

BUDAMAR LOGISTICS, a.s.

Správa nezávislého audítora a konsolidovaná účtovná
závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii
k 31. decembru 2021

BUDAMAR LOGISTICS, a.s.

**Správa nezávislého audítora a konsolidovaná
účtovná závierka zostavená v súlade
s Medzinárodnými štandardmi pre finančné
výkazníctvo platnými v Európskej únii**

k 31. decembru 2021

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti BUDAMAR LOGISTICS, a.s. :

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti BUDAMAR LOGISTICS, a.s. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mala v úmysle skupina zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemala inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit

vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, týkajúce sa finančných informácií o spoločnostiach v rámci skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonávanie auditu skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš audítorský názor.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len

„zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Konsolidovanú výročnú správu sme, ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

.

26. júla 2022
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067

BUDAMAR LOGISTICS, a.s.

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii

k 31. decembru 2021



Ing. Peter Malec
predseda predstavenstva



Ing. David Kostelník
člen predstavenstva

Bratislava, 26. júl 2022

OBSAH

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	1
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	2
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie	5
2. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky	5
3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad	6
4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady	16
5. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva	17
6. Dlhodobý nehmotný majetok	19
7. Dlhodobý hmotný majetok	20
8. Štruktúra skupiny	21
9. Zásoby	29
10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	29
11. Peniaze a peňažné ekvivalenty	30
12. Ostatné krátkodobé aktíva	30
13. Základné imanie	30
14. Zmeny vo vlastnom imaní	30
15. Nekonrolované podiely	30
16. Úvery a pôžičky	31
17. Podriadený úver	32
18. Dlhodobé záväzky	32
19. Záväzky z lízingu	32
20. Záväzky z obchodného styku a iné krátkodobé záväzky	33
21. Odložená daň z príjmov	33
22. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	33
23. Ostatné prevádzkové výnosy	33
24. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	34
25. Služby	34
26. Osobné náklady	34
27. Ostatné prevádzkové náklady	34
28. Finančné výnosy a náklady	34
29. Dane z príjmov	35
30. Zisk na akciu	35
31. Informácie o riadení rizika	36
32. Zmluvné a podmienené záväzky a podmienené aktíva	38
33. Transakcie so spriaznenými osobami	38
34. Udalosti po súvahovom dni	40

	Poznámky	31. december 2021	31. december 2020
(v tis. EUR)			
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	6	4 831	3 611
Dlhodobý hmotný majetok	7	85 665	67 046
Investície v pridružených a spoločných podnikoch	8	184 555	161 753
Dlhodobé pohľadávky	10	83	153
Odložená daňová pohľadávka	21	17	437
Dlhodobé aktíva spolu		275 151	233 000
Obežné aktíva			
Zásoby	9	315	1 976
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	83 819	66 761
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		643	526
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	17 231	12 928
Ostatné obežné aktíva	12	89	307
Obežné aktíva spolu		102 097	82 498
AKTÍVA SPOLU		377 248	315 498
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	20 000	20 000
Fondy zo zisku	14	21 143	21 272
Nerozdelený zisk	14	43 898	26 455
Zisk/strata za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti	14	48 299	29 099
Rezerva z kurzových rozdielov	14	-79	-62
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		133 261	96 764
Nekontrolné podiely	15	17 316	17 339
Vlastné imanie spolu		150 577	114 103
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	16	41 428	50 268
Podriadený úver	17	68 997	68 950
Záväzky z lízingu	19	16 569	18 940
Dlhodobé záväzky	18	300	130
Dlhodobé záväzky spolu		127 294	138 288
Krátkodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	16	45 059	15 804
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	20	49 521	44 092
Záväzky zo splatnej dane z príjmov		679	509
Záväzky z lízingu	19	4 118	2 702
Krátkodobé záväzky spolu		99 377	63 107
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		377 248	315 498

(v tis. EUR)	Poznámky	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	22	305 230	249 040
Ostatné prevádzkové výnosy	23	2 493	2 352
Prevádzkové výnosy spolu		307 723	251 392
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	24	11 217	6 760
Služby	25	247 492	202 089
Osobné náklady	26	20 590	16 775
Ostatné prevádzkové náklady	27	3 646	2 907
Prevádzkové náklady spolu		282 945	228 531
Hospodársky výsledok pred započítaním výsledku z finančných operácií, zdanenia, odpisov, amortizácie a zníženia hodnoty		24 778	22 861
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	6,7	9 532	8 254
Prevádzkový zisk		15 246	14 607
Finančné výnosy	28	3 203	1 343
Finančné náklady	28	10 926	5 882
Finančné výnosy/(náklady) netto		-7 723	-4 539
Podiel na zisku v spoločných a pridružených podnikoch	8	44 121	23 635
Zisk pred zdanením		51 644	33 703
Daň z príjmov	29	2 433	3 184
Zisk za účtovné obdobie		49 211	30 519
Ostatný komplexný výsledok :			
Rezerva z kurzových rozdielov		-17	-78
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-17	-78
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		49 194	30 441
Zisk pripadajúci na			
Akciónárov materskej spoločnosti		48 299	29 099
Nekontrolné podiely	15	912	1 420
Komplexný výsledok pripadajúci na:			
Akciónárov materskej spoločnosti		48 281	29 021
Nekontrolné podiely	15	912	1 420
Základný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionára	30	483	291

(v tis. EUR)	Základné imanie	Fondy zo zisku	Rezervy z precenenia	Nerozdelený zisk	Zisk/strata za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2020	20 000	21 248	16	15 753	10 902	67 919	17 013	84 932
Prídel do sociálneho fondu	-	-	-	-	29 099	29 099	1 420	30 519
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom, po dani	-	-	-78	-	-	-78	-	-78
Zmeny spolu	-	-	-78	-	29 099	29 021	1 420	30 441
Prevod do nerozdeleného zisku	-	-	-	10 902	-10 902	-	-	-
Prídel do sociálneho fondu	-	-	-	-	-	-	-	0
Ostatné zmeny	-	24	-	-200	-	-176	-	-176
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-1 094	-1 094
Zostatok k 31. decembru 2020	20 000	21 272	-62	26 455	29 099	96 764	17 339	114 103

(v tis. EUR)	Základné imanie	Fondy zo zisku	Rezervy z precenenia	Nerozdelený zisk	Zisk/strata za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. januáru 2021	20 000	21 272	-62	26 455	29 099	96 764	17 339	114 103
Prídel do sociálneho fondu	-	-	-	-	48 299	48 299	912	49 211
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom, po dani	-	-	-17	-	-	-17	-	-17
Zmeny spolu	-	-	-17	-	48 299	48 282	912	49 194
Prevod do nerozdeleného zisku	-	-	-	29 099	-29 099	-	-	-
Prídel do sociálneho fondu	-	-	-	-101	-	-101	-	-101
Akvízia dcérskej spoločnosti	-	-	-	16	-	16	159	175
Ostatné zmeny	-	-129	-	129	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-11 700	-	-11 700	-1 094	-12 794
Zostatok k 31. decembru 2021	20 000	21 143	-79	43 898	48 299	133 261	17 316	150 577

(v tis. EUR)	Poznámka	2021	2020
Peňažný tok z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		51 643	33 703
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti:</i>		-8 280	-6 868
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku	7	15 012	8 254
Amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného majetku	6	458	81
Úrokové náklady	28	4 518	5 040
Výnosové úroky	28	-1 544	-190
Zisk z predaja dlhodobého majetku		551	-139
Prijaté dividendy zo spoločného podniku	8	17 000	4 000
Podiel na zisku v spoločnom podniku	8	-44 121	-23 635
Zmena stavu opravných položiek		-26	6
Ostatné		-128	-285
Zmeny stavu pracovného kapitálu		-5 808	-3 502
Zmena stavu pohľadávok a ostatných aktív		-335	-8 342
Zmena stavu zásob	9	1 830	-873
Zmena stavu záväzkov		-7 303	5 713
Peňažný tok z prevádzkovej činnosti		37 555	23 333
Zaplatené úroky		-4 010	-2 203
Prijaté úroky		1 544	190
Zaplatená daň z príjmov		-1 960	-5 336
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti		33 129	15 984
Peňažný tok z investičnej činnosti			
Kapitálové výdavky		-5 122	-4 034
Obstaranie spoločných podnikov		-29	-2,029
Nákup dcérskych spoločností, očistený o získané peňažné prostriedky	8	-21 719	-
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		650	739
Čistý peňažný tok použitý pri investičnej činnosti		-26 220	-5 324
Peňažný tok z finančnej činnosti			
Peňažné toky vo vlastnom imaní			
Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania		-	-16
Dividendy vyplatené akcionárom		-11 700	-
Akvizícia nekontrolných podielov		159	-
Dividendy vyplatené nekontrolným podielom		-1 094	-1 094
Príjmy/(výdavky) z prijatých pôžičiek		13 988	-12 793
Záväzky z lízingu		-3 959	-2 841
Čistý peňažný tok z finančnej činnosti		-2 606	-16 744
Čisté zvýšenie/zníženie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		4 303	-6 084
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia			
		12 928	19 012
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia			
		17 231	12 928

1. Všeobecné informácie

BUDAMAR LOGISTICS, a.s. (ďalej ako „Spoločnosť“) bola zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky ako akciová spoločnosť dňa 19. decembra 1997. Spoločnosť bola založená v súlade so slovenskou legislatívou. Akcie spoločnosti majú listinnú podobu.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti a jej dcérskych spoločností („Skupina“) je komplexné zabezpečenie zasielateľských a prepravných činností, ako aj realizácia prekládkových výkonov hromadných substrátov.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:
BUDAMAR LOGISTICS, a.s.
Identifikačné číslo: 35 736 046
Daňové identifikačné číslo: 2020269702
Horárska 12
821 09 Bratislava
Slovenská republika

K dátumu tejto konsolidovanej účtovnej závierky akcie Spoločnosti vlastnila spoločnosť BUDAMAR TRANSPORT LIMITED, Londýn vo výške 77% a 23% vlastní tuzemská fyzická osoba. Táto konsolidovaná účtovná závierka Skupiny sa ďalej nezahŕňa do konsolidovanej závierky inej obchodnej spoločnosti.

Spoločnosti v Skupine nie sú neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny k 31. decembru 2021 bol 542 zamestnancov (31. december 2020: 376 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 31 (31. december 2020: 25 zamestnancov).

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch eur.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Registri účtovných závierok.

2. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Táto účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v rozsahu prijatom EÚ vrátane porovnateľných údajov za predchádzajúce účtovné obdobie a v súlade so zákonom 431/2002 §17 ods. 6 a, §17a a §22 Z. z. o účtovníctve.

Účtovná závierka Skupiny za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Skupiny, ktoré sa konalo dňa 16. júna 2021.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Skupina aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov bol zostavený nepriamou metódou a uvádza čisté peňažné toky z prevádzkovej, investičnej a finančnej činnosti.

Finančné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov vedených podľa slovenskej legislatívy a zohľadňujú úpravy a preklasifikácie tak, aby finančné výkazy boli v súlade s IFRS. Niektoré dcérske spoločnosti zahrnuté v týchto konsolidovaných finančných výkazoch neboli auditované.

Pri zostavení účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykázané v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Informácie o konsolidovanom celku

Táto konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku Materskej spoločnosti – BUDAMAR LOGISTICS, a.s. a účtovné závierky spoločností v skupine. Všetky závierky boli zostavené k 31. decembru 2021. Ročné účtovné závierky spoločností v skupine sú zostavené za to isté obdobie ako závierka Materskej spoločnosti a používajú konzistentné účtovné postupy pre účtovné prípady.

Táto konsolidovaná účtovná závierka Skupiny nie je zahrňovaná do žiadneho konsolidovaného celku ako konsolidovaná účtovná jednotka.

Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva („IFRIC“).

V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EU a vzhľadom k povahe aktivít Skupiny, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovanými Skupinou a IFRS prijatými EU.

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 50 % hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím akvizičnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Náklady akvizície sú ocenené v celkovej hodnote poskytnutých plnení a hodnote nekontrolných podielov v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

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

Nekontrolné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podiely určia na základe reálnej hodnoty nekontrolných podielov alebo ako podiel nekontrolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekontrolných podielov. Následne sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenej o podiel na zmenách vlastného imania po akvizícii. Celkový komplexný výsledok sa priraduje nekontrolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolných podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou, o ktorú sú upravené nekontrolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020.

Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro.

Prepočet cudzích mien

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou Skupiny. Každá spoločnosť v Skupine má svoju vlastnú funkčnú menu. Všetky položky účtovnej závierky každej spoločnosti sú ocenené vo funkčnej mene.

Koncoročné výmenné kurzy použité na prepočet zostatkov v cudzej mene k 31. decembru 2021 a 2020 a priemerné kurzy použité na prepočet výnosov a nákladov v cudzej mene v roku 2021 a 2020 boli:

Kurz za 1 EUR	Koncoročný kurz		Priemerný kurz	
	31. december 2021	31. december 2020	2021	2020
CZK	24,858	-	25,2456	-
PLN	4,5969	4,5597	4,5652	4,4430
HKR	7,5201	-	7,5201	-

(i) Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzích menách sa účtujú vo funkčnej mene, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi funkčnou menou a cudzou menou platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným v súvahový deň. Nepeňažné položky ocenené v historických nákladoch a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely sú zaúčtované ako finančný výnos alebo náklad.

(ii) Spoločnosti v Skupine

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu, kým výnosy a náklady sa prepočítavajú priemerným kurzom za účtovné obdobie. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v rezerve z prevodu na prezentačnú menu, ktorá je súčasťou konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Pri predaji zahraničnej účtovnej jednotky sa odložená kumulatívna čiastka vykázaná v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, týkajúca sa konkrétnej zahraničnej účtovnej jednotky, vykáže v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Podnikové kombinácie a goodwill

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok a záväzky obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom, sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. O následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia sa upravujú náklady na akvizície iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú do 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill.

Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, popr. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcej peňažné prostriedky) a časť aktivít takejto jednotky (alebo skupiny jednotiek) sa vyraduje, goodwill súvisiaci s časťou prevádzky na vyradenie sa zahrnie do účtovnej hodnoty goodwill vyradený za týchto okolností sa oceňuje na základe relatívnych hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotky generujúcej peňažné prostriedky.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaný goodwill vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Podiely v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

Investície Skupiny do pridružených spoločností a spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Pridruženou spoločnosťou je subjekt, v ktorom má Skupina podstatný vplyv. Spoločný podnik je spoločná dohoda, pri ktorej strany, ktoré dohodu spoluovládajú, majú práva na čisté aktíva, súvisiace s dohodou. Spoluovládanie je zmluvne dohodnuté podieľanie sa na ovládaní dohody, ktoré existuje len v prípade, keď si rozhodnutia o relevantných činnostiach vyžadujú jednomyseľný súhlas strán, ktoré sa na tomto spoluovládaní podieľajú.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti alebo spoločnom podniku zaúčtuje do konsolidovanej súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa, ani sa individuálne netestuje na znehodnotenie.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát odzrkadľuje podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže v konsolidovanom výkaze zmien vo vlastnom imaní. Nerealizované zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku.

Podiel na zisku v pridruženej spoločnosti a spoločného podniku je vykázaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a predstavuje zisk pripadajúci na akcionárov Spoločnosti.

Pridružená spoločnosť alebo spoločný podnik zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina. V prípade, že je to nevyhnutné, sú urobené úpravy, ktoré upravia účtovné výkazy pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku tak, aby boli v súlade s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina.

Pri pridružených spoločnostiach alebo spoločných podnikoch sa posudzuje, či existujú objektívne náznaky zníženia hodnoty podielu. Ak takéto náznaky existujú, Skupina určí hodnotu znehodnotenia ako rozdiel medzi realizovateľnou hodnotou podielu a účtovnou hodnotou podielu. Rozdiel je vykázaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Na základe straty podstatného vplyvu alebo spoluovládania Skupina oceňuje a vykazuje akúkoľvek zostávajúcu investíciu v reálnej hodnote. Akýkoľvek rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženej spoločnosti pri strate podstatného vplyvu alebo spoločného podniku pri strate spoluovládania a reálnou hodnotou zostávajúcej investície a zisk z vyradenia je vykázaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Klasifikácia krátkodobých a dlhodobých položiek

Skupina vykazuje aktíva a záväzky v konsolidovanom výkaze finančnej pozície na dve základné kategórie a to krátkodobé a dlhodobé.

Aktívum je krátkodobé ak:

- Očakáva sa alebo je zamýšľané, že bude predané alebo spotrebované v štandardnom obchodnom cykle
- Vlastnené primárne za účelom obchodovania
- Očakáva sa, že bude spotrebované do dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia

Alebo

- Peniaze a peňažné ekvivalenty pokiaľ nie je obmedzené ich použitie alebo využitie na úhradu záväzkov aspoň dvanásť mesiacov po skončení účtovného obdobia

Všetky ostatné aktíva sú klasifikované ako dlhodobé.

Záväzok je krátkodobý ak:

- Očakáva sa, že bude uhradený v štandardnom obchodnom cykle
- Existuje primárne za účelom obchodovania
- Očakáva sa, že bude vyrovnaný do dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia

Alebo

- Nie je žiadne nepodmienené právo na oddialenie vyrovňania záväzku na aspoň dvanásť mesiac po skončení účtovného obdobia

Skupina klasifikuje všetky ostatné záväzky ako dlhodobé.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú klasifikované ako dlhodobé aktíva a záväzky.

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

Skupina vykazuje finančné aktívum v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 Finančné nástroje sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, v závislosti od obchodného modelu na riadenie finančných aktív a zmluvných charakteristík daného finančného aktíva v oblasti peňažných tokov. Finančné aktíva môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje pri efektívnom zabezpečení.

Skupina určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Skupina účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Skupiny na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Okrem obchodných pohľadávok oceňuje Skupina pri prvotnom vykázaní finančné aktíva ich reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančné aktívum nie je oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na nadobudnutie finančného aktíva. Transakčné náklady súvisiace s nadobudnutím finančného aktíva oceňovaného reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Obchodné pohľadávky Skupina pri prvotnom vykázaní oceňuje ich transakčnou cenou, ak neobsahujú významnú zložku financovania.

Nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie aktíva v istom časovom období stanovenom reguláciou alebo zvyklosťou na trhu, sú vykázané v deň obchodu, t.j. v deň, v ktorý sa Skupina zaviazala kúpiť alebo predáť aktívum.

Finančné aktíva Skupiny zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, obchodné a iné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje.

Následné ocenenie

Následné ocenenie finančných aktív závisí od ich klasifikácie pri prvotnom vykázaní a je nasledovné:

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

Finančné aktívum je klasifikované ako oceňované v amortizovanej hodnote, ak je cieľom Skupiny držať toto aktívum za účelom inkasa zmluvných peňažných tokov a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej istiny. Po prvotnom vykázaní sú tieto finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery (ďalej ako „EIR“), upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Amortizovaná hodnota je vypočítaná so zohľadnením poplatkov uhradených alebo prijatých od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémieí alebo diskontov. Amortizácia použitím EIR je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát. Táto kategória zahŕňa peniaze a peňažné ekvivalenty, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a ostatné krátkodobé a dlhodobé aktíva.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

Finančné aktívum sa oceňuje reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, ak je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného aktíva a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej sumy istiny. Zmeny účtovnej hodnoty sú zaúčtované v ostatnom komplexnom výsledku, s výnimkou strát zo zníženia hodnoty, úrokových výnosov a kurzových ziskov a strát, ktoré sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Pri odúčtovaní finančného aktíva je kumulovaný zisk alebo strata vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku reklasifikovaná z vlastného imania do výsledku hospodárenia. Táto kategória zahŕňa nástroje vlastného imania, ktoré nie sú držané za účelom obchodovania.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné aktíva sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, pokiaľ sa neoceňuje v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sú po prvotnom vykázaní v súvahe ocenené v reálnej hodnote so zmenami reálnej hodnoty účtovanými vo výkaze ziskov a strát.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina zohľadňuje opravnú položku na očakávané úverové straty z finančného aktíva, ktoré sa oceňuje v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku, očakávané úverové straty z lízingovej pohľadávky, zo zmluvného aktíva alebo úverového prísľubu alebo zo zmlúv o finančnej záruke, na ktoré sa uplatňujú požiadavky týkajúce sa zníženia hodnoty v súlade s IFRS 9 Finančné nástroje.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Pre pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu Skupina aplikuje zjednodušený prístup povolený v zmysle štandardu IFRS 9, ktorý vyžaduje vykázanie opravnej položky na stratu v hodnote, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti, a to od prvotného vykázania pohľadávky.

Pre ostatné finančné aktíva, iné ako pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu, aplikuje Skupina všeobecný prístup v zmysle IFRS 9, na základe posúdenia výrazného zvýšenia kreditného rizika od prvotného vykázania daného finančného aktíva. Opravná položka pre ostatné finančné aktíva je vykázaná v hodnote očakávaných úverových strát počas celej životnosti, pokiaľ kreditné riziko aktíva od prvotného vykázania výrazne narástlo, so zohľadnením všetkých primeraných a preukázateľných informácií, vrátane tých, ktoré sú zamerané na budúcnosť. Pokiaľ k súvahovému dňu nedošlo k výraznému nárastu kreditného rizika od prvotného vykázania finančného aktíva, Skupina vykáže opravnú položku v hodnote očakávaných úverových strát počas nasledujúcich dvanástich mesiacov. Očakávané úverové straty počas celej životnosti predstavujú také očakávané úverové straty, ktoré sú výsledkom všetkých možných prípadov zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Skupina vykazuje vo výsledku hospodárenia ako zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty hodnotu očakávaných úverových strát (alebo zrušenie takýchto strát), ktorá je nutná na úpravu opravnej položky na zníženie hodnoty k dátumu vykazovania na výšku, ktorej vykázanie je povinné v súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje. Pri finančných aktívach, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, sa opravná položka na stratu sa vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku a neznižuje účtovnú hodnotu finančného aktíva v súvahe.

Skupina odpíše finančné aktívum spolu so súvisiacou opravnou položkou na zníženie hodnoty v prípade, že primerane neočakáva, že finančné aktívum čiastočne alebo ako celok bude možné spätne získať. Takéto odpísanie nevyhnutnej pohľadávky predstavuje udalosť ukončenia vykazovania.

Ukončenie vykazovania finančných aktív

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- sa skončí platnosť zmluvných práv na peňažné toky z finančného aktíva, alebo
- Skupina previedla finančné aktívum a takýto prevod spĺňa podmienky pre ukončenie vykazovania v zmysle štandardu IFRS 9 Finančné nástroje

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Skupina vykazuje finančný záväzok v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 sú klasifikované ako finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote, s výnimkou finančných záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, zmlúv o finančnej záruke, finančných záväzkov, ktoré vzniknú, keď prevod finančného aktíva nesplní podmienky na ukončenie vykazovania, prísľubov poskytnúť úver s úrokovou mierou nižšou, než je trhová úroková miera a podmieneného plnenia, ktoré nadobúdateľ vykazuje v rámci podnikovej kombinácie, na ktorú sa vzťahuje štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie.

Skupina určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

Finančné záväzky môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje v zabezpečovacom vzťahu.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Skupina účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Skupiny na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Pri prvotnom vykázaní je finančný záväzok ocenený jeho reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančný záväzok nie je oceňovaný reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na vydanie finančného záväzku.

Finančné záväzky Skupiny zahŕňajú záväzky z obchodného styku a iné záväzky, úvery a pôžičky a derivátové finančné nástroje.

Následné oceňovanie

Po prvotnom vykázaní, Skupina oceňuje finančné záväzky v súlade s ich klasifikáciou pri prvotnom vykázaní. Reklasifikácia finančných záväzkov do inej kategórie ocenenia nie je povolená za žiadnych okolností. Skupina klasifikovala svoje finančné záväzky ako finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné záväzky určené na obchodovanie a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné záväzky sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, že sú obstarané za účelom predaja v blízkom období.

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

Táto kategória zahŕňa úvery a pôžičky, záväzky z finančného lízingu, záväzky z obchodného styku a iné záväzky. Amortizovaná hodnota finančného záväzku je hodnota, ktorou sa finančný záväzok oceňuje pri prvotnom vykázaní, znížená o platby istiny a zvýšená alebo znížená o kumulovanú amortizáciu akéhokoľvek rozdielu medzi touto prvotnou hodnotou a hodnotou pri splatnosti za použitia metódy efektívnej úrokovej miery. Výpočet efektívnej úrokovej miery zohľadňuje všetky poplatky zaplatené alebo prijaté od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky ostatné diskonty alebo premie. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade ak zanikol, t.j. ak bola povinnosť plnenia záväzku splnená, zrušená alebo stratila platnosť.

Zásadná zmena podmienok existujúceho finančného záväzku alebo jeho časti sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku (alebo časti finančného záväzku), ktorý zanikol alebo bol prevedený na inú stranu, a zaplateným plnením vrátane akýchkoľvek prevedených nepeňažných aktív alebo prevzatých záväzkov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

iii) Započítanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sú započítané a netto hodnota je vykázaná v súvahe iba v prípade, že Skupina má právne vynúiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa ich vzájomne započítať alebo zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok. V zmysle IAS 32, Dodatky k IAS 32: Započítanie finančných aktív a finančných záväzkov, právo na započítanie nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť právne vymáhateľné za podmienok bežného obchodovania, a takisto v prípade významných finančných ťažkostí, insolventnosti alebo bankrotu.

iv) Reálna hodnota finančných nástrojov

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k súvahovému dňu stanovuje na základe kótovaných trhových cien alebo cenovej ponuky obchodníka, bez toho, aby sa odpočítali akékoľvek transakčné náklady.

Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná tržová cena, sa reálna hodnota stanovuje použitím vhodných oceňovacích techník. Takéto techniky zahŕňajú použitie nedávnej nezávislej trhovej transakcie, stanovenie ceny na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa cena vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície alebo iných oceňovacích modelov.

Derivátové finančné nástroje

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

Reálna hodnota menových forwardov sa stanoví na základe aktuálnych forwardových kurzov pre forwardy s podobnou splatnosťou.

Vložené deriváty sú oddelené od základnej zmluvy a zaobchádza sa s nimi ako so samostatnými derivátmi, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- ich ekonomické charakteristiky a riziká úzko nesúvisia s ekonomickými charakteristikami základnej zmluvy,
- samostatný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by spĺňal definíciu derivátu a
- hybridný (kombinovaný) nástroj nie je ocenený v reálnej hodnote, pričom zmeny reálnej hodnoty sú vykázané v čistom zisku za bežné obdobie.

Zabezpečenie

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky v zisku/strate za účtovné obdobie. Na účely účtovania o zabezpečení sú zabezpečenia klasifikované ako:

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov

Na začiatku zabezpečenia Skupina vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob, ako bude Skupina posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažných tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

O zabezpečeniach, ktoré spĺňajú prísne kritériá zabezpečovacieho účtovníctva sa účtuje nasledovne:

Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zabezpečenie reálnej hodnoty je zabezpečenie expozície Skupiny voči zmenám reálnej hodnoty vykazovaného aktíva alebo záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku alebo identifikovaného podielu takého aktíva, záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku, ktoré je priraditeľné konkrétnemu riziku a môže mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Zisk alebo strata z precenenia zabezpečovacieho nástroja na reálnu hodnotu (pre derivátový zabezpečovací nástroj) alebo komponent cudzej meny jeho účtovnej hodnoty ocenený v súlade s IAS 21 (pre nederivátový zabezpečovací nástroj) sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie. Zisk alebo strata zo zabezpečenej položky priraditeľná k zabezpečovanému riziku upravuje účtovnú hodnotu zabezpečenej položky a vykazuje sa v zisku/strate za účtovné obdobie. Rovnako sa postupuje aj v prípade, ak je zabezpečenou položkou finančné aktívum určené na predaj.

Úprava účtovnej hodnoty zabezpečeného finančného nástroja, pre ktorý sa používa metóda efektívnej úrokovej miery, sa amortizuje do zisku/straty počas zostávajúceho obdobia do splatnosti finančného nástroja. Amortizácia môže začať ihneď po vzniku úpravy a nesmie začať neskôr, ako zabezpečená položka prestane byť upravovaná o zmeny v jej reálnej hodnote priraditeľné k zabezpečovanému riziku.

Ak je ako zabezpečená položka určený nevykázaný pevný záväzok, následná kumulatívna zmena v jeho reálnej hodnote priraditeľná zabezpečovanému riziku sa vykáže ako aktívum alebo záväzok spolu s príslušným ziskom alebo stratou v zisku/strate za účtovné obdobie. V zisku/strate za účtovné obdobie sa vykážu tiež zmeny v reálnej hodnote zabezpečovacieho nástroja.

Skupina ukončí účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty v prípade, ak uplynie platnosť zabezpečovacieho nástroja, zabezpečovací nástroj je predaný, ukončený alebo zrealizovaný, zabezpečenie už ďalej nespĺňa kritériá na účtovanie o zabezpečení alebo Skupina zruší príslušné určenie zabezpečenia.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zabezpečenie peňažných tokov je zabezpečenie expozície Skupiny voči premenlivosti v peňažných tokoch, ktorá je priraditeľná konkrétnemu riziku spojenému s vykazovaným aktívom alebo záväzkom alebo s vysoko pravdepodobnou očakávanou transakciou a ktorá by mohla mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja, ktorý bol určený ako efektívne zabezpečenie, sa vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku. Neefektívny podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie.

Ak zabezpečenie očakávanej transakcie následne vyústi do vykázania finančného aktíva alebo finančného záväzku, súvisiace zisky alebo straty vykázané v ostatnom komplexnom výsledku sa reklasifikujú z ostatného komplexného výsledku do zisku/straty za účtovné obdobie v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých nadobudnuté aktívum alebo prevzatý záväzok ovplyvňuje zisk/stratu za účtovné obdobie. V prípade, ak zabezpečenie očakávanej transakcie vyústi do vykázania nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, alebo sa očakávaná transakcia pre nefinančné aktívum alebo nefinančný záväzok stane pevným záväzkom, na ktorý sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, súvisiace zisky a straty, ktoré boli vykázané v ostatnom

komplexnom výsledku, sa prevedú do počiatočnej obstarávacej ceny alebo inej účtovnej hodnoty nefinančného aktíva alebo záväzku.

K 31. decembru 2021 a 2020 neboli žiadne finančné záväzky klasifikované ako derivátové finančné nástroje.

Dlhodobý nehmotný majetok

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

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je konečná. Tento majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonávajú úpravy prospektívne.

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

Dlhodobý hmotný majetok

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

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať, ako napr. náklady na úvery a pôžičky. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revízie) sa bežne účtujú do zisku/straty za účtovné obdobie v období, v ktorom vznikli. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa aktivujú ako samostatný komponent súvisiaceho majetku.

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

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene. Pozemky sa neodpisujú.

Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje podľa odpisového plánu s prihladením na jeho predpokladanú dobu ekonomickej životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

	Roky
Softvér	3 - 10
Oceneniteľné práva	10
Budovy	20 - 25
Stroje a zariadenia	2 - 20
Právo na užívanie	3 - 23

Doba životnosti a metódy odpisovania sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metód a doby odpisovania s očakávaným prívom ekonomických úžitkov z dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby nájmu.

Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa odpisujú dovtedy, pokiaľ sa nezačne s ďalšou, podobnou údržbou na tom istom majetku.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Skupina posudzuje ku každému súvahovému dňu, či existuje náznak, že aktíva môžu byť znehodnotené. Ak takýto náznak existuje alebo ak je vyžadovaný ročný test na zníženie hodnoty aktív, Skupina odhaduje realizovateľnú hodnotu aktív.

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené.

Znehodnotenie finančného majetku spoločnosť vykazuje v rámci riadku finančné náklady.

Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Náklady na nakúpené zásoby zahŕňajú kúpnu cenu zásob a náklady spojené s ich obstaraním (náklady na dopravu, poistenie, clo, provízie, spotrebná daň). Na výpočet obstarávacej ceny sa používa metóda váženého priemeru.

Čistou realizovateľnou hodnotou je odhadovaná predajná cena pri bežnej činnosti, znížená o odhadované náklady potrebné na uskutočnenie predaja.

Opravné položky sa tvoria k starým, zastaraným a nízkoobrátkovým zásobám na zníženie ich hodnoty na čistú realizovateľnú hodnotu.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Základné imanie

Štruktúru základného imania tvoria akcie na meno.

Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že v súvislosti s vyrovnaním povinnosti dôjde k úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. V prípade, že Skupina očakáva, že časť alebo celá rezerva bude nahradená, napríklad na základe poistenia, náhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum, ale iba v prípade, že je to prakticky isté. Náklad prislúchajúci k rezerve je zaúčtovaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát znížený o akúkoľvek náhradu. Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, rezerva je diskontovaná použitím aktuálnej diskontnej sadzby pred daňou, ktorá vhodne odráža riziko prislúchajúce k záväzku. V prípade dlhodobých rezerv, ktoré sú diskontované na súčasnú hodnotu, sa účtovná hodnota rezervy zvyšuje v každom období o úrokový náklad. Tento nárast je zaúčtovaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát ako finančný náklad.

Prenájom

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak postupuje právo užívať aktívum (podkladové aktívum) počas určitého časového obdobia výmenou za protihodnotu.

To je splnené, ak Skupina počas obdobia užívania disponuje obidvomi týmito právami:

- i) právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného aktíva,
- ii) právom riadiť užívanie identifikovaného aktíva

Skupina ako nájomca

Skupina k dátumu začiatku lízingu vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa oceňuje obstarávacou cenou a predstavuje právo nájomcu používať podkladové aktívum počas doby lízingu.

Obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie 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 výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

Po dátume začiatku lízingu oceňuje Skupina aktívum s právom na používanie konzistentne s ocenením dlhodobého majetku vo vlastníctve Skupiny. Metódy odpisovania odpisovateľných aktív v lízingu sú taktiež konzistentné s účtovnou politikou pre odpisovanie aktív vo vlastníctve Skupiny.

Skupina ako prenajímateľ

Skupina klasifikuje každý svoj lízing buď ako operatívny lízing alebo finančný lízing.

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Klasifikácia prebieha pri vzniku lízingu a je prehodnotená len v prípade, že dôjde k modifikácii lízingovej zmluvy. Zmeny odhadu (napr. čo sa týka doby životnosti alebo zostatkovej hodnoty podkladového aktíva) alebo zmeny v okolnostiach (napr. nedodržanie záväzkov nájomcom) však nespôsobujú pre účtovné účely zmenu klasifikácie lízingu.

Platby realizované za operatívny lízing sa vykazujú ako výnos v konsolidovanom výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania lízingu.

Dane z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

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

Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

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

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú započítané v prípade, že existuje právne vynúiteľné právo kompenzovať splatné daňové pohľadávky so splatnými daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú splatných daní prislúchajúcich rovnakej daňovej autorite, pričom Skupina zamýšľa vyrovnať splatné daňové aktívum a záväzok na čistej báze.

Rozdelenie dividend

Rozdelenie dividend akcionárom Skupiny sa zaúčtuje ako záväzok v konsolidovanej účtovnej závierke v období, keď bolo vyplatenie dividend schválené akcionármi Skupiny.

Účtovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sa účtujú pri dodaní tovarov alebo poskytnutí služieb bez dane z pridanej hodnoty a zliav k určitému momentu alebo v čase v súlade s IFRS 15, s cieľom zobrazíť prevod tovarov alebo služieb zákazníkovi v sume, ktorá odráža protiplnenie, na ktoré má Skupina podľa očakávania nárok výmenou za tieto tovary a služby.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie.

Zisk na akciu

Výpočet základného zisku na akciu vychádza zo zisku prislúchajúceho kmeňovým akcionárom použitím váženého priemerného počtu akcií. Neexistujú žiadne redukujúce potenciálne kmeňové akcie. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva.

Podmienené aktíva a záväzky

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

4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady

Posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad a zdroje neistoty pri odhadoch

Príprava konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny vyžaduje, aby vedenie Skupiny urobilo určité závery ohľadne predpokladov a odhadov s významným dopadom na hodnotu konsolidovaných výnosov, nákladov, majetku a záväzkov a zverejnenia o podmienených záväzkoch k súvahovému dňu. Avšak, neistota v týchto predpokladoch a odhadoch môže mať za dôsledok významnú úpravu v účtovnej hodnote majetku a záväzkov v budúcich obdobiach. Kľúčové predpoklady týkajúce sa budúcnosti a iných kľúčových zdrojov neistoty pri odhadoch v súvahový deň, u ktorých existuje významné riziko, že spôsobia významnú úpravu v účtovnej hodnote majetku a záväzkov počas budúcich účtovných období, sú opísané nižšie:

Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

Vedenie Skupiny určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov skupiny. Vedenie skupiny rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Daňové záležitosti

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli úspešne otestované v praxi. Výsledkom toho je neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie.

Dosiahnuteľnosť zdaniteľných príjmov voči ktorým možno vykázat odložené daňové pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiou plánovania daní je potrebný významný odhad Skupiny.

Testovanie na zníženie hodnoty nefinančného majetku

Skupina testuje dlhodobý nefinančný majetok na zníženie hodnoty v súlade so štandardom IAS 36 v prípade, že existuje náznak, že aktíva môžu byť znehodnotené. Skupina vykáže zníženie hodnoty nefinančného majetku v prípade, ak je jeho zostatková hodnota vyššia než jeho realizovateľná hodnota. Realizovateľná hodnota aktíva je buď reálna hodnota aktíva alebo jednotky generujúcej peňažné toky po odpočítaní nákladov na vyradenie, alebo, ak je vyššia, hodnota z používania.

Hodnota z používania je stanovená ako očakávané budúce peňažné toky diskontované na svoju súčasnú hodnotu, ktorá odráža aktuálne trhové ohodnotenie časovej hodnoty peňazí a rizika špecifického pre daný nefinančný majetok. Peňažné toky sú odvodené z dlhodobého plánu Skupiny. Hodnota z používania je citlivá na predpoklady týkajúce sa inflácie, diskontných sadzieb, miery rastu a budúceho vývoja cien elektrickej energie.

Svetová pandémia spôsobená ochorením COVID-19

Pandémia COVID-19 ovplyvnila fungovanie mnohých firiem aj krajín, vrátane Slovenska, čo malo globálny dopad na celosvetovú ekonomiku a došlo k prerušeniu mnohých hospodárskych reťazcov. Vírus vystavil Skupinu, jej zamestnancov, zákazníkov a obchodných partnerov možným zdravotným a prevádzkovým rizikám. Vedenie Skupiny zvážilo dopady COVID-19 a prebiehajúcej koronakrízy na svoje podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na činnosť Skupiny a na významné úsudky a neistoty v odhadoch v účtovnej závierke za rok 2021. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dopady. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálnych dopadov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

5. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, (ďalej "EÚ"), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2021.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021

- **IFRS 16 Lízingy - Covid 19** a súvisiace úľavy na nájomné (dodatok).
- **IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky)** - Reforma referenčných úrokových sadzieb - 2. fáza

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- **Novela IFRS 10 a IAS 28 - Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom** (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **Novela IAS 1 - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé** (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

- **IFRS 16 Lizingy - Covid 19 a súvisiace úľavy na nájomné po 30. júni 2021 (dodatok).** Novela je účinná retrospektívne od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. apríla 2021 alebo neskôr.
- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky** - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby** - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 12 Dane z príjmov** – Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 3 Podnikové kombinácie** - Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- **IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia** - Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- **IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva** - Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- **Ročné vylepšenia 2018 - 2020** (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

Uvedené dátumy účinnosti boli stanovené v normách uverejnených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Skutočné dátumy prijatia týchto noriem v Európskej únii sa môžu líšiť od dátumov stanovených v normách a budú oznámené, hneď ako budú schválené na uplatňovanie v Európskej únii.

Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný, ale nevstúpil ešte do platnosti. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú závierku.

6. Dlhodobý nehmotný majetok

(v tis. EUR)	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Obstarávacia cena k 1. januáru 2020	834	80	500	584	1 997
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 1. januáru 2020	-750	-5	-	-	-755
Účtovná hodnota k 1. januáru 2020	83	75	500	584	1 243
Rok končiaci 31. decembra 2020					
Otváracia účtovná hodnota k 1. januáru 2020	83	75	500	584	1 243
- Prírastky	-	7	-	2 443	2 450
- Presuny	70	-	-	-70	-
- Odpisy	-64	-17	-	-	-81
Obstarávacia cena k 31. decembru 2020	903	87	500	2 957	4 447
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 31. decembru 2020	-814	-22	-	-	-836
Účtovná hodnota k 31. decembru 2020	89	65	500	2 957	3 611
Obstarávacia cena k 1. januáru 2021	903	87	500	2 957	4 447
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 1. januáru 2021	-814	-22	-	-	-836
Účtovná hodnota k 1. januáru 2021	89	65	500	2 957	3 611
Rok končiaci 31. decembra 2021					
Otváracia účtovná hodnota k 1. januáru 2021	89	65	500	2 957	3 611
- Prírastky	635	-	-	995	1 630
- Akvizícia cez podnikovú kombináciu	48	-	-	-	48
- Presuny	2 928	-	-	-2 928	-
- Odpisy	-447	-11	-	-	-458
Obstarávacia cena k 31. decembru 2021	4 514	87	500	1 024	6 125
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 31. decembru 2021	-1 261	-33	-	-	-1 294
Účtovná hodnota k 31. decembru 2021	3 253	54	500	1 024	4 831

Goodwill v predchádzajúcich rokoch vznikol pri akvizícii spoločnosti BUDAMAR SOUTH, s.r.o. ako rozdiel medzi nižšou reálnou hodnotou získaného podielu Spoločnosti na čistých identifikovateľných aktívach, záväzkoch a podmienených záväzkoch dcérskych podnikov a ich vyššou obstarávacou cenou.

Softvér a oceniteľné práva sa odpisujú rovnomerne počas ich ekonomickej životnosti. Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

7. Dlhodobý hmotný majetok

(v tis. EUR)	Budovy, pozemky a stavby	Samosta- tné hnuteľné veci	Ume- lecké diela	Obstará- vaný dlhodobý hmotný majetok	Právo na užívanie prenajatých priestorov v a pozemkov	Právo na užívanie strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena k 1. januáru 2020	18 789	65 285	142	3 353	3 922	3 781	95 273
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 1. januáru 2020	-4 641	-22 859	-	-2 269	-268	-741	-30 778
Účtovná hodnota k 1. januáru 2020	14 148	42 426	142	1 084	3 654	3 040	64 494
Rok končiaci 31. decembra 2020							
Otváracia účtovná hodnota k 1. januáru 2020	14 148	42 426	142	1 084	3 654	3 040	64 494
- Prírastky	160	894	-	530	556	9 273	11 413
- Presuny	-	-13 618	-	-201	-	13 819 *	-
- Odpisy	-885	-4 336	-	-	-279	-2 925	-8 425
- Úbytky	-	-379	-	-57	-	-	-436
Obstarávacia cena k 31. decembru 2020	18 949	52 182	142	3 625	4 478	26 873	106 249
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 31. decembru 2020	-5 526	-27 195	-	-2 269	-547	-3 666	-39 203
Účtovná hodnota k 31. decembru 2020	13 423	24 987	142	1 356	3 931	23 207	67 046
Obstarávacia cena k 1. januáru 2021	18 949	52 182	142	3 625	4 478	26 873	106 249
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 1. januáru 2021	-5 526	-27 195	-	-2 269	-547	-3 666	-39 203
Účtovná hodnota k 1. januáru 2021	13 423	24 987	142	1 356	3 931	23 207	67 046
Rok končiaci 31. decembra 2021							
Otváracia účtovná hodnota k 1. januáru 2021	13 423	24 987	142	1 356	3 931	23 207	67 046
- Prírastky	478	789	-	2 225	-	2 543	6 035
- Akvizícia cez podnikovú kombináciu (obstarávacia cena)	1 551	37 600	-	485	-	-	39 636
- Akvizícia cez podnikovú kombináciu (akumulované oprávky)	-260	-16 059	-	-	-	-	-16 319
- Presuny	-	-	-	-	-	-	-
- Odpisy	-1 251	-4 492	-	-	-296	-3 914	-9 953
- Úbytky	-3	-56	-	-721	-	-	-780
Obstarávacia cena k 31. decembru 2021	20 975	90 515	142	5 614	4 478	29 416	151 140
Akumulované oprávky a straty zo zníženia hodnoty k 31. decembru 2021	-7 037	-47 746	-	-2 269	-843	-7 580	-65 475
Účtovná hodnota k 31. decembru 2021	13 938	42 769	142	3 345	3 635	21 836	85 665

*Presuny vo výške 13,819 tis EUR do kategórie Právo na užívanie strojov a zariadení sa vzťahuje k lízingovej zmluve na obstarané lietadlo, ktorá spadá pod prezentáciu podľa IFRS 16

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený vo výške 90 079 tis. EUR (2020: 65 754 tis. EUR), výška ročného poistného predstavuje hodnotu 1 023 tis. EUR (2020: 763 tis. EUR). Poistenie zahŕňa všetky riziká priamej materiálnej straty alebo poškodenia, vrátane poruchy strojov a zariadení.

Majetok, na ktorom je zriadené záložné právo

Na dlhodobý hmotný majetok v hodnote 18 894 tis. EUR (2020: 12 174 tis. EUR) je zriadené záložné právo.

8. Štruktúra skupiny

Spoločnosť	Pozícia v rámci skupiny	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť (%)		Metóda konsolidácie	
				2021	2020	2021	2020
BUDAMAR LOGISTICS, a.s.	Materská spoločnosť	Slovensko	Špedičné služby	100%	100%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
LOKORAIL, a.s.	Dcérska spoločnosť BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	Prevádzkovanie dopravy na dráhe	60%	60%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
FTS Group s. r. o.	Dcérska spoločnosť	Slovensko	Špedičné služby	100%	100%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
BUDAMAR SOUTH, s. r. o.	Dcérska spoločnosť	Slovensko	Špedičné služby	51%	51%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
SMART CARGO SK, s.r.o.	Dcérska spoločnosť BUDAMAR SOUTH, s.r.o.	Slovensko	Špedičné služby	51%	51%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
BUDAMAR SOUTH DOO	Dcérska spoločnosť SMART CARGO SK, s.r.o.	Srbsko	Špedičné služby	51%	51%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Dcérska spoločnosť	Slovensko	Prevádzka železničná prekládka	60%	60%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
NH – TRANS, SE	Dcérska spoločnosť	Česká republika	Špedičné služby	100%	-	Plná konsolidácia	-
NH-Trans Travel Agency s.r.o.	Dcérska spoločnosť NH - Trans, SE	Česká republika	Špedičné služby	95%	-	Plná konsolidácia	-
Ostravská dopravní společnost - Cargo, a.s.	Dcérska spoločnosť NH - Trans, SE	Česká republika	Špedičné služby	80%	-	Plná konsolidácia	-
Bohumín terminál, a.s.	Dcérska spoločnosť NH - Trans, SE	Česká republika	Špedičné služby	70%	-	Plná konsolidácia	-
SMART RAIL, a.s.	Dcérska spoločnosť	Slovensko	Špedičné služby	100%	50%	Plná konsolidácia	Metóda vlastného imania
CENTRAL RAILWAYS a.s.	Dcérska spoločnosť SMART RAIL, a. s.	Slovensko	Špedičné služby	71,68%	25%	Plná konsolidácia	-
Budamar Croatia, D.O.O.	Dcérska spoločnosť	Chorvátsko	Špedičné služby	100%	-	Plná konsolidácia	-
INTER CARGO	Dcérska spoločnosť BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Poľsko	Špedičné služby	80%	80%	Plná konsolidácia	Plná konsolidácia
ŽOS Vrútky a.s.	Spoločný podnik	Slovensko	Výroba železničných vozidiel	66%	66%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania
ŽOS RAIL, s.r.o.	Spoločný podnik (Dcérska spoločnosť of ŽOS Vrútky a.s.)	Slovensko	Špedičné služby	66%	66%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania

BUDAMAR LOGISTICS, a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021**

Ostravská dopravní společnost, a.s.	Spoločný podnik	Česká republika	Špedičné služby	50%	-	Metóda vlastného imania	-
ŽOS EKO s.r.o.	Spoločný podnik	Slovensko	Nákup a predaj tovaru	66%	66%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania
ŽOS Medika s.r.o.	Spoločný podnik	Slovensko	Zdravotnícke služby	66%	66%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania
ŽOS Trading s.r.o.	Spoločný podnik	Slovensko	Nákup a predaj tovaru	66%	66%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania
Trade Management, s.r.o.	Spoločný podnik	Slovensko	Špedičné služby	50%	-	Metóda vlastného imania	-
TATRAVAGÓNKA a.s.	Spoločný podnik	Slovensko	Výroba vagónov	50%	50%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania
ARP Logistik GmbH	Spoločný podnik	Nemecko	Špedičné služby	50%	-	Metóda vlastného imania	-
BUDAMAR INNOVATIONS	Spoločný podnik	Slovensko	Nákup a predaj tovaru	50%	50%	Metóda vlastného imania	Metóda vlastného imania

Činnosť vyššie uvedených spoločností je vo veľkej miere podobná hlavnej činnosti skupiny. Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

Skupina zaúčtovala zníženie hodnoty investície v celkove výške 5 161 tis. EUR (pozn. 28) z toho 3 500 tis. EUR predstavuje zmarenú investíciu na obstaraní dlhodobého finančného majetku a 1 662 tis. EUR zníženie hodnoty spoločného podniku.

Podiely v spoločných podnikoch

V priebehu roka 2018 Skupina nadobudla 65.95%-ný podiel spoločností ŽOS Vrútky a.s., ŽOS TRADING, s.r.o., ŽOS-EKO, s.r.o. a ŽOS - MEDIKA, s.r.o., so sídlom v Slovenskej republike.

Skupina predmetné entity nadobudla z toho dôvodu, že významne zväčšujú činnosť Skupiny.

Finančné informácie o spoločnom podniku sú uvedené na základe účtovnej závierky spoločnosti.

Súvaha spoločnosti ŽOS Vrútky a.s.:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé aktíva	37 326	49 512
Dlhodobé aktíva	40 419	39 117
Krátkodobé záväzky	37 096	49 271
Dlhodobé záväzky	3 922	4 362
Vlastné imanie	36 728	34 997
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 66%	24 222	23 080
Opravná položka	-1 662	-
Hodnota investície	22 560	23 080

Výkaz ziskov a strát spoločnosti ŽOS Vrútky a.s.:

(v tis. EUR)	2021	2020
Výnosy	44 464	87 696
Zisk pred zdanením	2 762	10 235
Daň z príjmov	1 031	1 288
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	1 731	8 948
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	1 731	8 948
Podiel Skupiny na profíte	1 141	5 901

Súvaha spoločnosti ŽOS-EKO, s.r.o.:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé aktíva	1 591	1 395
Dlhodobé aktíva	2 821	3 672
Krátkodobé záväzky	4 038	4 823
Dlhodobé záväzky	38	36
Vlastné imanie	337	207
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 66%	222	137
Goodwill	-	-
Hodnota investície	222	137

Výkaz ziskov a strát spoločnosti ŽOS-EKO s.r.o.:

(v tis. EUR)	2021	2020
Výnosy	3 402	3 214
Zisk pred zdanením	324	-27
Daň z príjmov	195	118
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	129	-145
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	129	-145
Podiel Skupiny na profíte	85	-95

Súvaha spoločnosti ŽOS – MEDIKA, s.r.o.:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé aktíva	136	140
Dlhodobé aktíva	10	18
Krátkodobé záväzky	32	30
Dlhodobé záväzky	11	10
Vlastné imanie	103	117
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 66%	68	77
Goodwill	-	-
Hodnota investície	68	77

Výkaz ziskov a strát spoločnosti ŽOS – MEDIKA, s.r.o.:

(v tis. EUR)	2021	2020
Výnosy	224	231
Zisk pred zdanením	-15	-22
Daň z príjmov	-	-
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	-15	-22
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	-15	-22
Podiel Skupiny na profite - 66%	-10	-14

Súvaha spoločnosti ŽOS TRADING, s.r.o.:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé aktíva	11 863	14 723
Dlhodobé aktíva	367	320
Krátkodobé záväzky	7 137	10 748
Dlhodobé záväzky	167	146
Vlastné imanie	4 926	4 149
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 66%	3 249	2 736
Goodwill	-	-
Hodnota investície	3 249	2 736

Výkaz ziskov a strát spoločnosti ŽOS TRADING, s.r.o.:

(v tis. EUR)	2021	2020
Výnosy	18 957	39 649
Zisk pred zdanením	984	1 760
Daň z príjmov	207	358
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	777	1 402
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	777	1 402
Podiel Skupiny na profite 66%	512	925

V roku 2020 Skupina obstarala 50%-ný podiel v spoločnosti BUDAMAR INNOVATIONS, a.s. spoločný podnik poskytujúci prepravné služby. Podiel Skupiny v BUDAMAR INNOVATIONS, a.s. je účtovaný metódou vlastného imania v konsolidovanej účtovnej závierke.

Finančné informácie o spoločnom podniku sú uvedené na základe účtovnej závierky spoločnosti, a odsúhlasenie na hodnotu investície v konsolidovanej účtovnej závierke je uvedené nižšie:

Súvaha spoločnosti BUDAMAR INNOVATIONS, a.s.

(v tis. EUR)

	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé aktíva	1 017	1 693
Dlhodobé aktíva	17 559	18 434
Krátkodobé záväzky	471	5 521
Dlhodobé záväzky	13 870	10 741
Vlastné imanie	4 235	3 865
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 50%	2 117	1 932
Goodwill	-	-
Hodnota investície	2 117	1 932

Výkaz ziskov a strát spoločnosti BUDAMAR INNOVATIONS, a.s.

(v tis. EUR)

	2021	2020
Výnosy	8 135	16 526
Zisk pred zdanením	370	40
Daň z príjmov	-	-
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	370	40
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	370	40
Podiel Skupiny na profite 50%	185	20

Skupina má 50%-ný podiel v spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., spoločný podnik zaoberajúci sa výrobou nákladných vagónov.

Finančné informácie o spoločnom podniku sú uvedené na základe účtovnej závierky spoločnosti.

Súvaha spoločnosti TATRAVAGÓNKA a. s.:

(v tis. EUR)

	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé aktíva	208 628	179 987
Dlhodobé aktíva	378 720	291 684
Krátkodobé záväzky	180 843	129 207
Dlhodobé záväzky	104 044	90 394
Vlastné imanie	302 461	252 070
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 50%	150 805	125 629
Goodwill	3 418	3 418
Hodnota investície	154 223	129 047

Výkaz ziskov a strát spoločnosti TATRAVAGÓNKA a. s.:

(v tis. EUR)

	2021	2020
Výnosy	496 454	459 698
Zisk pred zdanením	84 479	44 081
Daň z príjmov	929	8 241
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	83 550	35 840
Ostatný výsledok(z pokračujúcich činností)	843	-1 957
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	84 393	33 883
Podiel Skupiny na profite - 50%	42 175	17 036

Podnikové kombinácie a akvizície v roku 2021

V roku 2021 Skupina obstarala 50%-ný podiel v hodnote 3 tis. EUR v spoločnosti Trade Management, s.r.o. spoločný podnik poskytujúci prepravné služby. Podiel Skupiny v Trade Management, s.r.o. je účtovaný metódou vlastného imania v konsolidovanej účtovnej závierke.

Finančné informácie o spoločnom podniku sú uvedené na základe účtovnej závierky spoločnosti, a odsúhlasenie na hodnotu investície v konsolidovanej účtovnej závierke je uvedené nižšie:

Súvaha spoločnosti Trade Management, s.r.o.:

(v tis. EUR)	31. december 2021	18. február 2021
Krátkodobé aktíva	668	5
Dlhodobé aktíva	4 821	-
Krátkodobé záväzky	528	-
Dlhodobé záväzky	5 153	-
Vlastné imanie	-192	5
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 50%	-	3
Goodwill	-	-
Hodnota investície	-	-

Výkaz ziskov a strát spoločnosti Trade Management, s.r.o.:

(v tis. EUR)	2021
Výnosy	5 163
Zisk pred zdanením	-196
Daň z príjmov	-
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	-196
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	-196
Podiel Skupiny na profite - 50%	-98

V roku 2021 Skupina obstarala 50%-ný podiel v hodnote 26 tis. EUR v spoločnosti ARP Logistik GmbH spoločný podnik poskytujúci prepravné služby. Podiel Skupiny v ARP Logistik GmbH je účtovaný metódou vlastného imania v konsolidovanej účtovnej závierke.

Finančné informácie o spoločnom podniku sú uvedené na základe účtovnej závierky spoločnosti, a odsúhlasenie na hodnotu investície v konsolidovanej účtovnej závierke je uvedené nižšie:

Súvaha spoločnosti ARP Logistik GmbH:

(v tis. EUR)	31. december 2021	6. september 2021
Krátkodobé aktíva	1 398	52
Dlhodobé aktíva	740	-
Krátkodobé záväzky	994	-
Dlhodobé záväzky	573	-
Vlastné imanie	571	52
Podiel Skupiny na vlastnom imaní - 50%	286	26
Goodwill	-	-
Hodnota investície	286	26

Výkaz ziskov a strát spoločnosti ARP Logistik GmbH:

(v tis. EUR)	2021
Výnosy	3 533
Zisk pred zdanením	740
Daň z príjmov	221
Čistý zisk (z pokračujúcich činností)	519
Celkový komplexný výsledok za rok (z pokračujúcich činností)	519
Podiel Skupiny na profite - 50%	260

Spoločné podniky a pridružená spoločnosť nemali 31. decembrom 2021 a 2020 žiadne podmienené záväzky ani kapitálové záväzky, na ktorých by sa mala podieľať Skupina.

Dňa 14. marca 2021 Skupina obstarala dodatočný 50% podiel v spoločnosti SMART RAIL, a. s. k už existujúcemu 50% podielu z predošlých rokov a k danému dňu získala 100% podiel a kontrolu na dcérskou spoločnosťou (2020: 50% spoločný podnik).

K dátumu obstarania bola reálna hodnota identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov v SMART RAIL, a. s. nasledovná:

(v tis. EUR)	2021
Prevedené plnenie	183
Reálna hodnota predošlého podielu 50%	183
<i>Reálna hodnota identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov</i>	
Základné imanie	-831
Nerozdelený zisk	30
Zisk z výhodnej kúpy (pozn. 28)	435
Obstaranie dcérskej spoločnosti očistené o získané peňažné prostriedky	104
Reálna hodnota pri získaní kontroly 50%	183
Obstarávacie náklady	-417
Strata pre zmene prezentácie (Podiel na zisku v spoločných a pridružených podnikoch)	-234

Dňa 14. marca 2021 Skupina získala kontrolu a 71,68% podiel v spoločnosti CENTRAL RAILWAYS a.s. ktorá ja 100% dcérskou spoločnosťou SMART RAIL, a. s.

K dátumu obstarania bola reálna hodnota identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov v CENTRAL RAILWAYS a.s. nasledovná:

(v tis. EUR)	2021
Reálna hodnota identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov	560
Prevedené plnenie:	720
Nekontrolované podiely (ako % reálna hodnota z VI):	159
Goodwill (pozn. 28)	319
Obstaranie dcérskej spoločnosti očistené o získané peňažné prostriedky	720

Ku koncu finančného roka sa Skupina rozhodla plne odpísať goodwill identifikovaný pri obstaraní spoločnosti CENTRAL RAILWAYS a.s.

Dňa 29. novembra 2021 Skupina obstarala dodatočný 100% podiel v skupine NH-Trans.

K dátumu obstarania bola reálna hodnota identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov v skupine NH-Trans nasledovná:

<i>(v tis. EUR)</i>	<u>Reálna hodnota k dátumu obstarania</u>
Aktíva	
Dlhodobé aktíva	
Dlhodobý nehmotný majetok	34
Dlhodobý hmotný majetok	23 266
Investície v pridružených a spoločných podnikoch	985
	24 284
Obežné aktíva	
Zásoby	169
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14 888
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	516
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6 594
	22 167
AKTÍVA SPOLU	46 451
Dlhodobé záväzky	
Úvery a pôžičky	-4 800
Odložený daňový záväzok	-1 770
	-6 570
Krátkodobé záväzky	
Úvery a pôžičky	-1 200
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	-32
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	-10 419
	-11 651
ZÁVAZKY SPOLU	-18 221
Reálna hodnota čistého identifikovateľného majetku a záväzkov	28 230
Prevedené plnenie	27 489
Zisk z výhodnej kúpy (pozn. 28)	741
Obstaranie dcérskej spoločnosti očistené o získané peňažné prostriedky	20 895

9. Zásoby

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Tovar určený na predaj	6	6
Nedokončená výroba	169	1 780
Náhradné diely, materiál, pohonné hmoty	140	188
Ostatné	-	2
Zásoby spolu	315	1 976

K 31. decembru 2021 Skupina netvorila opravnú položku k zásobám (2020: Skupina netvorila opravnú položku k zásobám).

10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	75 917	62 504
Pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-45	-71
Pohľadávky z obchodného styku netto	75 872	62 433
Daň z pridanej hodnoty a ostatné daňové pohľadávky	2 575	1 631
Iné pohľadávky	5 372	2 697
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	83 819	66 761

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	-	-
Dlhodobé pohľadávky zo zmlúv so zákazníkmi	-	-
Ostatné dlhodobé pohľadávky	83	153
Spolu dlhodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	83	153

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 30 a 45 - dňovú splatnosť.

Analýza vekovej štruktúry k 31. decembru je nasledujúca:

(v tis. EUR)	31. december 2021			31. december 2020		
	Celkom	Opravná položka	Netto	Celkom	Opravná položka	Netto
Do splatnosti	66 372	-	66 372	60 069	-	60 069
Menej ako 30 dní po splatnosti	8 527	-	8 527	4 800	-	4 800
31-180 dní po splatnosti	8 744	-	8 744	1 096	-	1 096
181-360 dní po splatnosti	261	-43	218	120	-	120
Viac ako 360 dní po splatnosti	44	-2	42	900	-71	829
	83 948	-45	83 903	66 985	-71	66 914

Pohyby v opravnej položke k pohľadávkam boli nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Zostatok k 1. januáru	71	65
Prírastok z akvizície	43	6
Tvorba/ (rozpustenie)	-69	-
Zrušenie	-	-
Zostatok k 31. decembru	45	71

11. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely prehľadu o peňažných tokoch obsahujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledovné položky:

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Peňažné prostriedky v bankách	17 203	12 911
Pokladničná hotovosť	28	17
Spolu peniaze a peňažné ekvivalenty	17 231	12 928

12. Ostatné krátkodobé aktíva

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Ostatné krátkodobé aktíva	89	307
Spolu ostatné krátkodobé aktíva	89	307

13. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 100 ks kmeňových akcií (31. december 2020: 100 kusov v nominálnej hodnote 200 tis. EUR na akciu) v nominálnej hodnote 200 tis. EUR na akciu. Všetky tieto akcie boli splatené v plnej výške. So všetkými vydanými akciami sú spojené rovnaké práva.

Spoločnosť nevlastní svoje vlastné akcie.

14. Zmeny vo vlastnom imaní

Na základe rozhodnutia akcionárov Skupina vyplatila dividendy v roku 2021 v celkovej výške 11 700 tis. EUR. Táto čiastka bola krytá výsledkom hospodárenia za rok 2020 vo výške 9 993 tis. EUR a nerozdeleným ziskom minulých období vo výške 1 707 tis. EUR. (31. december 2020: Skupina nevyplatila dividendy a čiastku v celej výške previedla na nerozdelený zisk minulých období).

15. Nekomtrolné podiely

<i>(v tis EUR)</i>	
Zostatok k 1. januáru 2020	17 013
Dividendy vyplatené nekontrolným podielom	-1 094
Prírastok	1 420
Zostatok k 31. decembru 2020	17 339

<i>(v tis EUR)</i>	
Zostatok k 1. januáru 2021	17 339
Akvízia nekontrolných podielov	159
Dividendy vyplatené nekontrolným podielom	-1 094
Prírastok	912
Zostatok k 31. decembru 2021	17 316

16. Úvery a pôžičky

<i>(v tis EUR)</i>	Úroková sadzba	31. december 2021	31. december 2020
Dlhodobé úročené pôžičky			
Tatra banka, a.s.	1.80%	24 564	33 423
Slovenská sporiteľňa, a.s.	2.90%	6 989	9 785
Slovenská sporiteľňa, a.s.	3M EURIBOR + 0.9 %	3 489	4 855
Slovenská sporiteľňa, a.s.	3M EURIBOR + 1.2 %	1 586	2 205
ČSOB, a.s.	1M EURIBOR + 1,55%	4 800	-
Spolu dlhodobé úročené pôžičky		41 428	50 268
Krátkodobé úročené pôžičky			
		31. december 2021	31. december 2020
Tatra banka, a.s.	1.80%	36 859	8 859
Slovenská sporiteľňa, a.s.	2.90%	2 795	2 794
Slovenská sporiteľňa, a.s.	3M EURIBOR + 0.9 %	1 366	1 366
Slovenská sporiteľňa, a.s.	3M EURIBOR + 1.2 %	621	621
ČSOB, a.s.	1M EURIBOR + 1,55%	1 200	-
Citibank Europe plc.	Kontokorent	306	-
HSBC Continental Europe, Czech Republic	Kontokorent	120	-
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Kontokorent	1 792	1 497
Citibank Europe plc.	3M EURIBOR + 1.16 %	-	667
Spolu krátkodobé úročené pôžičky		45 059	15 804

Súčasťou dlhodobých úverových zmlúv je aj záväzok Skupiny dodržiavať isté finančné ukazovatele.

Skupina k 31. decembru 2021 načerpala krátkodobý úver v hodnote 28 000 tis. EUR, v dôsledku čoho došlo k zvýšeniu hodnoty krátkodobých záväzkov následkom čoho skupina nesplnila finančný ukazovateľ celková likvidita. Nakoľko sa jedná o úver u toho istého veriteľa ten potvrdil, že uvedené nesplnenie finančného ukazovateľa nebude prípadom porušenia zmluvných podmienok.

Všetky úvery sú vyjadrené v eurách, pokiaľ nie je v tabuľke uvedené inak.

Zostatková a pôvodná hodnota úverov:

	Zostatková hodnota		Pôvodná hodnota	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Úvery	84 269	64 577	84 269	64 577
Spolu	84 269	64 577	84 269	64 577

17. Podriadený úver

<i>(v tis EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Slovenská plavba a prístavy a.s.	10 679	10 679
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED	58 318	58 271
Podriadený úver (dlhodobá časť)	68 997	68 950
Spolu podriadený úver	68 997	68 950

K 31. decembru 2021 podriadený úver od BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED pozostáva z dvoch podriadených úverov poskytnutých v rámci Skupiny.

Súčasťou zmlúv o podriadených úveroch je aj záväzok Skupiny dodržiavať isté finančné ukazovatele. Skupina k 31. decembru 2021 spĺňala finančné ukazovatele definované v úverových zmluvách.

18. Dlhodobé záväzky

<i>(v tis EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Iné záväzky	300	130
Spolu dlhodobé záväzky	300	130

19. Záväzky z lízingu

Splatnosť záväzkov z lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z lízingu				
Splatné do 1 roka	4 543	3 309	4 118	2 702
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	10 176	10 852	8 094	9 160
Splatné po 5 rokoch	9 076	10 551	8 475	9 780
	<u>23 795</u>	<u>24 712</u>	<u>20 687</u>	<u>21 642</u>
Mínus: nerealizované finančné náklady	-3 108	-3 070	-	-
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	20 687	21 642	20 687	21 642
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých záväzkoch)			4 118	2 702
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých záväzkoch)			<u>16 569</u>	<u>18 940</u>

(v tis. EUR)

Stav k 1. januáru 2021	21 642
<i>Prírastok, z toho:</i>	
Istina	2 543
Úrok	640
<i>Splátky, z toho:</i>	
Istina	-3 498
Úrok	-640
Stav k 31. decembru 2021, z toho:	20 687
Dlhodobé	16 569
Krátkodobé	4 118

20. Závazky z obchodného styku a iné krátkodobé záväzky

<i>(v tis EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku	37 348	37 659
Iné krátkodobé záväzky	550	-
Závazky voči zamestnancom	2 468	1 599
Závazky zo sociálneho poistenia o ostatné priame dane	1 265	874
Časové rozlíšenie záväzkov	5 533	1 717
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a odmeny zamestnancov	1 312	1 955
Iné záväzky	1 045	288
Spolu záväzky z obchodného styku a iné krátkodobé záväzky	49 521	44 092

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do lehoty splatnosti	47 978	43 506
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po lehote splatnosti	1 543	585
Spolu	49 521	44 092

21. Odložená daň z príjmov

<i>(v tis EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Odložená daňová pohľadávka	2 966	1 390
Odložený daňový záväzok	2 949	953
Čistá odložená daňová pohľadávka/záväzok	17	437

22. Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

<i>(v tis EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy z prepravy tovaru	286 910	234 061
Výnosy z prenájmu	12 194	9 849
Výnosy z údržby	5 261	4 989
Výnosy z ostatných služieb	865	141
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	305 230	249 040

23. Ostatné prevádzkové výnosy

<i>(v tis EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Tržby z predaja materiálu	789	82
Výnosy z predaja dlhodobého majetku	678	739
Výnosy z postúpenej pohľadávky	42	391
Zmluvné pokuty a penále	25	45
Ostatné	959	1 095
Ostatné prevádzkové výnosy	2 493	2 352

24. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

(v tis EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Spotreba energie	7 108	6 098
Spotreba materiálu	2 019	1 448
Zmena stavu nedokončenej výroby (výnos)/náklad	1 780	-786
Náklady na obstaranie predaného tovaru	310	-
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	11 217	6 760

25. Služby

(v tis EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Náklady na prepravu	220 335	179 786
Nájomné	11 422	7 761
Náklady na údržbu	7 037	6 403
Právne, účtovné, daňové poradenstvo, audit z toho:	2 095	2 298
<i>Náklady na overenie účtovnej závierky</i>	63	63
Náklady na cestovné	794	230
Náklady na reklamu	526	273
Náklady na reprezentáciu	281	282
Ostatné	5 002	5 056
Služby	247 492	202 089

26. Osobné náklady

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Mzdové náklady, vrátenie odmien členov štatutárov	15 884	12 893
Sociálne zabezpečenie	4 368	3 621
Ostatné osobné náklady	338	261
Spolu	20 590	16 775

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Odmeny členom dozornej rady za rok 2021 predstavovali sumu 620 tis. EUR (2020: 400 tis. EUR).

27. Ostatné prevádzkové náklady

(v tis EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Čistá účtovná hodnota predaného hmotného majetku	1 219	598
Poistné	684	515
Dary	254	223
Ostatné dane a poplatky	94	42
Odpis pohľadávok	36	391
Škody voči tretím stranám	34	-
Pokuty a penále	32	65
Tvorba opravných položiek	-22	6
Ostatné	1 315	1 067
Ostatné prevádzkové náklady	3 646	2 907

28. Finančné výnosy a náklady

(v tis EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Zisk z výhodnej kúpy	1 177	-
Výnosové úroky	1 544	190
Kurzové zisky	482	654
Ostatné	-	499
Finančné výnosy	3 203	1 343

(v tis EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Tvorba opravnej položky k finančnému majetku	5 480	-
Nákladové úroky	4 518	5 040
Kurzové straty	686	726
Ostatné finančné náklady	242	116
Finančné náklady	10 926	5 882
Finančné výnosy/(náklady) netto	-7 723	-4 539

29. Dane z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v tejto konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021 a 2020 zahŕňa nasledovné komponenty:

v tis. EUR	2021	2020
Daň za bežné obdobie	3 667	3 272
Odložená daň z príjmov	-1 234	-88
Náklady na daň z príjmov celkom	2 433	3 184

V súlade s platnou legislatívou aplikovala Skupina k 31. decembru 2021 sadzbu 21 % na výpočet splatnej dane z príjmov (21 % v roku 2020) a 21 % na výpočet odloženej dane z príjmov (21 % v roku 2020). Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

v tis. EUR		2021		2020
Zisk pred zdanením daňou z príjmov		51 644		33 703
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Spoločnosti	21%	10 845	21%	7 078
Prijaté dividendy a podiel na zisku zo spoločného podniku		-9 265		-4 963
Trvalé a iné rozdiely		2 088		1 158
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát	21%	3 667	21%	3 272

Položky odloženej dane k 31. decembru 2021 a pohyby v roku 2021 boli nasledovné:

	Pohľadávky		Závazky		Netto	
v tis. EUR	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Dlhodobý hmotný majetok	43	33	-2 949	-954	-2 906	-921
Pohľadávky	70	726	-	-	70	726
Opravné položky k finančným investíciám	1 084	-	-	-	1 084	-
Závazky a rezervy	1 769	676	-	-	1 769	676
Zostatok k 31. decembru	2 966	1 435	-2 949	-954	17	481
Vykázaná vo výkaze ziskov a strát (výnos)/náklad					-1 234	-88
Akvízia dcérskej spoločnosti					1 698	-
Pohyb zostatku spolu					464	-88

30. Zisk na akciu

(v tis EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Čistý zisk pripadajúci na kmeňových akcionárov v EUR	48 299	29 099
Počet kmeňových akcií	100	100
Základný zisk na akciu	483	291

Základný zisk na akciu sa vypočítava ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov a váženého priemerného počtu kmeňových akcií.

Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

31. Informácie o riadení rizika

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Skupiny:

- kreditné riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - úrokové riziko
 - menové riziko
 - komoditné riziko

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov je cena, ktorá by sa získala za predaj aktíva alebo by bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Oceňovanie reálnou hodnotou je trhové oceňovanie, a nie oceňovanie na úrovni individuálnej účtovnej jednotky. Účtovná jednotka stanovuje reálnu hodnotu použitím predpokladov, ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny aktíva alebo záväzku vrátane predpokladu, že účastníci trhu konajú vo svojom najlepšom ekonomickom záujme.

Skupina používa nasledovnú hierarchiu reálnych hodnôt, ktorá kategorizuje vstupy techník oceňovania používaných na oceňovanie reálnou hodnotou do troch úrovní:

- Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny pre identické aktíva alebo pasíva z aktívnych trhov, ku ktorým má Skupina prístup k dátumu ocenenia,
- Úroveň 2: iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre aktíva alebo pasíva buď priamo, alebo nepriamo, a
- Úroveň 3: nezistiteľné vstupy pre aktívum alebo záväzok.

Keď nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, reálna hodnota nástroja je odhadnutá s použitím oceňovacích techník. Pri používaní oceňovacích modelov manažment používa odhady a predpoklady, ktoré sú konzistentné s dostupnými informáciami o odhadoch a predpokladoch, ktoré by používali účastníci trhu pri určovaní ceny príslušného finančného nástroja.

Technika oceňovania používaná na určenie reálnej hodnoty finančného nástroja sa uplatňuje konzistentne a k jej zmene dochádza iba v prípade významných zmien trhových podmienok alebo subjektívnych podmienok týkajúcich sa emitenta.

Reálna hodnota finančných aktív a finančných záväzkov ocenených v zostatkovej hodnote sa z dôvodu ich krátkej splatnosti významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

(v tis EUR)	31. december 2021				31. december 2020			
	Účtovná hodnota	Reálna hodnota			Účtovná hodnota	Reálna hodnota		
		Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3		Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Finančný majetok								
Peniaze a peňažné ekvivalenty	17 231	-	17 231	-	12 928	-	12 928	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	75 961	-	75 961	-	62 740	-	62 740	-
Spolu finančný majetok	93 192	-	93 192	-	75 668	-	75 668	-
Finančné záväzky								
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	41 428	-	41 428	-	50 268	-	50 268	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	49 821	-	49 821	-	44 731	-	44 731	-
Krátkodobá časť dlhodobých úverov, krátkodobé úvery	45 059	-	45 059	-	15 804	-	15 804	-
Záväzky z lízingu	20 687	-	20 687	-	21 642	-	21 642	-
Spolu finančné záväzky	156 995	-	156 995	-	132 445	-	132 445	-

Riadenie finančného rizika

Skupina je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám, najmä riziku zmien úrokových sadzieb a výmenných kurzov, ako aj riziku likvidity a kreditnému riziku. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho zo zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb Skupina vstupuje do transakcií s požadovanými parametrami na zabezpečenie jednotlivých transakcií a celkových rizík pomocou nástrojov dostupných na trhu.

Skupina môže pri riadení komoditného, menového a úrokového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov, swapov a opcií. V súlade s politikou celej Skupiny v oblasti riadenia rizika nie sú povolené žiadne špekulatívne obchody.

Kreditné riziko

Skupina predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok.

Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Prístup Skupiny k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť dostatočnú likviditu na plnenie záväzkov v termíne splatnosti, za normálnych ako aj za kritických podmienok, a to bez spôsobenia neprijateľných strát alebo rizika poškodenia reputácie Skupiny.

V nasledovnej tabuľke je uvedená analýza finančných záväzkov Skupiny zoskupených podľa zostatkovej doby splatnosti na základe zmluvných nediskontovaných platieb. Táto analýza predstavuje najopatrnejší variant zostatkových dôb splatnosti. Preto v prípade záväzkov je vykázané najskoršie možné splatenie. Záväzky, ktoré nemajú stanovenú splatnosť, sú vykázané spolu v kategórii „bez určenia“.

k 31. decembru 2021:

(v tis EUR)	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Na požiadanie	Do 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Úvery a pôžičky	86 487	86 487	-	2 502	42 557	41 428	-	-
Záväzky z obchodného styku	44 731	49 821	49 821	-	9 816	39 705	300	-
Záväzky z lízingu	20 687	20 687	-	1 030	3 089	8 094	8 475	-

K 31. decembru 2021 skupina čerpala dlhodobé bankové úvery vo výške 84 269 tis. EUR (31. december 2020: 64 555 tis. EUR) a krátkodobý bankový úver vo výške 2 218 tis. EUR. Pozri poznámku č.16.

Úrokové riziko

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

Menové riziko

Menové (kurzové riziko) je rizikom že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v kurzoch zahraničných mien.

Skupina môže pri riadení svojho kurzového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností a zo zmlúv o financovaní v cudzích menách alebo z niektorých transakcií uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov.

Skupina má dcérske spoločnosti v Poľskej republike a v Srbsku. Z toho dôvodu je Skupina primárne vystavená riziku zmien výmenného kurzu poľského zlotého a srbského dinára voči euro. Manažment pravidelne sleduje, či nie je veľký rozdiel medzi záväzkami a pohľadávkami v cudzej mene.

Skupina má pozíciu v CZK a USD pri peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti. Zároveň čiastočne využíva pri riadení menového rizika aj tzv. prirodzený hedging, t.j. prispôbenie inkasnej meny zákazníkov platobnej mene dodávateľov.

Komoditné riziko

Pre elimináciu rizika zmien trhových cien sa v prípade kľúčových obchodných prípadov/ komodít Skupina snaží o dosiahnutie dlhodobých kontraktov s fixnou cenou na strane dodávateľa a následné vytvorenie ekvivalentného vzťahu smerom k zákazníkom. Prípadné zmluvné mechanizmy realizácie cenových zmien vplyvom menového kurzu alebo oficiálnych taríf dodávateľov sú implementované aj do obchodných zmlúv so zákazníkmi Skupiny.

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť, že Skupina má pozitívne úverové hodnotenie a zdravú štruktúru kapitálu tak, aby podporovala činnosť Skupiny a maximalizovala hodnotu pre akcionárov.

Hlavným cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov. Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry Skupina môže upravovať výplaty dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom, alebo vydať nové akcie.

32. Zmluvné a podmienené záväzky a podmienené aktíva

Zmluvy o prenájme – skupina ako nájomca

Účtovné hodnoty vykázaného majetku z práva na užívanie a pohyby počas obdobia sa uvádzajú v poznámke č.19.

Záruky

Celková výška záruk poskytnutých mimo Skupinu k 31. decembru 2021 je v hodnote 6 784 tis. EUR (31.december 2020: 8 174 tis. EUR).

Daňová legislatíva

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

Kapitálové záväzky

Skupina pokračuje v pláne investičnej výstavby s cieľom rozšírenia kapacít na poskytovanie služieb zákazníkom . K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 nemá Skupina kapitálové záväzky.

33. Transakcie so spriaznenými osobami

Skupinu ovláda spoločnosť BUDAMAR LOGISTICS, a.s..

Poznámka č. 8 poskytuje informácie o štruktúre Skupiny, vrátane detailov o dcérskych spoločnostiach, spoločných podnikoch a pridruženom podniku.

Nasledujúce tabuľky uvádzajú celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020. Transakcie so spriaznenými osobami boli uzatvorené na základe cien, ktoré odzrkadľujú princíp obvyklej ceny.

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami v roku končiacom sa 31. decembra 2021 a k 31. decembru 2021:

(v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Slovenská plavba a prístavy a.s.	1 263	13 372	65	1 465
MINERFIN, a.s.	58 039	-	4 400	-
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	12 367	1 847	2 987	255
Spolu	71 669	15 219	7 452	1 720

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami v roku končiacom sa 31. decembra 2020 a k 31. decembru 2020:

(v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Slovenská plavba a prístavy a.s.	409	10 977	117	867
MINERFIN, a.s.	61 076	-	5 317	427
Ostravská dopravná spoločnosť – Cargo, a.s.	9	10	7	1
NH – TRANS SE	1 536	15 758	2 243	2 183
CENTRAL RAILWAYS a.s.	270	4 311	905	518
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	8 829	1 220	1 938	177
Spolu	72 129	32 276	10 527	4 173

Transakcie so spoločnými a pridruženými podnikmi k 31.12.2021:

(v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
TATRAVAGÓNKA a.s.	95	-	17	-
BUDAMAR INNOVATIONS, a.s.	413	211	264	29
Ostravská dopravná spoločnosť, a.s.	2 719	1 475	6 193	195
Trade Managaement, s.r.o	-	32	1 500	-
ŽOS Vrútky a.s.	161	705	58	-
Spolu	3 388	2 423	8 032	224

Transakcie so spoločnými a pridruženými podnikmi k 31.12.2020:

(v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
TATRAVAGÓNKA a.s.	17	18	12	-
BUDAMAR INNOVATIONS, a.s.	1 565	-	-	-
ŽOS-EKO,s.r.o.	-	29	-	-
ŽOS Vrútky a.s.	93	720	16	36
Spolu	1 675	767	28	36

Orgány Spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I k 31. decembru 2021 majú orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo: Ing. Peter Malec – predseda predstavenstva
Ing. Ľubomír Loy
Ing. Ján Vošček
Ing. Fridrich Rácz do 16.6.2021
Ing. David Kostelík
Mgr. Vladimír Krno od 9.9.2021

Dozorná rada: Ing. Peter Planý – predseda dozornej rady
Ivan Petříček
Ing. Jaroslav Víttek

34. Udalosti po súvahovom dni

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky stále trvá. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku z dôvodu vojny a ekonomických sankcií, k nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilite menových kurzov. Skupina považuje tento konflikt za udalosť po dni vykazovania, ktorá si nevyžaduje úpravu vo finančných výkazoch pripravených k 31. decembru 2021. Aj keď kvantifikáciu prípadných dopadov na Skupinu nie je v súčasnosti možné dostatočne spoľahlivo odhadnúť, Skupina analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro- a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Skupiny a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti. Do dátumu schválenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by mali významný dopad na finančnú situáciu alebo prevádzkovú činnosť Skupiny.

