Kancelárske priestory	Parkovacie miesta	Reklamné plochy	Autobusy	Ostatné	Spolu
K 1. januáru 2019	1 003	-	-	901	-	1 904
Rok 2019						
Prírastky	16	658	7	4 257	50	4 988
Zmeny leasingu (modifikácie)	2	-	8	-	-	10
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-64	-	-	-	-	-64
Transfer do dlhodobého majetku (Poznámka č. 6)	-	-	-	-339	-	-339
Odpisy (Poznámka č. 21)	-490	-21	-7	-420	-5	-943
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	467	637	8	4 399	45	5 556
K 31. decembru 2019	467	637	8	4 399	45	5 556
Rok 2020						
Prírastky	-	21	-	1 438	-	1 459
Zmeny leasingu (modifikácie)	355	22	-	-	9	386
Vyradenia (predčasné ukončenia)	-	-	-	-	-31	-31
Transfer do dlhodobého majetku (Poznámka č. 6)	-	-	-	-176	-	-176
Odpisy (Poznámka č. 21)	-470	-73	-7	-840	-14	-1 404
Zostatková hodnota ku koncu obdobia	352	607	1	4 821	9	5 790
K 31. decembru 2020	352	607	1	4 821	9	5 790

Skupina vykázala záväzky z leasingu nasledovne:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Krátkodobé záväzky z leasingu	1 520	1 457
Dlhodobé záväzky z leasingu	4 662	4 473
Spolu záväzky z leasingu	6 182	5 930

Pohyb vo výške záväzkov z leasingu v priebehu roka 2020 a 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2020	2019
K 1. januáru	5 930	2 254
Prírastky	1 430	5 010
Vyradenia	-31	-64
Zmeny leasingu	387	9
Úroky zo záväzkov z leasingu	68	43
Splátky záväzkov z leasingu (istina + úrok)	-1 602	-1 322
K 31. decembru	6 182	5 930

Náklady na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové splátky a leasing aktív s nízkou hodnotou sú uvedené v poznámke č. 21.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Celkové peňažné výdavky za nájmy predstavovali:

	2020	2019
Výdavky na krátkodobé nájmy, variabilné leasingové platby a leasing aktív s nízkou hodnotou	247	155
Splátky istiny záväzkov z leasingu	1 602	1 279
Uhradené úroky zo záväzkov z leasingu	68	43
K 31. decembru	1 917	1 477

9. Investície do nehnuteľností

	Investície do nehnuteľností
1. január 2019	
Obstarávacia cena	156
Oprávky	-
Zostatková cena	156
Rok ukončený 31. decembra 2019	
Odpisy	-
Zostatková cena ku koncu obdobia	156
31. december 2019	
Obstarávacia cena	156
Oprávky	-
Zostatková cena	156
Rok ukončený 31. decembra 2020	
Prírastky	-
Presuny do pozemkov a budov obstarávacia cena	-
Presuny do pozemkov a budov oprávky	-
Odpisy (Pozn. 21)	-
Zostatková cena ku koncu obdobia	156
31. december 2020	
Obstarávacia cena	156
Oprávky	-
Zostatková cena	156

Investície do nehnuteľností predstavujú v súlade s IAS 40 plochy a parkoviská Spoločnosti, ktoré však nie sú využívané Spoločnosťou, ale sú držané za účelom dosahovania dlhodobých výnosov z prenájmu.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

10. Zásoby

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Náhradné diely	386	394
Nafta	82	81
Ostatné položky	27	30
Spolu	495	505

Zásoby vykázané ako náklad a zahrnuté pod „Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek“ sú vo výške 5 751 tis. EUR (2019: 7 522 tis.) (Poznámka č. 19).

Zásoby sú upravené o opravné položky k pomaly obrátkovému materiálu a náhradným dielom vo výške 17 tisíc EUR (2019: 16 tisíc EUR).

Vývoj opravnej položky k pomaly obrátkovému materiálu v priebehu účtovného obdobia končiaceho 31. decembra 2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 1. januáru 2020	Tvorba	Zrušenie	K 31. decembru 2020
Náhradné diely	16	17	16	17
Spolu	16	17	16	17

Vývoj opravnej položky k pomaly obrátkovému materiálu v priebehu účtovného obdobia končiaceho 31. decembra 2019 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	K 1. januáru 2019	Tvorba	Zrušenie	K 31. decembru 2019
Náhradné diely	20	16	20	16
Spolu	20	16	20	16

11. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Krátkodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti	536	483
Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti, z toho:	134	129
- do 30 dní	61	26
- do 180 dní	6	58
- nad 180 dní	67	45
Znížené o: Opravná položka k pohľadávkam	-66	-68
Pohľadávky z obchodného styku – netto účtovná hodnota	604	544
Spolu finančné aktíva	604	544
Preddávky a náklady budúcich období	203	281
DPH pohľadávky	272	271
Ostatné pohľadávky	166	210
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky – spolu	1 245	1 306

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa lehoty splatnosti je nasledovná:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Pohľadávky v lehote splatnosti – nezhodnotené	1 177	1 245
Pohľadávky po lehote splatnosti – nezhodnotené	68	61
Pohľadávky po lehote splatnosti – znehodnotené	66	68
Znížené o: Opravná položka k pohľadávkam	-66	-68
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky – spolu	1 245	1 306

Vytvorené opravné položky k 31. decembru 2020 a 2019 sa týkajú pohľadávok voči tretím stranám. Pohyby opravných položiek sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Stav k 1. januáru 2020	-68
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-6
Použitie opravnej položky vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	8
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-
Stav k 31. decembru 2020	-66
Stav k 1. januáru 2019	-62
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-6
Použitie opravnej položky vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a ostatných súhrnných ziskov a strát	-
Stav k 31. decembru 2019	-68

Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku boli zahrnuté do ostatných prevádzkových nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

K 31. decembru 2020 v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nemá Skupina významnú koncentráciu úverového rizika najmä v súvislosti s rozličným počtom odlišných zákazníkov. Očakávané percento strát pre jednotlivé kategórie pohľadávok bolo stanovené na základe modelu očakávaných úhrad, ktorý je založený na analýze splatnosti predchádzajúcich období so zohľadnením pravdepodobnosti úhrady pre nasledujúce obdobia.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Podrobnosti o stave očakávaných strát vo vzťahu k pohľadávkam z obchodného styku k 31. decembru 2020:

	% straty	Brutto účtovná hodnota	Očakávaná strata
Pohľadávky z obchodného styku			
- v lehote splatnosti	1%	536	5
- do 30 dní po lehote splatnosti	5%	61	3
- do 180 dní po lehote splatnosti	35%	6	2
- nad 180 dní po lehote splatnosti	85%	67	56
Pohľadávky z obchodného styku – brutto účtovná hodnota		<u>670</u>	
Opravná položka z očakávaných úverových strát		<u>-66</u>	
Pohľadávky z obchodného styku po opravnej položke – netto účtovná hodnota		<u>604</u>	

Podrobnosti o stave očakávaných strát vo vzťahu k pohľadávkam z obchodného styku k 31. decembru 2019:

	% straty	Brutto účtovná hodnota	Očakávaná strata
Pohľadávky z obchodného styku			
- v lehote splatnosti	1%	483	5
- do 30 dní po lehote splatnosti	5%	26	1
- do 180 dní po lehote splatnosti	35%	58	20
- nad 180 dní po lehote splatnosti	95%	45	42
Pohľadávky z obchodného styku – brutto účtovná hodnota		<u>612</u>	
Opravná položka z očakávaných úverových strát		<u>-68</u>	
Pohľadávky z obchodného styku po opravnej položke – netto účtovná hodnota		<u>544</u>	

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku znížená o opravné položky a iných pohľadávok k 31. decembru 2020 a 2019 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty. Maximálna výška úverového rizika je limitovaná účtovnou hodnotou pohľadávok.

Skupina nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

Zákazníci Skupiny nie sú hodnotení nezávislými ratingovými agentúrami. Z uvedeného dôvodu informácia o úverovej kvalite zákazníkov nie je súčasťou poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke. Prehľad úhrad v nasledujúcom období týkajúci sa pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú v lehote splatnosti a nie sú znehodnotené, je uvedený v tabuľke nižšie:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Pohľadávky z obchodného styku v lehote splatnosti	536	483
Uhradené k 30. aprílu nasledujúceho roka	375	459

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Skupina využíva s niektorými svojimi zákazníkmi, ktorí sú zároveň aj dodávateľmi Skupiny vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov. K 31. decembru 2020 brutto hodnota takto započítaných pohľadávok predstavovala 16 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 27 tisíc EUR).

Prehľad započítaných pohľadávok a záväzkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

31. decembra 2020	Brutto hodnota finančných aktív	Brutto hodnota finančných pasív započítaných v rámci súvahy	Netto hodnota finančných aktív v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané		Hodnota netto
				Finančné nástroje	Peňažná zábezpeka	
Aktíva						
Pohľadávky z obchodného styku	68	16	52	-	-	52
	68	16	52	-	-	52
Záväzky						
Záväzky z obchodného styku	36	16	20	-	-	20
	36	16	20	-	-	20

31. decembra 2019	Brutto hodnota finančných aktív	Brutto hodnota finančných pasív započítaných v rámci súvahy	Netto hodnota finančných aktív v súvahe	Sumy podliehajúce dohodám o vzájomnom započítaní, ktoré neboli v súvahe vzájomne započítané		Hodnota netto
				Finančné nástroje	Peňažná zábezpeka	
Aktíva						
Pohľadávky z obchodného styku	117	27	90	-	-	90
	117	27	90	-	-	90
Záväzky						
Záväzky z obchodného styku	92	27	65	-	-	65
	92	27	65	-	-	65

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

12. Pohľadávky zo zmlúv o pôžičke

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Pohľadávky z revolvingového úveru	32 700	33 750
Výnosové úroky z pôžičiek a úverov	576	592
Časovo rozlíšené výnosové úroky	49	50

Skupina uzatvorila s právnym predchodcom spoločnosti BUS TRANSPORT II s. r. o. spoločnosťou BUS TRANSPORT s.r.o. Zmluvy o revolvingovom úvere. Revolvingový úver je splatný do 12 mesiacov odo dňa čerpania, a to do 20. decembra 2021 a je úročený sadzbou 6M EURIBOR + 1,75% per annum (do 20. decembra 2020 bol revolvingový úver úročený sadzbou 6M EURIBOR + 1,75% per annum). Predĺženie splatnosti úveru bolo považované za významnú modifikáciu finančného aktíva. Následne Skupina vykonala test modifikovaného úveru s cieľom identifikovať, či súvisiace peňažné toky predstavujú platby len istiny a súvisiacich úrokov (tzv. SPPI test) a je možné zachovať oceňovanie v amortizovanej hodnote. Manažment sa pri vykonaní tohto testu opiera o finančnú pozíciu a kredibilitu dlžníka. Keďže pomer vlastného imania a celkových aktív dlžníka je približne na úrovni 11%, manažment Skupiny je presvedčený, že súvisiace finančné aktívum spĺňa podmienky SPPI testu.

13. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Peňažná hotovosť	21	25
Peniaze na ceste	76	114
Peniaze na bežných účtoch	6 137	3 597
Spolu	6 234	3 736

Peniaze a krátkodobé vklady má Skupina v šiestich bankách (2019 v šiestich bankách). Kreditná kvalita peňazí v banke a bankových vkladov sa hodnotí externými kreditnými ratingmi agentúry Moody's a agentúry Fitch k 31. decembru 2020:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Peniaze na bežných účtoch a peniaze na ceste		
Banky hodnotené – A- (Fitch)	-	-
Banky hodnotené – A2 (Moody's)	5 883	3 385
Banky hodnotené – A3 (Moody's)	93	122
Banky hodnotené – Baa1 (Moody's)	237	204
Peniaze na bežných účtoch spolu	6 213	3 711

K 31. decembru 2020 a 2019 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi. Žiadne zostatky neboli ani po splatnosti ani znehodnotené.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

14. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí 868 756 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov (Poznámka č. 3.14). K 31. decembru 2020 a 2019 vlastní 56% akcií spoločnosť BUS Transport II s. r. o. a MH Manažment, a.s. vlastní 44% akcií. Základné imanie Spoločnosti bolo plne splatené. Počas rokov 2020 a 2019 nenastali žiadne zmeny v základnom imaní Spoločnosti.

Zákonný rezervný fond predstavoval k 31. decembru 2020 2 157 tisíc EUR (31. decembru 2019: 2 075 tisíc EUR).

Valné zhromaždenie schválilo dňa 25. júna 2020 účtovnú závierku materskej Spoločnosti Skupiny za rok 2019 a rozdelenie zisku vo výške 823 tisíc EUR nasledovným spôsobom:

Prídel do zákonného rezervného fondu:	82 tisíc EUR
Vyplatenie podielov na zisku:	150 tisíc EUR
Prevod na nerozdelený zisk minulých období:	591 tisíc EUR

Valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 25. júna 2020 schválilo výplatu dividend zo zisku materskej Spoločnosti Skupiny za rok 2019 akcionárom Spoločnosti v celkovej výške 150 tisíc EUR (0,17 EUR na jednu akciu) a to podľa pomeru menovitej hodnoty akcií akcionára k menovitej hodnote akcií všetkých akcionárov. Dividendy boli akcionárom Spoločnosti uhradené dňa 13. júla 2020.

Nerozdelený štatutárny zisk minulých rokov materskej Spoločnosti Skupiny, vrátane výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia predstavoval k 31. decembru 2020: 5 323 tisíc EUR (31. decembru 2019: 4 458 tisíc EUR).

15. Bankové úvery

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Dlhodobé		
Bankové úvery – dlhodobá časť	2 491	3 991
	2 491	3 991
Krátkodobé		
Bankové úvery – krátkodobá časť	2 727	2 774
	2 727	2 774

Čerpané bankové úvery boli použité na rozšírenie autobusového vozového parku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2020:

Banka/Veriteľ	Typ úveru	Mena	Istina v tis. EUR	Úroková sadzba p.a.	Ručenie	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Dlhodobý	EUR	93	3,1%	a)	30.4.2021	93
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	1 097	2,9%	b)	28.5.2022	771
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	1 440	2,8%	c)	15.9.2022	823
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	2 384	1,6%	d)	15.7.2023	923
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	24	1,70%	e)	15.4.2022	18
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	29	1,70%	f)	15.7.2022	18
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	80	1,00%	g)	18.3.2022	63
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	71	1,45%	h)	29.9.2024	18
Spolu			5 218				2 727

V tabuľke nižšie sú uvedené ďalšie podrobnosti o bankových úveroch k 31. decembru 2019:

Banka/Veriteľ	Typ úveru	Mena	Istina v tis. EUR	Úroková sadzba p.a.	Ručenie	Dátum splatnosti	Časť splatná v nasledujúcich 12 mesiacoch
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Dlhodobý	EUR	200	3,1%	a)	30.4.2021	150
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	1 459	2,9%	b)	28.11.2021	761
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	1 920	2,8%	c)	15.4.2022	823
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	2 922	1,6%	d)	15.2.2023	923
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	34	1,55%	e)	15.11.2021	18
SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o.	Dlhodobý	EUR	40	1,70%	f)	15.2.2022	18
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	111	1,00%	g)	18.9.2021	63
ČSOB Leasing, a.s.	Dlhodobý	EUR	79	1,45%	h)	29.3.2024	18
Spolu			6 765				2 774

a) Úver poskytnutý Slovenskou sporiteľňou, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 8 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 42 tisíc EUR (31. decembru 2019: 208 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

b) Úver poskytnutý ČSOB Leasing, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 37 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 656 tisíc EUR (31. decembru 2019: 1 443 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

c) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic, s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 40 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 1 064 tisíc EUR (31. decembru 2019: 1 915 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

d) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 42 autobusov IRISBUS CROSSWAY LOW ENTRY, ktorých zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 1 990 tisíc EUR (31. decembru 2019: 2 946 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

e) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 Midibus Rošero FIRST ESLI 70C17, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 39 tisíc EUR (31. decembru 2019: 53 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

f) Úver poskytnutý SG Equipment Finance Czech Republic s.r.o. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 Midibus Rošero FIRST FCCLI 80-70C17, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 44 tisíc EUR (31. decembru 2019: 57 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

g) Úver poskytnutý ČSOB Leasing, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 autobus SETRA S 515 HD, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 130 tisíc EUR (31. decembru 2019: 161 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

h) Úver poskytnutý ČSOB Leasing, a.s. je zabezpečený zriadením záložného práva na 1 Midibus Rošero FIRST FCCLI, ktorého zostatková hodnota k 31. decembru 2020 predstavuje 58 tisíc EUR (31. decembru 2019: 77 tisíc EUR) (Poznámka č. 6).

Účtovná a reálna hodnota dlhodobých úverov a pôžičiek:

	k 31. decembru 2020		k 31. decembru 2019	
	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Bankové úvery	2 491	2 491	3 991	3 991
Spolu – dlhodobá časť	2 491	2 491	3 991	3 991

Reálna hodnota krátkodobých úverov a pôžičiek nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

Skupina dodržala všetky podmienky úverových zmlúv definujúce plnenie finančných ukazovateľov k 31. decembru 2020 a 2019.

Prehľad bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti:

	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
do 1 roka	2 727	2 774
od 1 – 5 rokov	2 491	3 991
viac ako 5 rokov	-	-
	5 218	6 765

Vid' aj poznámku v bode 4.1 Faktory finančného rizika, bod (iii) Riziko likvidity, kde je uvedená štruktúra finančných záväzkov Skupiny podľa zostatkovej doby splatnosti.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Pohyby v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančnej činnosti:

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu bankových úverov (dlh) za obdobie roka 2020. Dlhové položky sú tie, ktoré sú vykázané vo výkaze peňažných tokov ako financovanie.

	Bankové úvery 2020
Čistý dlh k 1. januáru	6 765
Prijatie dlhu	-
Splatenie dlhu	-1 547
Čistý dlh k 31. decembru	5 218

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu bankových úverov (dlh) za obdobie roka 2019. Dlhové položky sú tie, ktoré sú vykázané vo výkaze peňažných tokov ako financovanie.

	Bankové úvery 2019
Čistý dlh k 1. januáru	10 789
Prijatie dlhu	-
Splatenie dlhu	-4 024
Čistý dlh k 31. decembru	6 765

16. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Dlhodobé záväzky		
Dlhodobé prijaté preddavky	-	-
Výnosy budúcich období – odpisy novozisteného majetku	44	49
Spolu - dlhodobé záväzky	44	49
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	1 263	1 510
Finančné záväzky	1 263	1 510
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie		
Záväzky voči zamestnancom	1 022	1 380
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	454	478
Časové rozlíšenie výnosov z cestovného	513	621
Daň z motorových vozidiel a ostatné daňové záväzky	109	145
Preddavky	2	2
Záväzky z dotácií	-	37
Ostatné záväzky	80	55
	2 180	2 718
Spolu - krátkodobé záväzky	3 443	4 228

Z celkovej sumy záväzkov k 31. decembru 2020 predstavujú záväzky po lehote splatnosti sumu 89 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 212 tis. EUR). Všetky ostatné záväzky sú v lehote splatnosti.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty. Účtovná hodnota záväzkov Skupiny je denominovaná EUR.

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2020	2019
Stav k 1. januáru	26	28
Tvorba na ťarchu nákladov	132	118
Čerpanie	-131	-120
Stav k 31. decembru	27	26

17. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa počíta v plnej výške z dočasných rozdielov medzi hodnotou majetku a záväzkov pre daňové účely a ich účtovnou hodnotou, použitím súvahovej záväzkovej metódy s použitím základnej daňovej sadzby 21% (2019: 21%). Sadzba dane z príjmov vo výške 21% zostáva v platnosti aj pre nasledujúce účtovné obdobie od 1. januára 2021.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľný nárok započítať splatné dane z príjmov, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

Vypočítaný odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka môžu byť následne analyzované:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	1 054	97
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	110	64
	1 164	161
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-104	-1 216
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-688	-117
	-792	-1 333
Spolu	372	-1 172

Skupina odloženú daňovú pohľadávku viažucu sa k rezerve na nevýhodné zmluvy vo výške 1 002 tis. EUR neúčtuje, nakoľko táto odložená daňová pohľadávka patrí spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s., a teda nemôže sa započítavať s odloženým daňovým záväzkom zo spoločnosti Slovak Lines, a.s., Slovak Lines Express, a.s. a Slovak Lines Opravy, a.s. a zároveň Skupina zhodnotila, že budúca realizácia odloženej daňovej pohľadávky voči budúcim zdaniteľným príjmom nie je pravdepodobná.

Odložený daňový záväzok vznikajúci ako rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou autobusov v materskej spoločnosti Slovak Lines, a.s. bude realizovaný najmä v rokoch 2022 a 2023 ich následným predajom.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Zaučtovaný odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka môžu byť následne analyzované:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Odložená daňová pohľadávka:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	52	97
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	110	64
	<u>162</u>	<u>161</u>
Odložený daňový záväzok:		
- s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	-104	-1 216
- s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	-688	-117
	<u>-792</u>	<u>-1 333</u>
Spolu	<u>-630</u>	<u>-1 172</u>

Pohyb v odložených daňových pohľadávkach a záväzkoch bol počas účtovného obdobia nasledovný:

	Stav k 1. januáru 2020	Zaučtované do (nákladov)/ výnosov	Zaučtované do ostatného súhrnného zisku	Stav k 31. decembru 2020
Dlhodobý hmotný majetok	-1 333	541	-	-792
Rezervy a pohľadávky	120	13	-12	121
Závazky daňovo uznané po zaplatení	41	-	-	41
Spolu	<u>-1 172</u>	<u>554</u>	<u>-12</u>	<u>-630</u>

	Stav k 1. januáru 2019	Zaučtované do (nákladov)/ výnosov	Zaučtované do ostatného súhrnného zisku	Stav k 31. decembru 2019
Dlhodobý hmotný majetok	-1 098	-235	-	-1 333
Rezervy a pohľadávky	87	28	5	120
Závazky daňovo uznané po zaplatení	42	-1	-	41
Spolu	<u>-969</u>	<u>-208</u>	<u>5</u>	<u>-1 172</u>

K 31. decembru 2020 a 2019 dcérska spoločnosť Slovak Lines Express, a.s. nevykazuje odloženú daňovú pohľadávku z daňových strát, nakoľko ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie je možné s dostatočnou istotou stanoviť, že v dohľadnej budúcnosti dcérska spoločnosť dosiahne základ dane, resp. odpočítateľné dočasné rozdiely v takej výške, voči ktorým by bolo možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely a umoriť daňové straty. Výška tejto nevykázananej odloženej pohľadávky je 735 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 538 tisíc EUR).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka z daňových strát je najneskôr uplatniteľná do konca nasledujúcich rokov:

Rok	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
2020	-	158
2021	188	112
2022	161	108
2023	148	94
2024	119	66
2025 a neskôr	119	-
Spolu	735	538

18. Rezervy na ostatné záväzky a náklady

	Odchodné a ostatné zamestnanecké požitky	Nevýhodná zmluva	Spolu
K 1. januáru 2019	289	-	289
Tvorba rezerv	203	-	203
Použitie/zaplatené počas roka	-32	-	-32
Rozpustenie nepoužitých rezerv	-	-	-
K 31. decembru 2019	460	-	460
Tvorba rezerv	23	4 771	4 794
Použitie/zaplatené počas roka	-91	-	-91
Rozpustenie nepoužitých rezerv	-52	-	-52
K 31. decembru 2020	340	4 771	5 111

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Analýza celkových rezerv		
Dlhodobé	5 020	428
Krátkodobé	91	32
Spolu	5 111	460

Dôchodkové a ostatné zamestnanecké požitky

V súvislosti s penzijným programom s vopred stanoveným dôchodkovým plnením a ostatnými dlhodobými zamestnaneckými požitkami boli vykázané nasledujúce hodnoty:

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Súčasná hodnota nefinancovaných záväzkov spojených s odchodom do dôchodku	340	460
Záväzok vykázaný v súvahe	340	460

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Hodnoty vykázané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov sú nasledovné:

	Rok končiaci 31. decembra	
	2020	2019
Náklady súčasnej služby	19	172
Nákladový úrok	9	6
Spolu	28	178

Pohyby v súčasnej hodnote záväzkov programov s definovaným dôchodkovým plnením sú:

	Stav k 31. decembru	
	2020	2019
Súčasná hodnota záväzkov na začiatku roka	460	289
Náklady súčasnej služby	19	172
Nákladový úrok	9	6
Vyplatené požitky	-91	-32
Poistno-matematický (zisk)/strata	-57	25
Súčasná hodnota záväzkov na konci roka	340	460

Skupina očakáva použitie dlhodobých rezerv na benefity zamestnancov v horizonte 14 rokov.

Základné poistno-matematické predpoklady pri stanovení rezervy na odchodné boli nasledovné:

	k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Priemerný počet zamestnancov	615	621
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer pred odchodom do dôchodku ročne (miera fluktuácie)	16,20%	16,50%
Očakávaný nárast miezd	2,0%	2,5%
Diskontná miera	1,20%	1,15%

Nevýhodná zmluva

Nakoľko spoločnosť Slovak Lines, a.s. neúspechom vo verejnom obstarávaní ukončila k 14. novembru 2021 činnosť výkonu dopravy vo verejnom záujme, došlo ku úplnému zastaveniu činnosti v materskej spoločnosti Slovak Lines, a.s. a radikálnemu obmedzeniu výkonov jednotlivých dcérskych spoločností Slovak Lines Opravy, a.s. a Slovak Lines Služby, a.s. Dôsledkom ukončenia prevádzkovania prímestskej dopravy bolo aj významné zníženie podnájomu plôch na novej autobusovej stanici NIVY od dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s. oproti pôvodne zamýšľanému plánu prenajatia priestorov stanice ostatným spoločnostiam v Skupine Slovak Lines.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Na základe interne vytvoreného dlhodobého plánu prenájmu priestorov novej stanice NIVY a s tým súvisiacich peňažných tokov sme vypočítali súčasnú hodnotu budúcej straty vyplývajúcej z prevádzky autobusovej stanice. Tento výpočet bol založený na nám najlepšie dostupných informáciách a predpokladoch známych v čase tvorby konsolidovanej účtovnej závierky. Výsledkom bolo vytvorenie rezervy vo výške 4 771 tis. EUR. Skupina pri príprave tohto dlhodobého plánu vychádzala najmä z platnej zmluvy na prenájom priestorov Stanice Nivy (zazmluvnené výdavky vo výške 42 EUR/m2 ročne), skutočne vynaložených spoločných (42 EUR/m2 ročne) a vlastných prevádzkových nákladov (7 EUR/m2 ročne) a platnej zmluvy na stráženie priestorov (výdavky vo výške cca 10 500 EUR mesačne). Výnosy viažuce sa k daným nákladom predstavujú najmä výnosy zo vstupov dopravcov na samotnú stanicu (na úrovni približne 200 tisíc mesačne) a výnosy z parkovného (540 EUR/parkovacie miesto mesačne) a umývania autobusov (20 EUR/umytie), výnosy z predaja cestovných lístkov (približne 17 tisíc EUR mesačne) a marketingové výnosy (10 tisíc EUR/štvrtročne). Ďalej Skupina očakáva výnosy z prenájmu priestorov (výnosy z aktuálne prenajatých priestorov sú 11 300 EUR mesačne). Na priestory, ktoré je možné prenajať sa ďalej viažu očakávané výnosy z refakturácie spoločných a vlastných prevádzkových nákladov (približne 100 EUR/m2 ročne). Skupina predpokladá, že po uvoľnení prísnych opatrení súvisiacich s pandemiou covid 19, sa mobilita obyvateľstva ako aj návštevnosť samotnej Stanice Nivy výrazne zvýšia. Počas prvého polroku 2022 je apetít po cestovaní zjavný.

Pri náraste inflácie o 5% oproti pôvodne použitej sadzbe, očakáva Skupina vplyv na diskontované peňažné toky v hodnote 5 miliónov EUR. Pri navýšení (poklese) cien prevádzkových nákladov by sa rezerva na nevýhodné zmluvy zvýšila (znížila) o 4,9 miliónov EUR. Pri zvýšení inflácie o 5% z pôvodne počítanej hodnoty očakáva Skupina vplyv na diskontované peňažné toky v hodnote 118 tisíc EUR. Pri navýšení cien energií o 5% z pôvodne počítanej hodnoty sa zvýšia prevádzkové náklady, čím by sa celkové diskontované peňažné toky zvýšili o 278 tisíc EUR.

Čerpanie rezervy sa očakáva počas nasledujúcich 15 rokov.

19. Výnosy

Výnosy zahŕňajú nasledujúce položky:

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Výnosy z prímestskej dopravy	5 078	7 869
Výnosy z komerčnej dopravy	4 421	5 783
Výnosy za správu priestorov	556	541
Výnosy z operatívneho prenájmu (Poznámka č. 6)	99	108
Výnosy z nájomného	1	22
Výnosy z predaja nafty	3	10
Ostatné výnosy	177	338
	10 335	14 671

Všetky druhy vykázaných výnosov, t.j. výnosy z prímestskej a komerčnej dopravy za prepravu osôb, výnosy za externé opravy autobusov, prepravné výkony autobusov, provízie za predaj cestovných lístkov, výnosy z predaja nafty, výnosy z nájomného a za správu a užívanie priestorov a pod. boli realizované na základe krátkodobých zmlúv so zákazníkmi. Spoločnosť nemá dlhodobé zmluvy so zákazníkmi.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Všetky výnosy spoločnosti boli realizované v tuzemsku, s výnimkou časti výnosov z komerčnej prepravy, ktorá bola realizovaná v nasledovných krajinách EÚ:

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Rakúsko	1 436	3 114
Česká republika	70	33
Maďarsko	57	20
Nemecko	3	-
Chorvátsko	-	38
Taliansko	-	30
Belgicko	-	12
Slovensko	-	2
Spolu výnosy z komerčnej prepravy realizované v EÚ	1 566	3 249

Ostatné prevádzkové výnosy vo výške 20 324 tisíc EUR (2019: 19 814 tisíc EUR) predstavujú výnosy z príspevku od objednávateľov výkonov vo verejnom záujme na základe Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území Bratislavského samosprávneho kraja pre roky 2009 – 2021 (Poznámka č. 3.26., v).

20. Spotreba nafty, materiálu a ostatných položiek

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Spotreba nafty	3 892	5 108
Spotreba materiálu a náhradných dielov	1 857	2 404
Náklady na predanú naftu	2	10
Spotreba energií	244	241
Ostatná spotreba	317	433
	6 312	8 196

21. Prevádzkové výnosy a náklady

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Prevádzkové výnosy		
Štátny príspevok – covid-19	453	-
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-	60
Náhrady škôd	203	236
Zmluvné pokuty a penále	-	1
Ostatné	74	116
Spolu	730	413

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Prevádzkové náklady		
<i>Odpisy a amortizácia</i>		
Odpisy (Poznámka č. 6)	3 915	3 885
Amortizácia (Poznámka č. 7)	120	65
Odpisy práv na užívanie majetku (Poznámka č. 8)	1 404	943
	5 439	4 893
<i>Personálne náklady</i>		
Mzdy a platy	10 702	11 462
Penzijné náklady – fondy so stanovenými príspevkami*	3 723	4 036
Ostatné sociálne náklady	493	653
	14 918	16 151
<i>Prevádzkové náklady</i>		
Nájomné**	682	771
Správa a užívanie priestorov***	395	451
Náklady na krátkodobé nájom	200	129
Náklady na variabilné leasingové platby	28	22
Náklady na leasing aktív s nízkou hodnotou	20	4
Cestovné náhrady zamestnancov	679	738
Opravy a udržiavanie	542	613
IT a telekomunikácie	428	379
Poistné	388	209
Diaľničné známky, mýto a cestná daň	312	375
Ostatné prevádzkové služby	292	280
Náklady na predajnú sieť	277	630
Dane a poplatky	193	345
Poradenské a právne služby	174	167
Audit (overenie) účtovnej závierky	19	19
Strážna služba	157	145
Prepravné služby	35	151
Strata z predaja dlhodobého majetku	152	-
Tvorba/rozpustenie (-) opravnej položky k dlhodobému majetku (Poznámka č. 6)	-173	-4
Tvorba rezervy na nevýhodnú / stratovú zmluvu (Poznámka č. 18)	4 771	-
Ostatné prevádzkové náklady	220	378
	9 791	5 802

* Penzijné náklady – fondy so stanovenými príspevkami predstavujú odvody zamestnávateľa do sociálnej poisťovne na dôchodkové poistenie vo výške 1 983 tisíc EUR (2019: 2 064 tisíc EUR) a náklady zamestnávateľa na zdravotné a iné sociálne poistenie vo výške 1 740 tisíc EUR (2019: 1 972 tisíc EUR).

** Nájomné – poplatky za ubytovanie zamestnancov a poplatky za vstupy autobusov na autobusovú stanicu Viedeň.

*** Správa a užívanie priestorov – poplatky za dočasné státie autobusov na odstavných plochách tretích strán.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

22. Nákladové úroky

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Úroky z bankových úverov (Poznámka č. 15)	137	187
Úroky z leasingu (Poznámka č. 8)	72	43
Ostatné úrokové a podobné náklady	9	6
Spolu	218	236

23. Daň z príjmov

Prevod od vykázanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardných daňových sadzieb:

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Zisk / (-) strata pred zdanením	-4 712	214
Z toho teoretická daň z príjmov pri sadzbe 21% (2019: 21%)	-990	45
Vplyv zmeny sadzby dane z príjmov na 21%	-	-
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky (Poznámka č. 17)	1 252	185
Ostatné daňovo neuznané položky pri sadzbe 21% (2019: 21%)	13	26
Celkovo vykázaná daň	275	256

Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:

Splatná daň	829	48
Odložená daň (Poznámka č. 17)	-554	208
Celkovo vykázaná daň	275	256

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

24. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Zisk / (-) strata pred zdanením	-4 712	214
Úpravy o:		
Odpisy a amortizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	21 4 035	3 950
Odpisy práv na užívanie majetku	21 1 404	943
Strata / (-) zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	152	-60
Tvorba opravnej položky k dlhodobému majetku	-173	-4
Výnosové úroky	-576	-593
Nákladové úroky	217	235
Ostatné nepeňažné transakcie	30	-15
Zmeny pracovného kapitálu:		
Netto pohyb v rezervách	4 642	165
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky vrátane príjmov budúcich období	60	502
Zásoby	10	-6
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-789	-187
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 299	5 144
Zostatková cena predaného majetku (Poznámka č. 6)	349	363
Zisk / (-) strata z predaja dlhodobého majetku	-152	60
Tržby z predaja majetku	197	423

25. Finančné nástroje podľa kategórie ich ocenenia

Pre účely oceňovania podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančné aktíva klasifikujú do týchto kategórií: a) finančné aktíva FVTPL; b) dlhové nástroje reálnou hodnotou cez ostatné súhrnné zisky „FVOCI“, c) nástroje vlastného imania FVOCI a c) finančné aktíva v AC (AH). Finančné aktíva FVTPL majú dve podkategórie: i) aktíva povinne oceňované FVTPL a ii) aktíva označené tak, ako pri prvotnom ocenení.

26. Podmienené záväzky

Zdanenie

Nakoľko niektoré ustanovenia daňovej legislatívy Slovenskej republiky umožňujú viac ako jeden výklad a taktiež v praxi, kde daňové úrady robia arbitrárne rozhodnutia o podnikateľských aktivitách vo všeobecne nestabilnom prostredí, daňové úrady môžu prijať rozhodnutia o zdanení podnikateľských aktivít, ktoré nemusia byť v súlade s interpretáciou týchto aktivít manažmentom Skupiny. Zdaňovacie obdobia 2011 až 2020 zostávajú otvorené pre možnosť vyrubenia dodatočnej daňovej povinnosti.

27. Zmluvné záväzky

Od 1. októbra 2017 si Skupina v súvislosti s presťahovaním do náhradnej autobusovej stanice prenajíma od Bus Station Services s. r. o. priestory, a to najmä nebytové priestory nachádzajúce sa na autobusových nástupištiach, parkovacie plochy, zariadenia na ubytovanie vodičov, priestory kancelárií, servisov a pokladničných plôch. Nová nájomná zmluva s Bus Station Services s. r. o. je vypovedateľná 2 mesiace vopred. Prenájom náhradnej autobusovej stanice trvá až do ukončenia výstavby novej stanice a presťahovania Skupiny do novej autobusovej stanice, ktorý nastal postupne počas obdobia jún až september 2021.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Dňa 27. marca 2019 spoločnosť v Skupine uzavrela zmluvu o uzavretí budúcej zmluvy o nájme nebytových priestorov za účelom prevádzky modernej autobusovej stanice. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú, a to do 31. decembra 2059 s možnosťou obojstranného predčasného vypovedania po uplynutí 15 rokov odo dňa začatia nájmu. Skupina očakáva, že náklady priamo súvisiace s prenájmom priestorov Stanice Nivy počas obdobia 15 rokov budú na úrovni 66 miliónov EUR (z toho 23.3 mil nájom, 29 mil EUR spoločné a vlastné prevádzkové náklady, 11.5 mil EUR ostatné náklady a 2.2 mil EUR odpisy a zhodnotenia majetku.)

Začiatok nájmu závisel odo dňa ukončenia realizácie stavby, pričom manažment Skupiny predpokladal, že nájom začne plynúť od tretieho kvartálu roku 2021. Pri splnení tohto odhadu narástli leasingové náklady o 245 tis EUR oproti pôvodnému plánu z titulu dodatočného leasingu priestorov na Bottovej ulici.

Skupina nemala k 31. decembru 2020 a 2019 zazmluvnené kapitálové investície, ani leasingy, ktoré sa ešte nezačali, a ku ktorým by sa Skupina už zaviazala.

28. Transakcie so spriaznenými stranami

Počas účtovných období vykazovaných v tejto účtovnej závierke, Skupina uskutočňovala transakcie s nasledujúcimi spriaznenými stranami:

(i) Spoločnosti pod kontrolou akcionára kontrolujúceho Skupinu

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Predaj		
BUS TRANSPORT II s. r. o. – výnosové úroky		
(Poznámka č. 12)	576	592
ISTROCENTRUM a. s. – správa majetku	547	531
ISTROCENTRUM a. s. – výnosy z operatívneho prenájmu	13	13
Exponea s.r.o. – preprava	-	13
Bus Station Services s. r. o. – správa majetku a ostatné náklady	9	10
Spolu	1 145	1 159

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Nákup		
Bus Station Services s. r. o. – nástupištia a správa priestorov	320	362
Bus Station Services s. r. o. – energie	58	55
WALL & Partners a.s.	125	-
Twin City VIII s.r.o. – nástupištia a správa priestorov	77	88
Law & Trust – advokátska kancelária, spol. s r.o. – právne služby	77	68
HB Reavis group s.r.o. – technické a servisné poradenstvo	29	62
ISTROCENTRUM a. s. – energie	44	39
HB REM spol. s r.o. – požičovné za vozidlo	13	4
Exponea s.r.o. – služby predajnej siete	-	56
Spolu	743	734

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Pohľadávky		
BUS Transport II s.r.o. – pohľadávky zo zmlúv o pôžičke (Poznámka č. 12)	32 700	33 750
Nezaplatené úroky zo zmlúv o pôžičke	49	50
ISTROCENTRUM s. r. o. – pohľadávky z obchodného styku	1	1
Spolu	32 750	33 801

Výška ručiteľského vyhlásenia poskytnutého spoločnosťou Camron Holdings Limited bola k 31.12.2020 vo výške 23 miliónov EUR (ručiteľské vyhlásenie od Julesburg Investments Limited k 31.12.2019: 15 miliónov EUR).

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Závazky		
Bus Station Services s. r. o. – záväzky z obchodného styku	33	46
WALL & Partners a.s. – záväzky z obchodného styku	13	
Law & Trust - advokátska kancelária, spol. s r.o. – záväzky z obchodného styku	8	8
Twin City VIII s.r.o. – záväzky z obchodného styku	8	7
HB Reavis group s.r.o. – záväzky z obchodného styku	6	17
ISTROCENTRUM s.r.o. – záväzky z obchodného styku	6	
ISTROCENTRUM, a.s. – záväzky z obchodného styku	-	6
HB REM spol. s r.o. – záväzky z obchodného styku	1	1
Spolu	75	85

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Dlhodobé rezervy		
Stanica Nivy s.r.o.	4 771	0
Spolu	4 771	0

	Stav k 31. decembru 2020	Stav k 31. decembru 2019
Podmienené záväzky - Budúce leasingové splátky*		
Stanica Nivy s.r.o.	23 301	23 301
Spolu	23 301	23 301

* Záväzok z tohto leasingu bude podľa IFRS 16 začítaný až v čase začiatku nájmu. Na túto lízingovú zmluvu bola vytvorená rezerva na nevýhodné zmluvy ktorá je uvedená vyššie.

Záväzky a pohľadávky so spriaznenými stranami sú denominované v EUR. Ceny týkajúcich sa transakcií so spriaznenými stranami sú stanovené na základe aktuálne zadávaných objednávok a platných zmlúv.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

(ii) Členovia manažmentu Spoločnosti alebo jej materskej spoločnosti

	Rok končiaci sa 31. decembra	
	2020	2019
Členovia predstavenstva		
Mzdy a krátkodobé zamestnanecké požitky	222	261
Mzdové náklady – penzijný program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením	3	-
Spolu	225	261
Dozorná rada		
Mzdy a krátkodobé zamestnanecké požitky	146	131
Mzdové náklady – penzijný program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením	15	3
Spolu	161	134

(iii) Spoločnosti a orgány pod kontrolou/spoločnou kontrolou vlády Slovenskej republiky

MH Manažment, a.s. ako akcionár materskej spoločnosti Skupiny (Poznámka č. 1) je orgánom Slovenskej republiky vo veciach prevodu majetku štátu na iné osoby. Z uvedeného dôvodu je v súlade s IAS 24 §25 spriaznenou stranou Skupiny vláda Slovenskej republiky a spoločnosti a orgány, ktoré sú pod jej kontrolou alebo spoločnou kontrolou. Spoločnosti a orgány Slovenskej republiky, s ktorými mala Skupina individuálne významné transakcie a zostatky sú Bratislavský samosprávny kraj a Daňový úrad Bratislava.

Transakcie so spoločnosťami a orgánmi Slovenskej republiky sú uvedené v nasledujúcich poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke:

- Poznámka č. 11: Pohľadávky z príspevkov voči objedávateľom výkonov vo verejnom záujme, DPH pohľadávky
- Poznámka č. 16: Záväzky z príspevkov voči objedávateľom výkonov vo verejnom záujme, záväzky zo sociálneho zabezpečenia a záväzky z cestnej dane a ostatné daňové záväzky
- Poznámka č. 23: Daň z príjmov
- Poznámka č. 19: Výnosy z príspevku od objedávateľov výkonov vo verejnom záujme

Na základe výnimky podľa IAS 24 Skupina nezverejňuje individuálne nevýznamné transakcie so spriaznenými stranami pod kontrolou alebo spoločnú kontrolou Slovenskej republiky.

29. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Dňa 22. marca 2021 na zasadnutí Dozornej rady dcérskej spoločnosti Slovak Lines Opravy, a.s. bol odvolaný z funkcie predsedu predstavenstva Ing. Martin Mičieta a zároveň bol zvolený nový predseda predstavenstva Ing. Pavol Labant.

Dňa 22. marca 2021 na zasadnutí Dozornej rady dcérskej spoločnosti Slovak Lines Služby, a.s. bol odvolaný z funkcie predsedu predstavenstva Ing. Martin Mičieta a zároveň bol zvolený nový predseda predstavenstva Ing. Pavol Labant.

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines Express, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 05. marca 2021 vo výške 200 tis. EUR, dňa 12. apríla 2021 vo výške 100 tis. EUR, dňa 8. júna 2021 vo výške 150 tis. EUR, dňa 11. januára 2022 vo výške 100 tis. EUR a dňa 14. apríla 2022 vo výške 500 tis. EUR.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 09. decembra 2021 vo výške 1 300 tis. EUR, dňa 17. januára 2022 vo výške 270 tis. EUR, dňa 2. februára 2022 vo výške 350 tis. EUR a dňa 14. apríla 2022 vo výške 200 tis. EUR.

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines Opravy, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 09. decembra 2021 vo výške 200 tis. EUR.

Splátky poskytnutej pôžičky zo strany Slovak Lines Služby, a.s. od BUS TRANSPORT II boli dňa 09. decembra 2021 vo výške 200 tis. EUR, dňa 10. a 11. februára 2022 vo výške 700 tis. EUR, dňa 18. februára 2022 vo výške 350 tis. EUR, dňa 17. júna 2022 vo výške 300 tis. EUR a dňa 28. júna 2022 vo výške 200 tis. EUR.

Dňa 29. januára 2021 bola v zmysle dodatku k Zmluve BUS TRANSPORT II zvýšená pôžička v Slovak Lines Opravy, a.s. o 200 tis. EUR, dňa 15. februára 2021 vo výške 100 tis. EUR a dňa 8. februára 2022 vo výške 300 tis. EUR..

Dňa 29. januára 2021 bola v zmysle dodatku k Zmluve BUS TRANSPORT II zvýšená pôžička v Slovak Lines, a.s. o 1 800 tis. EUR, dňa 11. februára 2022 vo výške 400 tis. EUR, dňa 17. februára vo výške 350 tis. EUR, dňa 17. júna 2022 vo výške 300 tis. EUR a dňa 24. júna 2022 vo výške 200 tis. EUR.

Dňa 15. februára 2021 bola v zmysle dodatku k Zmluve BUS TRANSPORT II zvýšená pôžička v Slovak Lines Služby, a.s. o 300 tis. EUR.

Dňa 18. júna 2021 bola predložená „Správa z kontroly záverečného finančného vyúčtovania preukázanej straty za služby vo verejnom záujme za rok 2020,“ a to po vykonaní kontroly vyúčtovania za rok 2020. Preplatok podľa záverečného finančného vyúčtovania vo výške 45 978,66 EUR bol uhradený z účtu Bratislavského samosprávneho kraja na účet Spoločnosti dňa 01. júla 2021.

Dňa 13. júla 2021 bol na mimoriadnom valnom zhromaždení materskej aj dcérskych spoločností schválený dodatok k stanovám Spoločnosti, ktorým sa mení sídlo Spoločnosti na Mlynské Nivy 5, 821 09 Bratislava.

Dňa 29. septembra 2021 bola podpísaná Nájomná zmluva o nájme nebytových priestorov medzi dcérskou spoločnosťou Slovak Lines Služby, a.s. a spoločnosťou Stanica Nivy, s.r.o. na dobu určitú do 31.12.2059. Zároveň boli podpísané podnájomné Zmluvy v rámci Skupiny Slovak Lines.

Podnájomné zmluvy medzi Slovak Lines Služby, a.s. so Slovak Lines, a.s. a Slovak Lines Opravy, a.s. boli k 15.11.2021 dodatkom zmluvy ukončené.

Dňa 20. decembra 2021 bol podpísaný Dodatok k Zmluve o revolvingovom úvere v Spoločnostiach Skupiny Slovak Lines a spoločnosťou BUS TRANSPORT II, s.r.o., ktorým sa predlžuje deň splatnosti revolvingových úverov o 12 mesiacov, a to do 20. decembra 2022.

Spoločnosť Slovak Lines sa zúčastnila verejného obstarávania realizovaného postupom verejnej súťaže vyhláseného verejným obstarávateľom, Bratislavským samosprávnym krajom, na predmet zákazky „Poskytovanie služieb prímestskej autobusovej dopravy vo verejnom záujme pre Bratislavský kraj“. Spoločnosť sa v rámci verejného obstarávania umiestnila na druhom mieste.

Na základe vyššie spomínaných skutočností sa predstavenstvo spoločnosti rozhodlo v zmysle § 170 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní podať námietku voči predbežným výsledkom verejného obstarávania z dôvodu mimoriadne nízkej ceny na úrad pre verejné obstarávanie. Konanie v tejto veci bolo ukončené.

Dňa 9. septembra 2021 rada ÚVO rozhodla o námietkach našej Spoločnosti s tým, že tieto boli zamietnuté a tým bolo potvrdené rozhodnutie Bratislavského samosprávneho kraja o výbere uchádzača s najnižšou cenou, a to spoločnosti ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o.. Rozhodnutie rady ÚVO je aj napriek svojej právoplatnosti preskúmateľné v správnom súdnom konaní a keďže sa naša spoločnosť nestotožňuje so závermi rady ÚVO, podali sme správnu žalobu proti rozhodnutiu rady ÚVO z dôvodu nesprávneho právneho posúdenia veci ako aj nedostatočne zisteného skutkového stavu ohľadne preverovania mimoriadne nízkej ceny ponúkanej spoločnosťou ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o.. V prípade nášho úspechu v súdnom konaní, súd rozhodnutie rady ÚVO zruší a zaviazá ÚVO posúdiť vec opätovne, pričom ÚVO bude viazané právnym názorom súdu a podľa nášho názoru je vysoko pravdepodobné, že pri takomto opätovnom posudzovaní by malo byť rozhodnutie Bratislavského samosprávneho kraja preskúmaním ÚVO zrušené (berúc do úvahy právny názor súdu a viazanosť ÚVO týmto názorom). K uvedenému by sme chceli zároveň podotknúť, že po prevzatí dopravných výkonov spoločnosťou ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o. nastal v regióne totálny chaos v prímestskej doprave a výpadky služieb dosahovali až 50 %, čo potvrdzuje v konečnom dôsledku naše argumenty, že cena ponúkaná ARRIVA Mobility Solutions, s.r.o. bola mimoriadne nízka. Podľa našich informácií nepriaznivá situácia pretrváva do určitej miery doteraz.

Skupina bude naďalej pokračovať v prevádzkovaní dopravy (medzinárodnej, osobitnej, príležitostnej) a zároveň bude aj prevádzkovať autobusovú Stanicu Nivy. S prevádzkou autobusovej Stanice Nivy sú spojené aktivity ako prenájom parkovacích miest, prenájom priestorov, predaj cestovných lístkov, čistenie autobusov a vyberanie vstupného na samotnú stanicu. Pre Skupinu sa neskončili podnikateľské aktivity a naďalej plánuje pokračovať vo svojej činnosti.

Skupina Slovak Lines neúspechom vo verejnom obstarávaní ukončila k 14.11.2021 činnosť výkonu dopravy vo verejnom záujme. Spoločnosť k 31. decembru 2021 nerozhodla o likvidácii spoločnosti a v nasledujúcom roku 2022 bude jej hlavnou činnosťou predaj hmotného majetku (najmä autobusov) a následne sa orgány spoločnosti budú zaoberať návrhom a realizáciou zlúčenia s dcérskymi spoločnosťami.

Hlavným cieľom v nasledujúcom období bude skonsolidovať fungovanie spoločnosti Slovak Lines v rámci Skupiny ako celku po personálnej a technickej stránke a nastaviť efektívny ekonomický a prevádzkový model v súvislosti s prevádzkou novej AS Nivy a komerčnej dopravy.

Dňa 12. júla 2022 bola predložená „Správa z kontroly záverečného finančného vyúčtovania preukázanej straty za služby vo verejnom záujme za rok 2021,“ a to po vykonaní kontroly vyúčtovania za rok 2021. Nedoplatok podľa záverečného finančného vyúčtovania po vykonaní kontroly vo výške 2 041 725,26 EUR bol uhradený z účtu Bratislavského samosprávneho kraja na účet Spoločnosti dňa 01. augusta 2022. Spoločnosť bude rokovať o uhradení zostávajúcej časti nákladov s BSK.

V čase zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky vedenie Skupiny počíta s pretrvávajúcim vplyvom celosvetovej pandémie koronavírusu na podnikanie Skupiny, jej finančnú pozíciu a výsledky hospodárenia v budúcnosti. Vedenie Skupiny neustále hľadá všetky dostupné možnosti na udržanie poskytovaných služieb a ochranu zamestnancov. Aj naďalej bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti vykonalo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe (t.j., počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020 podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Dňa 21. júna 2021 valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo vyplatenie dividendy akcionárom v celkovej výške 150 tisíc EUR.

Okrem vyššie uvedených skutočností po 31. decembri 2020 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená Predstavenstvom Spoločnosti na zverejnenie dňa 06.septembra 2022.



.....
Ing. Pavol Labant
Predseda predstavenstva



.....
Mgr. Martin Olexa
Podpredseda predstavenstva