
GARFIN HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná zvierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021 3

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2021 4 - 5

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021 6 - 7

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021 8 - 9

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2021 10 – 79

V tisícoch eur

	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	10	1 715	2 037
Goodwill a nehmotný majetok	11	10 435	22
Investície v nehnuteľnostiach	12	24 608	2 158
Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania	13	6 375	6 606
Poskytnuté pôžičky	19	239	-
Neobežný majetok celkom		43 372	10 823
Zásoby		206	15
Poskytnuté pôžičky	19	1 946	8 912
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	17	6 501	385
Ostatný majetok	18	5 843	9 997
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	20	1 406	2 356
Majetok z derivátových operácií	26	37	39
Majetok držaný na predaj	14	-	1 265
Krátkodobý majetok celkom		15 939	22 969
Majetok celkom		59 311	33 792
Vlastné imanie			
Základné imanie	21	27 276	27 276
Zákonný rezervný fond	21	122	122
Emisné ážio		9 958	9 958
Neuhradené straty		-18 383	-18 814
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti		18 973	18 542
Nekontrolujúce podiely		-	59
Vlastné imanie celkom		18 973	18 601
Závazky			
Úvery a pôžičky	23	2 087	602
Závazky z nájmu	23	2 609	2 910
Odložený daňový záväzok	15	2 573	-
Ostatné dlhodobé záväzky		20	19
Dlhodobé záväzky celkom		7 289	3 531
Úvery a pôžičky	23	13 118	4 997
Závazky z nájmu	23	299	569
Rezervy	24	241	2 677
Emitované dlhopisy	25	1 820	1 820
Závazky z derivátových operácií	26	314	330
Záväzok dane z príjmov		277	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27	16 122	684
Ostatné záväzky	28	858	583
Krátkodobé záväzky celkom		33 049	11 660
Závazky celkom		40 338	15 191
Vlastné imanie a záväzky celkom		59 311	33 792

Poznámky na stranách 10 až 79 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021

V tisícoch eur

	Poznámka	2021	2020
Tržby z predaja služieb a tržby z prenájmu	29	4 872	2 163
Tržby z predaja tovaru	29	1 186	1 145
Tržby		6 058	3 308
Ostatné prevádzkové výnosy	8	312	48
Prevádzkové výnosy celkom		6 370	3 356
Náklady na predaný tovar		-655	-1 282
Spotreba materiálu a energie	30	-749	-139
Služby	31	-1 679	-874
Osobné náklady	32	-736	-687
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	10,11,12	-1 642	-589
Znehodnotenie nehnuteľností, strojov a zariadení a goodwillu	10,11	-	-2 314
Zisk / (strata) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		122	-161
Ostatné prevádzkové náklady	33	-130	-734
Prevádzkové náklady celkom		-5 469	-6 780
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		901	-3 424
Úrokové výnosy	34	91	437
Úrokové náklady	34	-680	-131
Ostatné finančné (náklady) / výnosy, netto	34	-256	1
Zisk z finančných nástrojov, netto	26, 34	14	209
Finančné (náklady) / výnosy netto		-831	516
Zisk z vyradenia dcérskych spoločností	9	727	-
Strata z pridružených a spoločne ovládaných podnikov	13	-751	-401
Zisk / (strata) pred zdanením		46	-3 309
Daň z príjmov	35	-99	-96
Strata za obdobie		-53	-3 405
Zisk / (strata) pripadajúci na:			
Vlastníkov Spoločnosti		-63	-3 460
Nekontrolujúce podiely		10	55
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení			
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do hospodárskeho výsledku:</i>			
Fond z prepočtu cudzích mien		505	-146
Komplexný výsledok za obdobie		452	-3 551
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov Spoločnosti		442	-3 606
Nekontrolujúce podiely		10	55
		452	-3 551

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021

V tisícoch eur

Zisk (strata) na akciu:

Základný a zriedený zisk (strata) na akciu 10 EUR	21	-0,02	-1,27
Základný a zriedený zisk (strata) na akciu 1 EUR	21	0,00	-0,13

Poznámky na stranách 10 až 79 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021

V tisícoch eur

Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdelený zisk (neuhradená strata)	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti	Nekontro- lujúce podiely	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. januáru 2020	27 276	9 958	122	-	-15 208	22 148	-	22 148
Komplexný výsledok za obdobie								
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	-3 460	-3 460	55	-3 405
Fond z prepočtu cudzích mien	-	-	-	-146	-	-146	-	-146
Komplexný výsledok za obdobie				-146	-3 460	-3 606	55	-3 551
Transakcie účtované priamo do vlastného imania								
Obstaranie dcérskych spoločností	-	-	-	-	-	-	4	4
Stav k 31. decembru 2020	27 276	9 958	122	-146	-18 668	18 542	59	18 601

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021

V tisícoch eur

Pozn.	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdelený zisk (neuhradená strata)	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov Spoločnosti	Nekontro- lujúce podieľy	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. januáru 2021	27 276	9 958	122	-146	-18 668	18 542	59	18 601
Komplexný výsledok za obdobie								
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	-63	-63	10	-53
Fond z prepočtu cudzích mien	-	-	-	505	-	505	-	505
Komplexný výsledok za obdobie				505	-63	442	10	452
Transakcie účtované priamo do vlastného imania								
Zmena vlastníckych podielov bez zmeny kontroly	-	-	-	-	-11	-11	-69	-80
Stav k 31. decembru 2021	27 276	9 958	122	359	-18 742	18 973	-	18 973

Poznámky na stranách 10 až 79 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Pozn.	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Strata za obdobie		-53	-3 405
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a goodwillu	10,11,12	1 642	2 904
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám		111	48
Nákladové úroky	34	680	131
Výnosové úroky	34	-91	-437
Strata / (zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		-122	161
Zisk z derivátových operácií	26	-14	-209
Strata z pridružených a spoločne ovládaných podnikov	13	751	401
Zisk z vyradenia dcérskych spoločností	9	-727	-
Zmena v rezervách	24	-2 436	652
Daň z príjmov	35	99	96
Ostatné nepeňažné operácie		45	24
(Strata) / zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		-115	366
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku		525	3 163
(Prírastok) / úbytok zásob		4	-7
Úbytok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov		-1 403	-1 497
Peňažné toky získané / (použitú) v prevádzkovej činnosti		-989	2 025
Zaplatená daň z príjmov		-15	-214
Zaplatené úroky		-318	-55
Prijaté úroky		5	264
Čisté peňažné toky získané / (použitú) v prevádzkovej činnosti		-1 317	2 020
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku		-	-974
Obstaranie investícií do subjektov účtovaných metódou vlastného imania	13	-	-94
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku		1 488	56
Obstaranie dcérskych spoločností, očistené o nadobudnuté peňažné prostriedky	9	975	-133
Poskytnuté preddavky na budúce obstarania dcérskych spoločností	18	-	-9 700
Príjmy z derivátových operácií	26	-	500
Výdavky na poskytnuté pôžičky		-784	-8 653
Príjmy z poskytnutých pôžičiek		1 832	13 209
Čisté peňažné toky získané / (použitú) v investičnej činnosti		3 511	-5 789

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021

V tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	2021	2020
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijaté bankové úvery a pôžičky	2 109	4 622
Splatenie prijatých úverov	-4 677	-483
Splátky záväzkov z nájmu	-496	-369
Výdavok na obstaranie podielov bez zmeny kontroly	-80	-
Čisté peňažné toky (použitú) / získané z finančnej činnosti	-3 144	3 770
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-950	1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	2 356	2 355
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	1 406	2 356

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú:

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Pozn.</i>	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	20	1 406	2 356
Celkom		1 406	2 356

Poznámky na stranách 10 až 79 sú súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Skupine

Vykazujúca jednotka

GARFIN HOLDING, a. s. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Dvořákovo nábrežie 8
Bratislava 811 02

Spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. bola založená 8. augusta 1995 a do obchodného registra bola zapísaná 10. augusta 1995 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka 893/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31400434, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020354864.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2021 obsahuje účtovnú závierku materskej Spoločnosti a jej dcérskych spoločností (súhrnne nazývané ako „Skupina“). Spoločnosti, ktoré sú súčasťou Skupiny sú uvedené v Poznámke 43 Informácie o Skupine.

Hlavné činnosti Skupiny

Hlavnými aktivitami Skupiny sú poskytovanie manažérskych a poradenských služieb (Spoločnosť), prenájom priestorov, vrátane datacentra (dcérska spoločnosť Kolifaktor a skupina CryptoData), prenájom techniky (skupina RLPP Invest) a environmentálne práce (skupina MM Revital). Skupina podniká na Slovensku, vo Švédsku a na Cypre. Časť aktivít pridružených spoločnosti je v Českej republike a v Nemecku.

Informácie o štruktúre akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná (v tisícoch eur):

	Podiel na 31. december 2021		Podiel na 31. december 2020	
	základnom imaní a hlasovacích právach (%)		základnom imaní a hlasovacích právach (%)	
NEEVAS INVESTMENT LIMITED, Cyprus	5 810	21,30%	3 628	13,30 %
Anton Chladný, Slovenská republika	3 890	14,26%	2 108	7,73 %
HOBACOR a.s., Česká republika	1 702	6,24%	6 884	25,24 %
Roman Kudláček, Slovenská republika	3 074	11,27%	-	-
Peter Petrička, Slovenská republika	2 149	7,88%	-	-
V32 a.s., Slovenská republika	-	-	3 074	11,27 %
EGNARO INVESTMENT LIMITED, Cyprus	-	-	3 382	12,40 %
Akcionári s podielom menej ako 5 %	10 651	39,05%	8 200	30,06 %
	27 276	100%	27 276	100 %

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť je najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou Skupiny. Konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v zbierke listín Obchodného súdu Bratislava I a priamo v sídle spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s., Dvořákovo nábrežie 8, 811 02 Bratislava.

Počet zamestnancov

Za rok končiaci sa 31. decembra 2021, bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny 25, z toho 3 vedúci zamestnanci (v porovnateľnom období 48, z toho 3 vedúci zamestnanec).

K 31. decembru 2021, bol počet zamestnancov 79, z toho 3 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2020, 31 zamestnancov, z toho 3 vedúci zamestnanec).

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Spoločnosť ako emitent cenných papierov a spoločnosť vo verejnom záujme v EÚ je povinná zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2021 podľa § 22 zákona o účtovníctve.

Dátum schválenia konsolidovanej účtovnej závierky na zverejnenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2021 a za rok končiaci sa 31. december 2021 a bola schválená na vydanie členmi štatutárneho orgánu Spoločnosti dňa 15. augusta 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Predstavenstvo Ing. Igor Rattaj – predseda
 Ing. Zuzana Ištvániová – člen
 Mgr. Miloslav Hrehorčák – člen

Dozorná rada PhDr. Jozef Duch
 Ing. Aurel Zrubec
 Ing. Jozef Hodek
 Ing. Barbora Krajčovičová, PhD. (od 1. júla 2020)

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosti v Skupine nie sú neobmedzene ručiacimi spoločníkmi v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

2. Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Východiská pre zostavenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné zásady a účtovné metódy boli v bežnom a porovnateľnom období konzistentne aplikované.

Zásada nepretržitého pokračovania činnosti (going concern)

Dopad pandémie Covid-19

Aj v roku 2021 pokračoval nepriaznivý dopad mimoriadnej situácie a preventívnych opatrení vyhlásených vládami jednotlivých krajín za účelom ochrany zdravia obyvateľov pred šírením nového koronavírusu SARS-Cov-2, ktorý sa

negatívne podpísal na niektorých segmentoch Skupiny. V dôsledku prijatých opatrení nebolo možné usporadúvať kultúre a spoločenské akcie a tiež športové činnosti až do polovice mája 2021.

Najväčší negatívny dopad, mala pandémia koronavírusu na segmenty Skupiny:

- Segment „kaviarne“ – v nej sa nachádza dcérska spoločnosť PROBUILDING s.r.o. v likvidácii (od 02.07.2020), ktorá prevádzkovala sieť kaviární pod obchodnou značkou „COFFEESHOP COMPANY“. V roku 2021 už spoločnosť nevykonávala žiadnu činnosť. Vymenovaný likvidátor AK Kovár a partneri s. r. o., so sídlom Vajnorská 8/A, Bratislava - mestská časť Nové Mesto 831 04, IČO: 50 971 662 podal dňa 29.1.2021 návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok spoločnosti PROBUILDING s.r.o. v likvidácii. Dňa 19.8.2021 sa začalo konkurzné konanie a dňa 27.8.2021 nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie Okresného súdu Bratislava I o vyhlásení konkurzu na majetok dlžníka spoločnosti PROBUILDING s.r.o. v likvidácii.
- Segment „zábavný priemysel“, do ktorého patria spoločnosti pôsobiace v oblasti kultúry, spoločenských a športových podujatí. Pandémia Covid sa negatívne prejavila najmä na poklese tržieb spoločnosti RENTAL LIVE a.s., ktorej za rok končiaci sa 31. decembra 2021 poklesli tržby z predaja služieb v porovnaní s rovnakým obdobím roku 2019 (teda pred „korona krízou“) až o 64% a pokles tržieb zaznamenala spoločnosť aj v porovnaní s rovnakým obdobím roka 2020 o 20%.
- Z pridružených spoločností, ktoré sú v Skupine konsolidované metódou vlastného imania mal Covid negatívny dopad najmä na spoločnosti v skupine Hurricane Factory, t.j. spoločnosti prevádzkujúce tkz. aerodynamické tunely - simulátory voľného pádu podobné zoskoku z lietadla, ktoré sú považované za športovú, ale aj rekreačnú aktivitu a teda tieto činnosti nebolo možné vykonávať zhruba do polovice mája 2021. Hurricane Factory prevádzkuje simulátory voľného pádu v Berlíne, Prahe a Tatralandii pri Liptovskom Mikuláši.

Na spoločnosti v segmente „nehnuteľnosti“, t.j. spoločnosť Kolifaktor, s.r.o. a v segmente „poradenské služby“ a „obchodná činnosť“, t.j. spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. a na nové investície v segmente „nehnuteľnosti“ – spoločnosť CryptoData a.s. a jej dcérsku spoločnosť DCBA s.r.o., ktorá prevádzkuje datacentrum nemala pandémia Covid žiadny významnejší negatívny dopad.

Rovnako nemala pandémia Covidu priamy negatívny dopad na novo obstaranú investíciu v decembri 2021 – spoločnosť MM REVITAL a. s. Na túto spoločnosť mala pandémia nepriamy negatívny dopad a to spôsobenými výpadkami vstupných tovarov a služieb na trhu vzhľadom k rôznym obmedzeniam vo výrobných podnikoch a tým spôsobeným rastom cien týchto nedostatkových vstupov, čo malo nepriaznivý vplyv v podobe rastúcich nákladov.

Rusko – Ukrajinský konflikt

Vo februári 2022 konflikt medzi Ukrajinou a Ruskou federáciou prerástol do vojnového konfliktu v dôsledku invázie ruských vojenských síl na Ukrajinu. V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii jednotlivé spoločnosti v rámci konsolidovaného celku prijali primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na svoje podnikanie.

Najvýznamnejší negatívny vplyv zaznamenali spoločnosti v prípade rastúcich cien energií, pohonných hmôt a rastúcou infláciou, vplyvom ktorej sa zvyšujú náklady jednotlivým spoločnostiam. Na druhej strane spoločnosti nemôžu na rast nákladov reagovať navýšovaním predajných cien v rovnakej úmere k rastu nákladov, keďže by sa stali konkurencie neschopné. Tým sa znižujú zisky týchto spoločností.

Najviac zasiahnutými spoločnosťami v tejto oblasti sú pridružené spoločnosti v skupine Hurricane Factory, v ktorých náklady na rast energií majú najvýznamnejší negatívny dopad na hospodárenie spoločností.

Vedenie Skupiny je presvedčené, že neexistuje žiadna významná neistota týkajúca sa predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Dôvodom sú nasledujúce skutočnosti:

- Skupina má k 31. decembru 2021 dostatočný zostatok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov
- Skupina obstarala v roku 2021 nové dcérske spoločnosti, ktoré generujú pozitívne peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien, okrem derivátových finančných nástrojov – opcií, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou k dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Funkčná a prezentačná mena

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene euro, ktorá je funkčnou menou Spoločnosti a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS/EÚ vyžaduje, aby vedenie Skupiny urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Informácie o neistotách v predpokladoch a odhadoch, u ktorých je významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2021, sú bližšie opísané v Poznámke 9 Obstaranie a predaje dcérskych spoločností, posúdenie zníženia hodnoty neobežného majetku v Poznámke 10 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, v Poznámke 11 Goodwill a nehmotný majetok, v Poznámke 13 Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania a v Poznámke 26 Derivátový finančný majetok a derivátové finančné záväzky.

Úsudky

Informácie o úsudkoch použitých v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke, sú bližšie opísané v Poznámkach 9 Obstaranie a predaje dcérskych spoločností a 18 Ostatný majetok, posúdenie zníženia hodnoty neobežného majetku v Poznámke 10 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, v Poznámke 11 Goodwill a nehmotný majetok, v Poznámke 13 Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania a v Poznámke 26 Derivátový finančný majetok a derivátové finančné záväzky.

Určenie reálnej hodnoty

Skupina má zavedený systém kontroly určenia reálnych hodnôt. Skupina pravidelne kontroluje signifikantné, na trhu nezistiteľné vstupné údaje a oceňovacie úpravy. Ak sú informácie od tretích strán, ako napríklad kótované ceny obchodníkov s cennými papiermi alebo služby ocenenia, použité pri stanovení reálnej hodnoty, potom Skupina posudzuje podklady získané od týchto tretích strán s cieľom rozhodnúť, či takéto oceňovanie spĺňa požiadavky IFRS/EÚ, vrátane zaradenia do príslušnej úrovne v hierarchii stanovenia reálnych hodnôt.

Pri stanovení reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov Skupina používa v čo najväčšom rozsahu údaje zistiteľné na trhu. Reálne hodnoty sa kategorizujú do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupných údajov použitých pri oceňovacích technikách, a to nasledovne:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny pre identický majetok alebo záväzky na aktívnych trhoch.

Úroveň 2: iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodením od cien).

Úroveň 3: vstupné údaje pre daný majetok alebo záväzok, ktoré sú na trhu nezistiteľné (nezistiteľné vstupy).

Ak je možné zaradiť vstupné údaje použité k oceneniu reálnou hodnotou majetku alebo záväzku do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt, potom je ocenenie reálnou hodnotou ako celok zaradené do takej istej úrovne v hierarchii reálnych hodnôt, ako vstupný údaj najnižšej úrovne, ktorý je signifikantný vo vzťahu k celkovému oceneniu.

Skupina vykazuje presuny medzi úrovňami v hierarchii reálnych hodnôt vždy ku koncu účtovného obdobia, v priebehu ktorého došlo k zmene.

V rámci úrovne 3 hlavné oceňovacie techniky používané Skupinou pre finančné nástroje zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu a modely diskontovaných peňažných tokov, porovnanie s podobnými nástrojmi, pre ktoré existuje zistiteľná tržobná cena, Black-Scholes a iné opčné modely. Predpoklady a vstupy používané v oceňovacej technike zahŕňajú nezistiteľné vstupy, ako je očakávaná volatilita cien a spotová cena, a zistiteľné vstupy, ako napríklad bezriziková sadzba. Hlavné vstupné parametre používané v modeloch zahŕňajú realizačnú cenu, úroveň bariéry a dividendový výnos.

Cieľom oceňovacích techník je dospieť k oceneniu reálnou hodnotou, ktorá odráža cenu, ktorá by bola prijatá za predaj aktíva alebo zaplatená za prevod záväzku v riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia.

Skupina používa všeobecne uznávaný model oceňovania na určenie reálnej hodnoty opcií. Modely oceňovania, ktoré využívajú významné nezistiteľné vstupy, vyžadujú vyšší stupeň manažérskeho úsudku a odhadov pri určovaní reálnej hodnoty. Manažérske úsudky a odhady sú zvyčajne potrebné na výber vhodného modelu oceňovania, ktorý sa má použiť, určenie očakávaných budúcich peňažných tokov z finančného nástroja, ktorý sa oceňuje, určenie očakávanej cenovej volatility a spotovej ceny. Dostupnosť zistiteľných vstupov do modelu znižuje potrebu manažérskeho úsudku a odhadov a znižuje neistotu spojenú s určením reálnej hodnoty. Dostupnosť zistiteľných vstupov sa líši v závislosti od produktov a trhov a je náchylná na zmeny v závislosti od konkrétnych udalostí a všeobecných podmienok na finančných trhoch.

Finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote – Hierarchia reálnych hodnôt

Nasledujúca tabuľka analyzuje finančné nástroje ocenené reálnou hodnotou k dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky podľa úrovne v hierarchii reálnych hodnôt, do ktorej je ocenenie reálnou hodnotou zaradené. Sumy sú založené na hodnotách vykázaných v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii. Reálne hodnoty zahŕňajú všetky odložené rozdiely medzi transakčnou cenou a reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní, ak je reálna hodnota založená na oceňovacej technike, ktorá využíva nezistiteľné vstupy.

31. december 2021 V tisícoch EUR	Poznámka	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Celkom
Založený majetok					
Celkom		-	-	-	-
Nezaložený majetok					
Majetok z derivátových operácií	26	-	-	37	37
Celkom		-	-	37	37
Založené záväzky					
Celkom		-	-	-	-
Nezaložené záväzky					
Záväzky z derivátových operácií	26	-	-	314	314
Celkom				314	314

Úroveň 3 ocenenia v reálnej hodnote**i. Odsúhlasenie**

Nasledujúca tabuľka zobrazuje odsúhlasenie od počiatočných zostatkov po konečné zostatky pre ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt

2021 <i>V tisícoch EUR</i>	OTC deriváty majetok	OTC deriváty záväzky	Celkom
Zostatok k 1. januáru	39	-330	-291
Zisky a straty celkom vo:	-	-	-
výkaze ziskov a strát	-2	16	14
ostatnom komplexnom výsledku	-	-	-
Nákupy	-	-	-
Emisie	-	-	-
Vysporiadania	-	-	-
Presuny do úrovne 3	-	-	-
Presuny z úrovne 3	-	-	-
Zostatok k 31. decembru	37	-314	-277

ii. Nezistiteľné vstupy použité pri ocenení reálnou hodnotou

Nasledujúca tabuľka uvádza informácie o významných nezistiteľných vstupoch použitých k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 pri oceňovaní finančných nástrojov zaradených v hierarchii do úrovne 3 (sumy v tisícoch EUR).

Typ finančného nástroja	Reálna hodnota k 31. decembru 2021	Oceňovacia technika	Významný nezistiteľný vstup
Derivát založený na OTC opcii - majetok	37 (2020: 39)	Black- Scholes opčný model	Reálna hodnota podkladového aktíva – spotová cena
Derivát založený na OTC opcii - záväzok	314 (2020: 330)	Black- Scholes opčný model	Anualizovaná očakávaná cenová volatilita

Rozsah odhadov (vážený priemer) pre nezistiteľný vstup	Citlivosť' ocenenia v reálnej hodnote k nezistiteľným vstupom
11% – 18% (11%) (2020: 9 – 18% (11%))	Významné nárasty v očakávanej cenovej volatilitě by samostatne viedli k vyšším reálnym hodnotám.

4. Významné účtovné zásady

Ako je uvedené v bode 3, účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

V účtovnom období 2021 Skupina nevykonala opravy významných chýb minulých účtovných období.

a) Základ pre konsolidáciu

i. Podnikové kombinácie

Skupina účtuje o podnikovej kombinácii obstarávacou (akvizičnou) metódou vtedy, keď súbor nadobudnutých činností a majetku spĺňajú definíciu podniku, a keď Skupina získava kontrolu nad podnikom. Pri posudzovaní, či konkrétny súbor činností a majetku je podnikom, Skupina posudzuje, či súbor nadobudnutého majetku a činností zahŕňa minimálne vstupy a substantívny proces a či získaný súbor má schopnosť vytvárať výstupy.

Skupina má možnosť použiť „test koncentrácie“, ktorý umožňuje zjednodušené posúdenie, či nadobudnutý súbor činností a majetku nie je podnikaním. Voliteľný test koncentrácie je splnený, ak v podstate všetka reálna hodnota získaného majetku brutto je koncentrovaná do jedného identifikovateľného majetku alebo skupiny podobného identifikovateľného majetku.

Poskytnutá protihodnota pri obstaraní obstarávacou (akvizičnou) metódou sa vo všeobecnosti oceňuje reálnou hodnotou, podobne ako obstaraný čistý majetok. Vykázaný goodwill sa každoročne testuje na znehodnotenie. Zisk z výhodnej kúpy sa vykáže vo výsledku hospodárenia v momente vzniku. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sa vykážu ako náklad v tom období, v ktorom vznikli, okrem nákladov, ktoré sa týkajú vydania dlhových cenných papierov a cenných papierov predstavujúcich vlastné imanie.

Súčasťou poskytnutej protihodnoty nie sú hodnoty, ktoré sa týkajú vysporiadania vzťahov existujúcich pred podnikovou kombináciou. Tieto hodnoty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu obstarania. Ak sa povinnosť zaplatiť podmienenú protihodnotu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja, klasifikuje ako vlastné imanie, potom sa podmienená protihodnota nepreceňuje a jej vysporiadanie sa účtuje do vlastného imania. Inak sa následné zmeny reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty vykážu vo výsledku hospodárenia.

ii. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú také účtovné jednotky, ktoré Skupina kontroluje, pretože má právomoc ovládať relevantné aktivity daných účtovných jednotiek, ktoré významne ovplyvňujú ich ziskovosť a výnosy, je vystavená alebo má právo na variabilné výnosy z daných účtovných jednotiek a má schopnosť používať svoje právomoci na to, aby ovplyvnila návratnosť investícií do daných účtovných jednotiek. Účtovná závierka dcérske spoločnosti je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke odo dňa začiatku kontroly až do dátumu, keď kontrola zanikne.

iii. Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúce podiely sa oceňujú vo výške proporcionálneho podielu na identifikovateľnom čistom majetku obstarávaného subjektu ku dňu obstarania.

Zmeny v podieloch Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú do vlastného imania.

iv. Strata kontroly

Ak Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, odúčtuje majetok a záväzky dcérskej spoločnosti, súvisiace nekontrolované podiely a ostatné zložky vlastného imania. Zisk alebo strata, ktorá vznikne v dôsledku straty kontroly, sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Ak si Skupina ponechá podiel v bývalej dcérskej spoločnosti, tento sa ocení reálnou hodnotou k dátumu, kedy k strate kontroly došlo.

v. Podiely v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania

Podiely Skupiny v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania predstavujú podiely v pridružených podnikoch a spoločne kontrolovaných podnikoch.

Pridružené podniky sú tie podniky, v ktorých má Skupina podstatný vplyv na finančné a prevádzkové politiky, ale nemá nad nimi kontrolu alebo spoločnú kontrolu. Spoločne kontrolovaný podnik je dojednanie, podľa ktorého má Skupina spoločnú kontrolu, prostredníctvom ktorej má právo na čistý majetok dojednania, ale nie právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa tohto dojednania.

Podiely v pridružených podnikoch a spoločne kontrolovaných podnikoch sa účtujú použitím metódy vlastného imania. Pri prvotnom ocenení sa ocenia obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pri následnom ocenení sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahŕňa podiel Skupiny na zisku / strate a na ostatných súčiastiach komplexného výsledku subjektov účtovaných metódou vlastného imania, a to až do dňa straty podstatného vplyvu alebo spoločnej kontroly.

vi. Transakcie eliminované pri konsolidácii

Zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky a straty vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované zisky z transakcií so subjektami účtovanými metódou vlastného imania sú eliminované oproti investíciám v týchto subjektoch, a to do výšky podielu Skupiny v týchto subjektoch. Nerealizované straty sú eliminované rovnakým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v takom rozsahu, v akom nie je dôkaz o znehodnotení investície.

b) Cudzía mena

i. Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu spoločností Skupiny výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia transakcie.

Finančný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sú na konci účtovného obdobia prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nefinančný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nefinančný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro výmenným kurzom vyhláseným v deň určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v položke Finančné náklady/výnosy.

ii. Prevádzky v zahraničí

Majetok a záväzky prevádzok v zahraničí vrátane goodwillu a úprav reálnej hodnoty vyplývajúcich z akvizície sa prepočítavajú na euro výmennými kurzami ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Výnosy a náklady prevádzok v zahraničí sa prepočítavajú na eurá výmenným kurzom k dátumu transakcie.

Kurzové rozdiely sú vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a akumulované v rezervnom fonde z kurzových rozdielov, s výnimkou prípadov, keď je rozdiel z prepočtu alokovaný k nekontrolovaným podielom.

Ak sa prevádzka v zahraničí úplne alebo čiastočne vyradí tak, že zanikne kontrola, významný vplyv alebo spoločná kontrola, kumulatívna čiastka v kurzových rozdieloch vzťahujúca sa k tejto prevádzke v zahraničí sa preklasifikuje do výsledku hospodárenia ako súčasť zisku alebo straty z predaja. Ak Skupina zníži svoj podiel v dcérskej spoločnosti,

ale ponechá si kontrolu, príslušný podiel z kumulatívnej sumy sa znova priradí k nekontrolujúcim podielom. Keď Skupina predá iba časť pridruženého alebo spoločného podniku, pričom si zachová významný vplyv alebo spoločnú kontrolu, príslušná časť kumulatívnej sumy sa preklasifikuje do výsledku hospodárenia.

c) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok - Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sa o nich účtuje ako o samostatných položkách nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti netto.

ii. Najatý majetok – Vykazovanie a oceňovanie

Skupina vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa posudzuje predovšetkým dĺžka dohodnutej doby nájmu, ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia resp. predčasného ukončenia doby nájmu Skupina berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (resp. doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Skupina dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do konca doby nájmu alebo konca doby použiteľnosti majetku s právom na užívanie podľa toho, ktorý je skôr. Ak nájom obsahuje prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, ak je súčasťou záväzku, majetok s právom užívania sa odpisuje rovnomerne počas doby životnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia prenájmu. Posúdenie zníženia hodnoty majetku s právom na používanie sa vykonáva podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku opísaného v účtovných zásadách v) nižšie.

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa nájmovej zmluvy. Následné precenenie sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy. Následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané ako nulové). Počas účtovného obdobia Skupina neúčtovala o precení záväzku z nájmu z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Skupina uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v konsolidovanej účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Skupina tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Skupina v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci samostatnej položky konsolidovaného výkazu o finančnej situácii. Ďalej Skupina vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

iii. Následné náklady

Skupina zahrnie do účtovnej hodnoty položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Skupiny a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iv. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas predpokladanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku.

Predpokladaná doba použiteľnosti je nasledovná:

- | | |
|------------------------|---------------|
| • Budovy | 20 - 40 rokov |
| • Stroje a zariadenia | 3 až 20 rokov |
| • Dopravné prostriedky | 4 roky |
| • Ostatné | 4 až 5 rokov |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Každá časť položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorej obstarávací cena je významná vo vzťahu k celkovej obstarávacej cene položky, sa odpisuje samostatne. Skupina alokuje sumu pôvodne vykázanú v súvislosti s položkou nehnuteľností, strojov a zariadení proporcionálne jej významným častiam a každú časť odpisuje samostatne.

v. Posúdenie zníženia hodnoty

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, sú najmä:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Skupiny alebo celkovej zmeny stratégie Skupiny,
- zastaranosť produktov.

Ak Skupina zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Pre viac informácií pozri bod i) Zníženie hodnoty.

d) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Skupinou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i) Zníženie hodnoty).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisovanie

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe predpokladanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku od dátumu, kedy je k dispozícii na používanie.

Predpokladaná doba použiteľnosti je nasledovná:

- | | |
|------------------------|----------|
| • Softvér | 2 roky |
| • Zásobník objednávok | 2 roky |
| • Ochranná známka | 7 rokov |
| • Oceniteľné práva | 10 rokov |
| • Vzťahy zo zákazníkmi | 20 rokov |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Goodwill sa neodpisuje.

Posúdenie zníženia hodnoty

Posúdenie zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa uskutočňuje rovnakým spôsobom ako pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktorý je opísaný vyššie v časti h) Zníženie hodnoty.

iv. Goodwill a nehmotný majetok obstaraný pri podnikových kombináciách

Po prvotnom vykázaní sa goodwill oceňuje obstarávacou cenou zníženou o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady i) Zníženie hodnoty) a každoročne sa testuje na zníženie hodnoty.

Goodwill sa nevykazuje pri nadobudnutí nekontrolného podielu (pri zachovaní kontroly nad jednotkou).

Zisky a straty pri vyradení podniku zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu vzťahujúcu sa k predávanému podniku.

Goodwill z akvizície pridružených a spoločne kontrolovaných subjektov je súčasťou účtovnej hodnoty investícií Skupiny v týchto subjektoch.

Nehmotný majetok obstaraný v podnikovej kombinácii sa vykazuje v reálnej hodnote ku dňu obstarania, ak ide o nehmotný majetok, ktorý je oddeliteľný alebo ktorý vznikol na základe zmluvných alebo iných zákonných práv. Nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa neodpisuje a vykazuje sa v obstarávacej cene zníženej o straty zo znehodnotenia (pozri účtovné zásady i) Zníženie hodnoty).

e) Investície v nehnuteľnostiach

Investície v nehnuteľnostiach predstavujú nehnuteľnosti, ktoré Skupina drží buď za účelom získavania nájomného alebo pre kapitálové zhodnotenie, prípadne pre obidva tieto účely, ale nie za účelom predaja v rámci svojej bežnej činnosti, za účelom výroby alebo dodávky tovaru alebo služieb alebo na administratívne účely.

Skupina oceňuje investície v nehnuteľnostiach obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i) Zníženie hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku.

Zisk a strata z vyradenia investícií v nehnuteľnostiach sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty investícií v nehnuteľnostiach a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti netto.

Ak dôjde k zmene v spôsobe užívania nehnuteľnosti a nehnuteľnosť sa preradí do nehnuteľností, strojov a zariadení, pre účely ďalšieho účtovania sa ako obstarávacia cena použije jej účtovná hodnota ku dňu preradenia.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby stanovené pre jednotlivé skupiny investícií v nehnuteľnostiach a používané do 31. decembra 2021 sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	30 - 40	2,5% - 3,3%	Lineárna
Ostatný majetok	2-18	5,6% - 50%	Lineárna

Pozemky sa neodpisujú.

Spôsob účtovania výnosu z nájomného z investícií v nehnuteľnostiach je opísaný v účtovnej zásade 36 - Nájmy.

f) Majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok alebo skupina na vyradenie, ktorá obsahuje majetok a záväzky sú klasifikované ako určené na predaj, ak je vysoko pravdepodobné, že ich hodnota sa zrealizuje prostredníctvom ich predaja a nie prostredníctvom ich používania.

Takýto majetok alebo skupiny na vyradenie sa spravidla oceňujú účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Akákoľvek strata zo zníženia hodnoty je alokovaná najskôr ku goodwillu a potom proporčne do ostatných položiek majetku a záväzkov, s výnimkou zásob, finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, investícií v nehnuteľnostiach, ktoré sa naďalej oceňujú v súlade s ostatnými účtovnými zásadami Skupiny.

Majetok preklasifikovaný ako držaný na predaj, nehmotný majetok a nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sa už neodpisujú a akékoľvek podiely v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania už nie sú účtované touto metódou.

g) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku zníženej o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizovateľnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

h) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Vykazovanie a prvotné oceňovanie

Skupina vykazuje nederivátový finančný majetok v čase jeho vzniku. Pohľadávky z obchodného styku bez významnej finančnej zložky sa oceňujú transakčnou cenou.

Klasifikácia

Skupina klasifikuje svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote.

Vedenie Skupiny klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Finančný majetok v umorovanej hodnote

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny.

Vo výkaze o konsolidovanej finančnej situácii je tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, poskytnuté pôžičky, peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Posúdenie obchodného modelu

Skupina posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu obsahuje:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná vedeniu Skupiny,
- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Skupina tieto riziká riadi,
- ako sú manažéri zodpovední za odmeňovania (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov),
- frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nemajú za následok odúčtovanie finančného majetku, sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa nezaplatennej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a obsahuje taktiež maržu.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny, Skupina posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,

- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Skupiny na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- Skupina previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a výnosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat' tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Derivátový finančný majetok

Skupina účtuje o derivátovom finančnom majetku na základe zmluvy o deriváte súvisiacej s opciou. Podkladovým aktívom sú akcie/podiely v dcérskej spoločnosti Skupiny.

Derivátový finančný majetok sa oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Čisté zisky a straty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

iii. Nederivátové finančné záväzky - oceňovanie

Skupina klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie záväzky oceňované v umorovanej hodnote.

Vo výkaze o konsolidovanej finančnej situácii sú tieto záväzky vykázané ako úvery a pôžičky, vydané dlhopisy, záväzky z nájmu, záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky.

Úročené úvery a pôžičky, vydané dlhopisy

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené úvery a pôžičky vykazujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výsledku hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov.

iv. Derivátové finančné záväzky – oceňovanie

Skupina účtuje o derivátových finančných záväzkoch na základe zmluvy o deriváte súvisiacej s opciou. Podkladovým aktívom sú akcie/podiely v dcérskej spoločnosti Skupiny.

Derivátový finančný záväzok sa oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Čistý zisk a straty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

i) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok sa používa model zníženia hodnoty založený na „očakávaných úverových stratách“ (ECL) podľa IFRS/EÚ. Znamená to, že pred zaúčtovaním opravnej položky na zníženie hodnoty nemusí dôjsť k stratovej udalosti.

ECL sú pravdepodobnosť vážených priemerov odhadov úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú Skupine splatné na základe zmluvy, a peňažnými tokmi, ktoré Skupina očakáva získať.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Skupina zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Skupiny a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Skupina predpokladá, že úverové riziko finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

Skupina považuje finančný majetok za zlyhaný, keď:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Skupine v plnom rozsahu bez toho, aby Skupina využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančný majetok je viac ako 90 dní po splatnosti.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Dvanásťmesačné ECL sú časťou ECL, ktoré sú výsledkom zlyhaných udalostí, ktoré sú pravdepodobné do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť nástroja je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálne uvažované obdobie pri odhadovaní ECL je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Skupina vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážené odhady úverových strát. Úverové straty sú vyčíslené ako súčasná hodnota všetkých strát hotovosti, t.j. ako rozdiel medzi peňažnými tokmi, ktoré sú Skupine splatné na základe zmluvy, a peňažnými tokmi, ktoré Skupina očakáva získať.

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného majetku.

Finančný majetok so zníženou hodnotou

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, Skupina posudzuje, či je finančný majetok vykazovaný v umorovanej hodnote znehodnotený. Finančný majetok je „znehodnotený“, ak nastala jedna alebo viac udalostí, ktoré majú škodlivý vplyv na odhadované budúce peňažné toky finančného majetku.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Skupiny, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod g)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod m)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku. Pre goodwill a nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti alebo ktorý ešte nie je k dispozícii na používanie, sa odhad návratnej hodnoty uskutočňuje minimálne každý rok k rovnakému dátumu.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek), a to na pomernej báze.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Pre účely testovania zníženia hodnoty sa majetok, ktorý nemožno testovať samostatne, priradí do najmenej zistiteľnej skupiny majetku, ktorá generuje peňažné toky z pokračujúceho používania, ktoré sú výrazne nezávislé od peňažných tokov z iného majetku alebo skupiny majetku („jednotka generujúca peňažné prostriedky“ alebo „CGU“). Pre účely testovania goodwillu na možné zníženie hodnoty, sa CGU, ku ktorým bol goodwill priradený, zoskupia tak, aby úroveň, na ktorej sa uskutočňuje testovanie na zníženie hodnoty, bola najnižšou úrovňou, na ktorej sa sleduje goodwill pre účely interného výkazníctva. Goodwill obstaraný v podnikovej kombinácii sa priradí ku skupinám CGU, u ktorých sa predpokladá, že budú mať úžitok zo synergického pôsobenia danej podnikovej kombinácie.

Alokácia strát zo zníženia hodnoty vykázaných u jednotlivých CGU sa uskutočňuje tak, že sa najprv zníži účtovná hodnota goodwillu prideleného týmto CGU a potom sa zníži účtovná hodnota ostatného majetku v CGU (alebo v skupine CGU), a to na pomernej báze.

Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa neruší. U ostatného majetku sa strata zo zníženia hodnoty, ktorá bola vykázaná v predchádzajúcich obdobiach, prehodnotí ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že došlo k zníženiu straty alebo k zániku tejto straty. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa zruší, ak dôjde k zmene odhadov použitých k určeniu návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší iba v takom rozsahu, aby účtovná hodnota majetku nepresiahla účtovnú hodnotu, ktorá by bola určená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Goodwill, ktorý tvorí časť účtovnej hodnoty finančnej investície v pridruženom podniku sa nevykazuje samostatne, a preto sa ani samostatne netestuje na zníženie hodnoty. Namiesto toho, ak existujú v pridruženom podniku objektívne dôkazy možného zníženia hodnoty finančnej investície, testuje sa na zníženie hodnoty celá finančná investícia v pridruženom podniku ako jeden majetok.

j) Rezervy

Rezerva sa vykáže v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii, ak má Skupina v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

k) Tržby

i. Tržby z predaja tovaru

Výnosy sa vykazujú, keď je tovar dodaný a akceptovaný zákazníkmi. V prípade zmlúv, ktoré umožňujú zákazníkovi vrátiť položku, sa výnosy vykazujú v rozsahu, v akom je vysoko pravdepodobné, že nedôjde k významnému zrušeniu sumy vykázaných kumulatívnych výnosov. Na štandardný tovar nie sú poskytované žiadne zľavy.

ii. Tržby z poskytnutia služieb

Výnosy zo služieb predstavujú výnosy z manažérskych a poradenských služieb, ktoré sú väčšinou založené na počte hodín poskytnutých zákazníkovi. Výnosy sa vykazujú v priebehu času, keď sú služby poskytované, avšak zmluvy so zákazníkmi sú väčšinou uzatvárané na jeden kalendárny rok a služby preto nie sú poskytované v rôznych obdobiach vykazovania.

iii. Tržby z nájomného

Tržby z nájomného z investícií v nehnuteľnostiach sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci výnosov rovnomerne počas doby trvania nájomného vzťahu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových tržieb na nájomné počas doby trvania nájmu.

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výsledku hospodárenia okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítaná s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich hodnoty pre daňové účely. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Skupina očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa vzájomne započítajú, ak existuje právne vymožitelný nárok započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Skupina do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže zahŕňať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Skupiny ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Skupina existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

o) Vyplatené dividendy

Dividendy vyplatené akcionárom sa vykazujú ako distribúcia v rámci vlastného imania, ktorú schválili akcionári Spoločnosti.

p) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vykazuje v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vtedy a len vtedy, ak má Skupina právo na vzájomné započítanie týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo realizovať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

5. Určenie reálnej hodnoty

Reálne hodnoty pre finančný aj nefinančný majetok a záväzky sa určujú pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania s použitím nižšie uvedených metód. Ďalšie informácie o predpokladoch uplatňovaných pri určení reálnej hodnoty sa tam, kde je to vhodné, uvádzajú v poznámkach v častiach, ktoré sa konkrétne týkajú daného majetku alebo záväzku.

i. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení obstaraného v podnikových kombináciách je založená na trhových hodnotách alebo na výnosovej metóde. Trhová hodnota majetku je odhadovaná hodnota, za ktorú by mohol byť majetok vymenený ku dňu ocenenia medzi ochotným kupujúcim a ochotným predávajúcim v transakcii uskutočnenej za obvyklých podmienok po vhodnom marketingu, kedy zúčastnené strany boli dobre informované a konajú dobrovoľne z vlastnej vôle. Výnosová metóda stanovuje hodnotu majetku na základe jeho schopnosti generovať pre vlastníkov požadované ekonomické úžitky. Hlavným cieľom výnosovej metódy je stanoviť hodnotu majetku ako funkciu ekonomického úžitku.

ii. Nehmotný majetok

Reálna hodnota nehmotného majetku obstaraného v podnikovej kombinácii sa určí na základe diskontovaných peňažných tokov, o ktorých sa predpokladá, že sa dosiahnu z používania alebo prípadného predaja majetku.

iii. Dlhodobý majetok držaný na predaj

Odhad reálnej hodnoty je založený na aktuálnych cenách na aktívnom trhu s podobnými majetkom na rovnakom mieste a v rovnakých podmienkach, alebo, ak to nie je možné, pomocou všeobecne uznávaných metód oceňovania, ktoré zohľadňujú súhrnnú hodnotu odhadovaných peňažných tokov obdržaných z prenájmu majetku. Diskontná sadzba, ktorá sa potom použije na čisté ročné peňažné toky, odzrkadľuje špecifické riziká spojené s čistými peňažnými tokmi.

iv. Investície v nehnuteľnostiach

Reálna hodnota sa odhaduje na základe súčasných cien na aktívnom trhu podobných nehnuteľností v rovnakej lokalite a v rovnakom stave, alebo kde to nie je možné, podľa všeobecne platných metód oceňovania, ktoré uvažujú s agregovanou sumou odhadovaných peňažných tokov, o ktorých sa predpokladá, že sa dosiahnu z prenájmu nehnuteľnosti. Na čisté ročné peňažné toky sa potom aplikuje diskontná sadzba, ktorá odráža špecifické riziká inherentne spojené s čistými peňažnými tokmi. Výsledkom je odhad hodnoty nehnuteľnosti.

v. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Krátkodobé pohľadávky bez uvedenej úrokovej sadzby sa oceňujú v pôvodnej výške faktúry, ak je vplyv diskontovania nevýznamný. Reálna hodnota je stanovená pri prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku koncu účtovného obdobia.

vi. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2021 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie a boli Skupinou aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Doplnenia k IFRS 16 Nájmy - Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVIDu-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženie nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii, pretože Skupina neposkytla zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 a IFRS 16 Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2 (vydané 27. augusta 2020)

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v prípade, keď je nahradený existujúci benchmark úrokovej miery.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny ich prvej aplikácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Skupina ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku, pretože Skupina neúčtuje o zľavách k nájmom v súvislosti s COVID-19.

Doplnenia k IAS 16 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré vznikli v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov managementu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby jednotka ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Skupina nemá príjmy z majetku pred jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby sa pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú nevyhnutné náklady na splnenie zmluvy, ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže nemá stratové zmluvy.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Disclosure of Accounting policies

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné zásady, a nie svoje nevýznamné účtovné zásady.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny pri ich prvej aplikácii.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Doplnenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňujú za podstatne odlišných podmienok, zahŕňajú poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu so diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, iba zaplatené poplatky alebo prijaté medzi dlžníkom a veriteľom vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Nájomy

Doplnenia odstraňujú z ilustratívneho príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Zlepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby jednotky používali peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Skupina očakáva, že doplnenia môžu mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže v súčasnosti vykazuje celý zisk zo straty kontroly bez ohľadu na to, či zahŕňa prevod majetku, ktorý tvorí podnik alebo nie.

Kvantitatívny vplyv prijatia doplnení sa však bude môcť zhodnotiť až v tom roku, v ktorom sa doplnenia prvýkrát aplikujú, keďže ich vplyv bude závisieť až od prevodu majetku alebo podniku na pridružený podnik alebo spoločný podnik, ktorý sa uskutoční v priebehu účtovného obdobia.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť

vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú zvierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zaviedli definíciu „účtovných odhadov“ a zahrnuli ďalšie zmeny a doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny v účtovných zásadách od zmien v odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných zásadách sa spravidla uplatňujú retrospektívne, zatiaľ čo zmeny v odhadoch sa účtujú v období, v ktorom k zmene dôjde.

Skupina plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2023. Skupina neočakáva, že tieto zmeny a doplnenia budú mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú zvierku Skupiny pri prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú zvierku pri ich prvej aplikácii.

8. Informácie o prevádzkových segmentoch

Prevádzkové segmenty sú časťami Skupiny, ktoré sú schopné generovať výnosy a náklady, ktorých prevádzkové výsledky sú pravidelne kontrolované vedením Skupiny s rozhodovacími právomocami pri pridelovaní zdrojov a meraní výkonnosti a pre ktoré sú dostupné finančné informácie.

Medzi-segmentové eliminácie sú uvedené v samostatnom stĺpci eliminácií. Ceny používané medzi segmentami sú určené na základe trhových cien pre podobné služby a financovanie.

Ani jeden zo zákazníkov Skupiny neprekročil hranicu 10 % podielu na celkových tržbách Skupiny.

Dodatočné informácie k segmentom

Náklady a výnosy v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku sú pre novoobstarané spoločnosti uvedené od dátumu akvizície, pre spoločnosti predané počas obdobia sú uvedené do dátumu predaja.

Vedenie Skupiny berie do úvahy nasledujúce vykazovateľné prevádzkové segmenty k 31. decembru 2021:

Vykazovateľný segment	Spoločnosť	Krajina	Typ spoločnosti
Zábavný priemysel	RLPP INVEST, s.r.o.	Česká republika	Dcérska spoločnosť
	RENTAL LIVE a.s.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Mecho s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Rental Live Scandinavia AB	Švédsko	Dcérska spoločnosť
Kaviarne	Probuilding s.r.o.v likvidácii	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Nehnutelnosti	Kolifaktor, s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	CryptoData a.s.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	DCBA s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Environmentálne práce	MM REVITAL a. s.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	HES – COMGEO, a.s.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Poradenské služby	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	
Obchodná činnosť	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	

Vykazovateľné prevádzkové segmenty k 31. decembru 2020:

Vykazovateľný segment	Spoločnosť	Krajina	Typ spoločnosti
Zábavný priemysel	RLPP INVEST, s.r.o.	Česká republika	Dcérska spoločnosť
	RENTAL LIVE a.s.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Mecho s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
	Rental Live Scandinavia AB	Švédsko	Dcérska spoločnosť
Kaviarne	Probuilding s.r.o.v likvidácii	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Nehnutelnosti	Kolifaktor, s.r.o.	Slovensko	Dcérska spoločnosť
Poradenské služby	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	
Obchodná činnosť	Garfin Holding, a. s.	Slovensko	

Informácie o prevádzkových segmentoch – Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021

	Vykazovateľné segmenty					Vykazovateľné segmenty celkom	Medzi-segmentové eliminácie výnosov a nákladov	Medzisúčet	Nealokované sumy	Celkom
	Kaviarne	Nehnutelnosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Obchodná činnosť					
<i>V tisíoch EUR</i>										
Tržby	-	3 753	1 047	1 168	90	6 058	-	6 058	-	6 058
Medzisegmentové výnosy	-	3	6	21	-	30	-30	-	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	-	3	309	-	-	312	-	312	-	312
Medzisegmentové výnosy	-	-	10	-	-	10	-10	-	-	-
Prevádzkové výnosy celkom	-	3 759	1 372	1 189	90	6 410	-40	6 370	-	6 370
Osobné náklady	-	-128	-159	-447	-2	-736	-	-736	-	-736
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-6	-1 027	-438	-168	-3	-1 642	-	-1 642	-	-1 642
Zisk z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení	-	-	109	13	-	122	-	122	-	122
Náklady na predaný tovar	-	-355	-214	-	-86	-655	-	-655	-	-655
Ostatné prevádzkové náklady, netto	11	-1 249	-480	-759	-15	-2 492	-	-2 492	-66	-2 558
Medzisegmentové náklady	-	-21	-16	-3	-	-40	40	-	-	-
Prevádzkové náklady celkom	5	-2 780	-1 198	-1 364	-106	-5 443	40	-5 403	-66	-5 469
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	5	979	174	-175	-16	967	-	967	-66	901

Úrokové výnosy	-	7	81	-	-	88	-	88	3	91
Medzisegmentový úrokový výnos	-	264	10	-	-	274	-667	-393	393	-
Úrokové náklady	-1	-368	-90	-25	-	-484	-	-484	-196	-680
Medzisegmentové úrokové náklady	-	-529	-19	-	-	-548	667	119	-119	-
Zisk z finančných nástrojov, netto	-	-	-	-	-	-	-	-	14	14
Ostatné finančné výnosy / (náklady), netto	-	1	-6	-	-	-5	-	-5	-251	-256
Zisk z vyradenia dcérskych spoločností	-	-	-	-	-	-	-	-	727	727
Strata z pridružených a spoločne kontrolovaných podnikov	-	-	-	-	-	-	-	-	-751	-751
Zisk (strata) pred zdanením	4	354	150	-200	-16	292	-	292	-246	46
Daň z príjmov	-	-95	-4	-	-	-99	-	-99	-	-99
Zisk (strata) za obdobie	4	259	146	-200	-16	193	-	193	-246	-53
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení	-	-	-	-	-	-	-	-	505	505
Celkový komplexný výsledok	4	259	146	-200	-16	193	-	193	259	452

	Vykazovateľné segmenty						Medzi-segmentové eliminácie majetku a záväzkov	Medzisúčet	Nealokované sumy	Celkom
	Environ-mentálne práce	Nehnutel'nosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Obchodná činnosť	Vykazovateľné segmenty celkom				
<i>V tisícoch EUR</i>										
Celkom majetok	17 007	26 655	4 034	97	3	47 796	-	47 796	11 515	59 311
Celkom záväzky	3 536	13 981	2 742	629	1	20 889	-	20 889	19 449	40 338

Informácie o prevádzkových segmentoch – Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020

	Vykazovateľné segmenty					Vykazovateľné segmenty celkom	Medzi-segmentové eliminácie výnosov a nákladov	Medzisúččet	Nealokované sumy	Celkom
	Kaviarne	Nehnutel'nosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Obchodná činnosť					
<i>V tisíoch EUR</i>										
Tržby	542	118	478	1 041	1 129	3 308	-	3 308	-	3 308
Medzisegmentové výnosy	-	50	21	44	-	115	-115	-	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy	12	7	29	-	-	48	-	48	-	48
Prevádzkové výnosy celkom	554	175	528	1 085	1 129	3 471	-115	3 356	-	3 356
Osobné náklady	-258	-	-44	-379	-6	-687	-	-687	-	-687
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-283	-52	-107	-146	-1	-589	-	-589	-	-589
Strata zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-1 696	-	-618	-	-	-2 314	-	-2 314	-	-2 314
Strata z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení	-104	3	-60	-	-	-161	-	-161	-	-161
Náklady na predaný tovar	-147	-	-13	-	-1 122	-1 282	-	-1 282	-	-1 282
Ostatné prevádzkové náklady	-334	-105	-68	-613	-4	-1 124	-	-1 124	-623	-1 747
Medzisegmentové náklady	-44	-	-21	-50	-	-115	115	-	-	-
Prevádzkové náklady celkom	-2 866	-154	-931	-1 188	-1 133	-6 272	115	-6 157	-623	-6 780
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	-2 312	21	-403	-103	-4	-2 801	-	-2 801	-623	-3 424

Úrokové výnosy	7	5	24	-	-	36	-	36	401	437
Medzisegmentový úrokový výnos	-	-	-	-	-	-	-74	-74	74	-
Úrokové náklady	-28	-	-55	-35	-	-118	-	-118	-13	-131
Medzisegmentové úrokové náklady	-	-	-5	-	-	-5	74	69	-69	-
Zisk z finančných nástrojov, netto	-	-	-	-	-	-	-	-	209	209
Ostatné finančné výnosy, netto	-8	-	9	-	-	1	-	1	-	1
Strata z pridružených a spoločne kontrolovaných podnikov	-	-	-	-	-	-	-	-	-401	-401
Zisk (strata) pred zdanením	-2 341	26	-430	-138	-4	-2 887	-	-2 887	-422	-3 309
Daň z príjmov	-	-	-88	-8	-	-96	-	-96	-	-96
Strata za obdobie	-2 341	26	-518	-146	-4	-2 983	-	-2 983	-422	-3 405
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení	-	-	-	-	-	-	-	-	-146	-146
Celkový komplexný výsledok	-2 341	26	-518	-146	-4	-2 983	-	-2 983	-568	-3 551

Vykazovateľné segmenty

<i>V tisícoch EUR</i>	Kaviarne	Nehnutel'nosti	Zábavný priemysel	Poradenské služby	Obchodná činnosť	Vykazovateľné segment celkom	Medzi-segmentové eliminácie majetku a záväzkov	Medzisúččet	Nealokované sumy	Celkom
Celkom majetok	129	2 324	5 264	713	8	8 438	-	8 438	25 354	33 792
Celkom záväzky	858	4	4 475	723	3	6 063	-	6 063	9 128	15 191

9. Obstarania a predaje dcérskych spoločností

Obstarania dcérskych spoločností v roku 2021

Skupina CryptoData („CD“)

Dňa 31. marca 2021 Spoločnosť nepriamo, prostredníctvom svojej 100 % dcérskej spoločnosti registrovanej na Cypre G1 INVESTMENTS LIMITED, nadobudla výlučnú 100 % majetkovú účasť v slovenskej akciovej spoločnosti CryptoData a.s., so sídlom Kopčianska 92/D, 851 01 Bratislava, IČO: 47 157 224, a to rubopisom nadobudnutých akcií v obstarávanej spoločnosti. Obstarávacia cena bola 4 200 tisíc EUR.

V rámci akvizície skupiny CD, Skupina získala okrem spoločnosti CryptoData a.s. aj 100 %-tný podiel v jej dcérskej spoločnosti DCBA s.r.o.

Obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky

Reálna hodnota obstaraného majetku a prevzatých záväzkov bola identifikovaná a stanovená vedením Spoločnosti za pomoci nezávislého experta. Realizácia úprav reálnej hodnoty, ako sú uvedené nižšie, závisí od podmienok, ktoré budú existovať na relevantných trhoch v budúcnosti. Existuje určitá miera neistoty v súvislosti s budúcim vývojom relevantných trhov, na ktorých nadobudnuté subjekty pôsobia.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vykázané reálne hodnoty nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície:

<i>V tisícoch EUR</i>	Suma
Investície v nehnuteľnostiach	23 475
Zásoby	20
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	279
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	276
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	-998
Ostatné záväzky	-3
Úvery a pôžičky	-11 428
Odložený daňový záväzok	-1 815
Obstaraný identifikovateľný majetok, netto	9 806
Goodwill	130
Poskytnutý úver pred získaním kontroly	-5 736
Poskytnutá protihodnota	4 200
Splatená protihodnota – preddavok uhradený počas rok končiaceho 31. decembra 2020	-4 199
Splatená protihodnota - v hotovosti počas roka končiaceho 31. decembra 2021	-1
Nadobudnutá hotovosť	276
Výdavok v hotovosti, netto – vykázaný vo výkaze peňažných tokov počas roka končiaceho 31. decembra 2020	- 4 199
Príjem hotovosti, netto – vykázaný vo výkaze peňažných tokov počas roka končiaceho 31. decembra 2021	275

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota obstaraného majetku a záväzkov skupiny CD bola stanovená výnosovou metódou pre investície v nehnuteľnostiach ako celok, použitím diskontovaných budúcich peňažných tokov, trhovou hodnotou pre pozemok a metódou odpisovaných reprodukčných nákladov pre technológie budovy.

Najdôležitejším predpokladom pri stanovení reálnej hodnoty majetku a záväzkov skupiny CD boli existujúce nájomné zmluvy generujúce peňažné toky podnikateľského plánu na roky 2021 – 2026 s konvergenciou nasledujúcich piatich rokov, ktorý pripravil manažment Skupiny. Odhadovaná diskontná sadzba použitá pre odúčenie plánovaných peňažných tokov bola stanovená ako vážený aritmetický priemer nákladov na kapitál a pre roky 2021 až 2031 bola stanovená vo výške 6,7 %. Skupina predpokladá medziročný priemerný rast EBITDA po roku 2021 vo výške 3% a 2,08% v perpetuite (po období podnikateľského plánu).

Na základe očakávaní vedenia Spoločnosti, ak by sa akvizícia uskutočnila k 1. januáru 2021, konsolidované výnosy za rok končiaci sa 31. decembra 2021 by boli 8 355 tisíc EUR a konsolidovaný zisk by bol 1 427 tisíc EUR.

Skupina MM REVITAL („MM REVITAL“)

Dňa 17. decembra 2021 Spoločnosť nadobudla priamo výlučnú 100% majetkovú účasť v slovenskej akciovej spoločnosti MM REVITAL a. s. („MM REVITAL“) so sídlom Šustekova 10, 851 04 Bratislava, IČO: 46 291 709.

Obstarávacia cena bola 340 000 tisíc CZK (13 471 tisíc EUR k dátumu obstarania).

V rámci akvizície skupiny MM REVITAL, Skupina získala okrem spoločnosti MM REVITAL aj 100%-tný podiel v jej dcérskej spoločnosti HES - COMGEO, a.s. a jej prostredníctvom 25%-tný podiel v spoločnosti Terradron s.r.o.

Obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky

Reálna hodnota obstaraného majetku a prevzatých záväzkov bola identifikovaná a stanovená vedením Spoločnosti za pomoci nezávislého experta. Realizácia úprav reálnej hodnoty, ako sú uvedené nižšie, závisí od podmienok, ktoré budú existovať na relevantných trhoch v budúcnosti. Existuje určitá miera neistoty v súvislosti s budúcim vývojom relevantných trhov, na ktorých nadobudnuté subjekty pôsobia.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vykázané reálne hodnoty nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície:

<i>V tisícoch EUR</i>	Suma
Nehmotný majetok	3 045
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	490
Práva na používanie	309
Finančné investície	2
Zásoby	176
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	5 014
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	700
Ostatný majetok	12
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	-1 322
Záväzky z dane z príjmu	-292
Ostatné záväzky	-64

Závazky z nájmu	-356
Úvery a pôžičky	-825
Rezervy	-12
Odložený daňový záväzok	-665
Obstaraný identifikovateľný majetok, netto	6 212
Goodwill	7 259
Poskytnutá protihodnota	13 471
Splatená protihodnota - v hotovosti počas roka končiaceho 31. decembra 2021	-
Nadobudnutá hotovosť	700
Príjem v hotovosti, netto	700

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota obstaraného majetku a záväzkov skupiny MM REVITAL bola stanovená metódou viacnásobného nadmerného zárobku (MEEM) pre zásobník objednávok a vzťahov so zákazníkmi použitím diskontovaných budúcich peňažných tokov, nákladov na komplementárny majetok a váženého aritmetického priemeru nákladov na kapitál, čo boli aj najdôležitejšie predpoklady pri stanovení reálnej hodnoty. Ďalej Skupina použila metódu oslobodenia od licenčných poplatkov pre ocenenie značky, použitím diskontovaných budúcich peňažných tokov, sadzby licenčných poplatkov a váženého aritmetického priemeru nákladov na kapitál, čo boli aj najdôležitejšie predpoklady pri stanovení reálnej hodnoty.

Reálna hodnota takto identifikovaného nehmotného majetku bola stanovená použitím diskontnej sadzby vo výške 8,4%. Skupina predpokladá pre značku medziročný priemerný rast EBITDA po roku 2021 vo výške 2,08% v perpetuite (na dobu neurčitú).

Na základe očakávaní vedenia Spoločnosti, ak by sa akvizícia uskutočnila k 1. januáru 2021, konsolidované výnosy za rok končiaci sa 31. decembra 2021 by boli 16 552 tisíc EUR a konsolidovaný zisk by bol 3 061 tisíc EUR.

Vyradenie dcérskych spoločností v roku 2021

Spoločnosť PROBUILDING s.r.o. sa od roku 2020 nachádzala v likvidácii. Príslušný likvidátor (AK Kovár a partneri s. r. o.) podal v januári 2021 v mene spoločnosti návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok spoločnosti. Príslušný Okresný súd Bratislava I vydal dňa 20. augusta 2021 uznesenie, ktorým vyhlásil na majetok spoločnosti konkurz a zároveň vyzval veriteľov spoločnosti, aby v lehote 45 dní odo dňa vyhlásenia konkurzu prihlásili svoje pohľadávky. Uvedené rozhodnutie súdu o vyhlásení konkurzu bolo zverejnené v obchodnom vestníku Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky pod č. 165/2021 zo dňa 26.08.2021, v kapitole „Konkurzy a reštrukturalizácie“, č. záznamu: K042845. Spoločnosť PROBUILDING s.r.o. je teda v konkurze s účinnosťou ku dňu 27. augusta 2021, ktorý sa zároveň považuje za deň začatia konkurzu na majetok spoločnosti. Do funkcie konkurzného správcu bol súdom ustanovený Ing. Róbert Baran, so sídlom kancelárie Trnavská cesta 50A, 821 01 Bratislava, značka správcu: S1156. Vedenie Spoločnosti určilo, že dňom 29. januára 2021 stratilo kontrolu nad touto bývalou dcérskou spoločnosťou a následne k tomuto dňu bývalú dcérsku spoločnosť vyradila.

Vyradenie dcérskej spoločnosti Probuilding s.r.o. v likvidácii malo nasledujúci efekt na majetok a záväzky Skupiny:

V tisícoch EUR	Suma
Nehmotný majetok	-19
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-65
Zásoby	-1
Pohľadávky z obchodného styku	-35
Ostatný majetok	-2
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	-13
Záväzky z obchodného styku	158
Ostatné záväzky	187
Záväzky z nájmu	76
Bankové úvery	404
Úvery a pôžičky	37
Odchádzajúci čistý identifikovateľný majetok	727
Výnosy z vyradenia dcérskej spoločnosti	-
Zisk z transakcie	727
Získaná odmena, vysporiadaná v peniazoch	-
Úbytok hotovosti	-13
Čistý peňažný úbytok	-13

Obstarania dcérskych spoločností v roku 2020**Skupina RLPP INVEST**

Dňa 13. októbra 2020, na základe zmluvy o kúpe obchodného podielu, Skupina získala 100% podiel v spoločnosti RLPP INVEST s.r.o., Česká republika („RLPP INVEST“). Deň účinnosti, kedy Skupina získala kontrolu bol deň, kedy zmluvné strany podpísali zmluvu o kúpe obchodného podielu a táto im bola doručená, t. j. 13. októbra 2020.

Obstarávacia cena bola 37 tisíc EUR.

V rámci akvizície skupiny RLPP INVEST, Skupina získala okrem spoločnosti RLPP INVEST s.r.o. nasledujúce dcérske spoločnosti:

Spoločnosť	% podielov
RENTAL LIVE a. s.	77,04
Rental Live Scandinavian AB	77,04

Obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky

Reálna hodnota obstaraného majetku a prevzatých záväzkov bola identifikovaná a stanovená vedením Spoločnosti za pomoci nezávislého experta. Realizácia úprav reálnej hodnoty, ako sú uvedené nižšie, závisí od podmienok, ktoré budú existovať na relevantných trhoch v budúcnosti. Existuje určitá miera neistoty v súvislosti s budúcim vývojom relevantných trhov, na ktorých nadobudnuté subjekty pôsobia.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vykázané reálne hodnoty nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície:

<i>V tisícoch EUR</i>	Suma
Nehmotný majetok	1
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	671
Majetok určený na predaj	1 265
Zásoby	7
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	2 147
Ostatný majetok	177
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	-1 911
Ostatné záväzky	-676
Záväzky z nájmu	-1 495
Úvery a pôžičky	-62
Odložená daňová pohľadávka	117
Obstaraný identifikovateľný majetok, netto	241
Zisk z výhodnej kúpy	-10
Prerozdelenie kúpnej ceny z akvizície Mecho	-194
Poskytnutá protihodnota	37
Splatená protihodnota, vyrovnanie v hotovosti	-37
Nadobudnutá hotovosť	-
Výdavok v hotovosti, netto	-37

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia obsahujú právo na používanie majetku, ktoré bolo vykázané vo výške korešpondujúceho záväzku z nájmu, upravené o nevýhodné podmienky nájmu.

Na základe očakávaní vedenia Spoločnosti, ak by sa akvizícia uskutočnila k 1. januáru 2020, konsolidované výnosy za rok končiaci sa 31. decembra 2020 by boli 4 588 tisíc EUR a konsolidovaná strata by bola 3 686 tisíc EUR.

Mecho s. r. o.

Skupina získala 100% podiel na základnom imaní spoločnosti Mecho s. r. o., ktorá je 100% dcérskou spoločnosťou RENTAL LIVE a. s. a patrí do skupiny RLPP INVEST, Skupina preto vlastní 77,04% podiel na základnom imaní spoločnosti Mecho s. r. o.

Spoločnosť RENTAL LIVE a. s. získala kontrolu nad spoločnosťou Mecho s. r. o. 10. decembra 2020. Kúpna cena bola 178 tis. EUR.

Obstaraný identifikovateľný majetok a prevzaté záväzky

Reálna hodnota obstaraného majetku a prevzatých záväzkov bola identifikovaná a stanovená vedením Spoločnosti za pomoci nezávislého experta. Realizácia úprav reálnej hodnoty, ako sú uvedené nižšie, závisí od podmienok, ktoré budú existovať na relevantných trhoch v budúcnosti. Existuje určitá miera neistoty v súvislosti s budúcim vývojom relevantných trhov, na ktorých nadobudnuté subjekty pôsobia.

Nasledujúca tabuľka sumarizuje vykázané reálne hodnoty nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov k dátumu akvizície:

<i>V tisícoch EUR</i>	Suma
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	612
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	818
Ostatný majetok	5
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	82
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-490
Úvery a pôžičky	-512
Záväzky z nájmu	-498
Odložený daňový záväzok	-33
Obstaraný identifikovateľný majetok, netto	- 16
Prerozdelenie kúpnej ceny na RLPP Invest	194
Splatená protihodnota, vyrovnanie v hotovosti	-178
Nadobudnutá hotovosť	82
Výdavok v hotovosti, netto	-96

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia obsahujú právo na používanie majetku, ktoré bolo vykázané vo výške korešpondujúceho záväzku z nájmu, upravené o výhodné podmienky nájmu.

Na základe očakávaní vedenia Spoločnosti, ak by sa akvizícia uskutočnila 1. januára 2020, konsolidované výnosy za rok končiaci sa 31. decembra 2020 by boli 3 403 tisíc EUR a konsolidovaná strata by bola 2 955 tisíc EUR.

10. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>V tisícoch EUR</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2020	1 870	1 100	1	2 971
Obstaranie cez podnikové kombinácie	1	1 266	4	1 271
Prírastky	799	141	-	940
Úbytky	-807	-92	-1	-900
Stav k 31. decembru 2020	1 863	2 415	4	4 282
Stav k 1. januáru 2021	1 863	2 415	4	4 282
Obstaranie cez podnikové kombinácie	318	480	-	798
Vplyv vyradenia dcérskych spoločností	-490	-761	-	-1 251
Prírastky	63	-	-	63
Úbytky	-554	-298	-	-852
Stav k 31. decembru 2021	1 200	1 836	4	3 040
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. januáru 2020	325	761	-	1 086
Odpisy	369	163	-	532
Zníženie hodnoty	337	736	-	1 073
Úbytky	-388	-58	-	-446
Stav k 31. decembru 2020	643	1 602	-	2 245
Stav k 1. januáru 2021	643	1 602	-	2 245
Vplyv vyradenia dcérskych spoločností	-434	-751	-	-1 185
Odpisy	251	364	-	615
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-246	-104	-	-350
Stav k 31. decembru 2021	214	1 111	-	1 325
Účtovná hodnota				
Stav k 1. januáru 2020	1 545	339	1	1 885
Stav k 31. decembru 2020	1 220	813	4	2 037
Stav k 1. januáru 2021	1 220	813	4	2 037
Stav k 31. decembru 2021	986	725	4	1 715

Záložné právo

K 31. decembru 2021, bolo zriadené záložné právo na Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vo výške 2 125 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 2 169 tis. EUR).

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiace sa 31. decembra 2021 skupina vykázala zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku na základe testovania na zníženie hodnoty v celkovej hodnote 631 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 1 073 tis. EUR). Strata zo znehodnotenia bola alokovaná k budovám vo výške 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 337 tis. EUR) a k strojov a zariadeniam vo výške 631 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 736 tis. EUR).

PROBUILDING s.r.o. v likvidácii

Jednotka generujúca peňažné prostriedky („CGU“) PROBUILDING s.r.o. v likvidácii prevádzkovala sieť kaviarní, ktorá bola výrazne zasiahnutá pandémiou Covid-19. Dcérska spoločnosť podala v januári 2021 návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok spoločnosti. V dôsledku toho vedenie odhadlo návratnú hodnotu CGU k 31. decembru 2020. Návratná hodnota bola vedením odhadnutá ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj.

Na základe testu znehodnotenia Skupina vykázala za rok končiaci sa 31. decembra 2020 stratu zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 442 tisíc EUR; z ktorej je suma týkajúca sa budov 337 tisíc EUR, a strojov a zariadení vo výške 105 tisíc EUR.

K 31. decembru 2020 bola návratná hodnota v sume 72 tisíc EUR.

V januári 2021 bola CGU odkonsolidovaná.

RLPP Invest Group¹

CGU RLPP Invest Group pôsobí v oblasti prenájmu audiovizuálnej techniky, ktorú výrazne zasiahla pandémia Covid-19. V dôsledku toho vedenie odhadlo návratnú hodnotu CGU k 31. decembru 2021. Návratná hodnota bola odhadnutá na základe hodnoty z používania.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 10,03% a konečnej miery rastu 2% od roku 2026.

Na základe testu znehodnotenia Skupina vykázala k 31. decembru 2021 stratu zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení vo výške 631 tisíc EUR; celá suma súvisí s položkami strojov a zariadení (k 31. decembru 2020: 631 tisíc EUR).

K 31. decembru 2021 bola návratná hodnota 608 tisíc EUR (k 31. decembru 2020: 406 tisíc EUR).

Najatý majetok

V priebehu roka 2021 si Skupina prenajímala nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktoré boli vykázané ako majetok s právom na používanie, vo výške 1 411 tisíc EUR (2020: 1 397 tisíc EUR.). Ďalšie informácie sú uvedené v Poznámke 36 Nájom.

¹CGU RLPP Invest Group zahŕňa spoločnosti RLPP INVEST s.r.o., RENTAL LIVE a. s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho s. r. o.

11. Goodwill a nehmotný majetok

V tisícoch EUR

	Goodwill	Zásobník objednávok	Vzťahy so zákazníkmi	Značka	Ostatný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2020	1 256	-	-	-	222	1 478
Obstaranie cez podnikové kombinácie	-	-	-	-	1	1
Prírastky	-	-	-	-	17	17
Vyradenia	-	-	-	-	-150	-150
Stav k 31. decembru 2020	1 256	-	-	-	90	1 346
Stav k 1. januáru 2021	1 256	-	-	-	90	1 346
Obstaranie cez podnikové kombinácie	7 389	2 113	512	420	-	10 434
Vplyv vyradenia dcérskych spoločností	-	-	-	-	-69	-69
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Vyradenia	-1 256	-	-	-	-	-1 256
Stav k 31. decembru 2021	7 389	2 113	512	420	21	10 455
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2020	-	-	-	-	121	121
Amortizácia za účtovné obdobie	-	-	-	-	41	41
Zníženie hodnoty	1 256	-	-	-	-	1 256
Vyradenia	-	-	-	-	-94	-94
Stav k 31. decembru 2020	1 256	-	-	-	68	1 324
Stav k 1. januáru 2021	1 256	-	-	-	68	1 324
Vplyv vyradenia dcérskych spoločností	-	-	-	-	-50	-50
Amortizácia za účtovné obdobie	-	-	-	-	2	2
Zníženie hodnoty	-	-	-	-	-	-
Vyradenia	-1 256	-	-	-	-	-1 256
Stav k 31. decembru 2021	0	-	-	-	20	20
Účtovná hodnota						
Stav k 1. januáru 2020	1 256	-	-	-	101	1 357
Stav k 31. decembru 2020	-	-	-	-	22	22
Stav k 1. januáru 2021	-	-	-	-	22	22
Stav k 31. decembru 2021	7 389	2 113	512	420	1	10 435

Záložné právo

K 31. decembru 2021 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. decembru 2020 žiadne záložné právo).

Posúdenie zníženia hodnoty jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, ktoré obsahujú goodwill

Pre účely posúdenia zníženia hodnoty je goodwill priradený k jednotkám generujúcim peňažné prostriedky, ktoré predstavujú v rámci Skupiny najnižšiu úroveň, na ktorej sa zníženie hodnoty goodwillu preveruje pre interné účely riadenia.

Celkové účtovné hodnoty goodwillu priradené jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky sú nasledovné:

V tisícoch EUR	31. december 2021	31. december 2020
CD	130	-
MM REVITAL	7 259	-
PROBUILDING, s.r.o. v likvidácii	-	-
Goodwill celkom	7 389	-

K 31. decembru 2021 Skupina vykazovala goodwill vo výške 130 tis. EUR týkajúci sa CGU CD³ a vo výške 7 259 tis. EUR týkajúci sa CGU MM REVITAL².

Predpoklady použité pri testovaní znehodnotenia **CGU CryptoData** k 31. decembru 2021 boli nasledovné:

- Úžitková hodnota goodwillu bola odvodená z budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od dátumu akvizície. Budúce peňažné toky boli zostavené na základe minulých výsledkov, aktuálnych výsledkov prevádzkových činností a 5-ročného obchodného plánu CGU. Predpokladané peňažné toky použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrývajú obdobie piatich rokov. Miera rastu použitá počas päťročného obdobia bola 2,0%.
- Miera rastu použitá na extrapoláciu predpokladaných peňažných tokov po tomto päťročnom období bola stanovená na 2% a považuje sa za primeranú pre trh CGU.
- Diskontná sadzba 6,7% bola stanovená na základe cieľovej štruktúry vlastného a cudzieho kapitálu porovnateľných podnikov v odvetví.
- Kľúčové predpoklady a tiež tie najvolatilnejšie, ktoré sa použili pri určovaní úžitkovej hodnoty, boli očakávané čisté peňažné toky a diskontná sadzba. Prístup vedenia k určovaniu váhy každého kľúčového predpokladu bol založený na historických skúsenostiach, ktoré sú v súlade s externými zdrojmi informácií.

Na základe tohto testovania neboli zistené žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku CGU CryptoData.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti zameranú na zmenu diskontnej sadzby a zmenu čistých peňažných tokov. Zvýšenie diskontnej sadzby z 6,7% na 7,7% by malo za následok zníženie hodnoty goodwillu o 130 tisíc EUR. Zníženie čistých peňažných tokov o 10% v porovnaní s odhadom manažmentu by viedlo k zníženiu hodnoty goodwillu o 130 tisíc EUR.

²CGU MM REVITAL zahŕňa spoločnosti MM REVITAL a. s., HES COMGEO spol. s r.o. a Terradron s.r.o.

³CGU CryptoData zahŕňa spoločnosti Cryptodata a.s. a DCBA s.r.o., HES-COMGEO, a. s.

Predpoklady použité pri testovaní znehodnotenia **CGU MM Revital** k 31. decembru 2021 boli nasledovné:

- Úžitková hodnota goodwillu bola odvodená z budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od dátumu akvizície. Budúce peňažné toky boli zostavené na základe minulých výsledkov, aktuálnych výsledkov prevádzkových činností a 5-ročného obchodného plánu s použitím dodatočných 5 rokov na konvergenciu predpokladov CGU. Predpokladané peňažné toky použité pri určovaní úžitkovej hodnoty pokrývajú obdobie desiatich rokov. Miera rastu použitá počas desaťročného obdobia bola 1,1%.
- Miera rastu použitá na extrapoláciu predpokladaných peňažných tokov po tomto desaťročnom období bola stanovená na 2% a považuje sa za primeranú pre trh CGU.
- Diskontná sadzba 8,4% bola stanovená na základe cieľovej štruktúry vlastného a cudzieho kapitálu porovnateľných podnikov v odvetví.
- Kľúčové predpoklady a tiež tie najvolatilnejšie, ktoré sa použili pri určovaní úžitkovej hodnoty, boli očakávané čisté peňažné toky a diskontná sadzba. Prístup vedenia k určovaniu váhy každého kľúčového predpokladu bol založený na historických skúsenostiach, ktoré sú v súlade s externými zdrojmi informácií.

Na základe tohto testovania neboli zistené žiadne straty zo zníženia hodnoty majetku CGU MM Revital.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti zameranú na zmenu diskontnej sadzby a zmenu čistých peňažných tokov. Zvýšenie diskontnej sadzby z 8,4% na 9,4% by malo za následok zníženie hodnoty goodwillu o 111 tisíc EUR. Zníženie čistých peňažných tokov o 10% v porovnaní s odhadom manažmentu by viedlo k zníženiu hodnoty goodwillu o 246 tisíc EUR.

K 31. decembru 2020 Skupina vykazovala goodwill vo výške 1 256 tis. EUR týkajúci sa **CGU PROBUILDING**, s.r.o., ktorý bol k 31. decembru 2020 plne znehodnotený.

CGU PROBUILDING s.r.o. v likvidácii prevádzkovala sieť kaviarní, ktorú výrazne zasiahla pandémia Covid-19. Dcérska spoločnosť podala návrh na vyhlásenie konkurzu v januári 2021. V dôsledku toho vedenie odhadlo návratnú hodnotu CGU k 31. decembru 2020. Návratná hodnota bola vedením odhadnutá ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj.

12. Investície v nehnuteľnostiach

V tisícoch EUR

	Investície v nehnuteľnostiach
Obstarávacia cena	
Stav k 1. januáru 2020	2 543
Prírastky	-
Vyradenia	-
Stav k 31. decembru 2020	2 543
Stav k 1. januáru 2021	2 543
Obstaranie cez podnikové kombinácie	23 475
Prírastky	-
Vyradenia	-
Stav k 31. decembru 2021	26 018
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty	
Stav k 1. januáru 2020	359
Odpisy	26
Vyradenia	-
Stav k 31. decembru 2020	385
Stav k 1. januáru 2021	385
Odpisy	1 025
Vyradenia	-
Stav k 31. decembru 2021	1 410
Účtovná hodnota	
Stav k 1. januáru 2020	2 184
Stav k 31. decembru 2020	2 158
Stav k 1. januáru 2021	2 158
Stav k 31. decembru 2021	24 608

Investície v nehnuteľnostiach zahŕňajú pozemky v zostatkovej hodnote 2 453 tisíc EUR k 31. decembru 2021 (2020: 1 909 tisíc EUR), budovy v zostatkovej hodnote 12 690 tisíc EUR k 31. decembru 2021 (2020: 249 tisíc EUR) a technické zariadenia budov v zostatkovej hodnote 9 465 tisíc EUR k 31. decembru 2021 (2020: 0 tisíc EUR)

Skupina vykazuje v rámci investícií v nehnuteľnostiach priestory, ktoré prenajíma externým nájomcom, ako aj pozemky, ktoré drží za účelom kapitálového zhodnotenia.

Prírastky investícií v nehnuteľnostiach sa týkajú obstarania skupiny CD (pozri Poznámku 9 Obstarania a predaje dcérskych spoločností).

Výnosy z investícií v nehnuteľnostiach a priame prevádzkové náklady súvisiace s investíciami v nehnuteľnostiach sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy z nájomného z investícií v nehnuteľnostiach	1 980	118
Priame prevádzkové náklady súvisiace s investíciami v nehnuteľnostiach (bez odpisov)	1 533	91

Záložné právo

K 31. decembru 2021, bolo zriadené záložné právo na investície v nehnuteľnostiach vo výške 9 019 tis. EUR (k 31. decembru 2020: žiadne záložné právo).

Reálna hodnota

Reálna hodnota investícií v nehnuteľnostiach k 31. decembru 2021 bola vo výške 28 841 tisíc EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 5 366 tisíc EUR).

13. Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania

Skupina má dlhodobé investície v nasledujúcich spoločnostiach:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Podiely v spoločne kontrolovaných podnikoch	91	91
Podiely v pridružených podnikoch	7 451	6 879
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	-1 167	-364
	6 375	6 606

A. Spoločne kontrolované podniky

Inviton s.r.o.

V októbri 2020 Skupina nadobudla 50% podiel v spoločnosti Inviton s.r.o. prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti RENTAL LIVE a. s., kúpna cena bola 94 tisíc EUR. Skupina pri obstaraní nekontrolujúceho podielu identifikovala goodwill vo výške 31 tisíc EUR.

<i>V tisícoch EUR</i>	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Percento vlastnickeho podielu	38,52%	38,52%
Neobežný majetok	139	122
Krátkodobý majetok	547	546
Dlhodobé záväzky	-38	-31
Krátkodobé záväzky	-509	-483
Čistý majetok (100%)	139	154
Podiel Skupiny na čistom majetku (38,52%)	54	60
Goodwill	31	31

Strata zo zníženia hodnoty	-85	-85
Účtovná hodnota podielu v spoločne kontrolovanom podniku	6	6
Výnosy	311	34
Odpisy	35	14
Zisk a komplexný výsledok (100%)	-1	-7
Zisk a komplexný výsledok (38,52%)	0	-3

Spoločnosť Inviton, s.r.o. poskytuje služby v oblasti event manažmentu, napr. poskytuje riešenia pre predaj vstupeniek a správu návštevníkov. Tento segment bol výrazne ovplyvnený pandémiou Covid-19 a v dôsledku toho vedenie vykonalo test na zníženie hodnoty subjektu účtovaného metódou vlastného imania.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 9,5% a konečnej miery rastu 2% od roku 2026.

Na základe testu znehodnotenia manažment neidentifikoval žiadnu stratu zo zníženia hodnoty identifikovateľného majetku investovaného podniku. Okrem toho manažment testoval účtovnú hodnotu investície účtovanou metódou vlastného imania, pričom uplatnil 15% menšinový diskont. Skupina za rok končiaci 31. decembra 2021 nevykázala stratu zo zníženia hodnoty v súvislosti s účtovnou hodnotou tejto investície (za rok 2020 vo výške 85 tisíc EUR).

V tisícoch EUR

k 31. decembru 2021

Účtovná hodnota pred znehodnotením	91
Návratná hodnota	6
Znehodnotenie	85

B. Pridružené podniky

Terradron s.r.o.

V decembri 2021 Skupina nadobudla 25%-tný podiel v spoločnosti Terradron s.r.o. prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti MM REVITAL.

Spoločnosť Terradron s.r.o. poskytuje služby v oblasti geodetického prieskumu prostredníctvom dronov. Nakoľko Skupina pri akvizícii skupiny MM REVITAL vykázala goodwill, vedenie Skupiny vykonalo test na zníženie hodnoty. Na základe tohto testu vedenie Skupiny neidentifikovalo žiadnu stratu zo zníženia hodnoty pre CGU MM REVITAL, pozri Poznámku 11.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 10,03% a konečnej miery rastu 2% od roku 2026.

V tisícoch EUR

k 31. decembru 2021

Účtovná hodnota pred znehodnotením	2
Návratná hodnota	2
Znehodnotenie	-

Nasledujúce tabuľky sumarizujú finančné informácie spoločnosti BenWare, s.r.o. a Hurricane Factory a.s. ako sú zahrnuté v ich vlastnej účtovnej závierke, upravené o reálne hodnoty pri obstaraní nekontrolujúceho podielu.

BenWare, s.r.o.

V júli 2019 Skupina získala 40% podiel na základnom imaní spoločnosti BenWare, s.r.o. Skupina kúpila tento podiel za 102 400 tisíc CZK (4 003 tisíc EUR k dátumu transakcie). Hlavnou činnosťou spoločnosti je prenájom nehnuteľností v priemyselnej oblasti. Skupina pri obstaraní nekontrolujúceho podielu identifikovala goodwill vo výške 57 tisíc EUR.

<i>V tisícoch EUR</i>	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Percento vlastnickeho podielu	40%	40%
Neobežný majetok	21 125	19 297
Krátkodobý majetok	434	612
Dlhodobé záväzky	-9 987	-9 169
Krátkodobé záväzky	-421	-972
Čistý majetok (100%)	11 151	9 768
Podiel Skupiny na čistom majetku (40%)	4 460	3 907
Goodwill	57	57
Účtovná hodnota podielu v pridruženom podniku	4 517	3 964
Výnosy	2 719	2 720
Zisk z pokračujúcich činností	277	227
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100%)	1 106	-313
Komplexný výsledok (100%)	1 383	-86
Komplexný výsledok za obdobie (40%)	553	-34

Hurricane Factory a.s.

V máji 2020 Skupina nadobudla 33,33% podiel na základnom imaní (3 136 akcií v nominálnej hodnote 1 000 EUR na akciu) v Hurricane Factory a.s. za 2 958 tis. EUR. Skupiny pri obstaraní nekontrolujúceho podielu identifikovala goodwill vo výške 3 475 tisíc EUR.

<i>V tisícoch EUR</i>	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Percento vlastnickeho podielu	33,33%	33,33%
Neobežný majetok	17 059	18 024
Krátkodobý majetok	2 827	1 321
Dlhodobé záväzky	-18 224	-16 974
Krátkodobé záväzky	-3 284	-4 065
Čistý majetok (100%)	-1 622	-1 694

Podiel Skupiny na čistom majetku (33,33%)	-541	-563
Goodwill	3 475	3 475
Strata zo zníženia hodnoty	-1 082	-279
Účtovná hodnota podielu v pridruženom podniku	1 852	2 633
Výnosy	5 033	3 304
Strata z pokračujúcich činností (100%)	-178	-218
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100%)	215	86
Komplexný výsledok (100%)	37	-132
Komplexný výsledok za obdobie (33,33%)	12	-44

Skupina Hurricane Factory pôsobí v oblasti takzvaných aerodynamických tunelov, čo sú simulátory voľného pádu podobné zoskoku z lietadla. Veterný tunel ponúka zábavné lietanie pre rekreačných športovcov, ale aj pre profesionálov, napr. výcvik parašutistov. Aj tieto spoločnosti boli vzhľadom na charakter ich podnikateľskej činnosti v cestovnom ruchu a športových aktivitách výrazne nepriaznivo zasiahnuté pandémiou koronavírusu. V dôsledku toho manažment vykonal test na zníženie hodnoty subjektu účtovaného metódou vlastného imania.

Odhad úžitkovej hodnoty bol stanovený pomocou diskontnej sadzby pred zdanením 9,45% a konečnej miery rastu 2% od roku 2026.

Na základe testu na zníženie hodnoty manažment neidentifikoval žiadnu stratu zo zníženia hodnoty identifikovateľného majetku investovaného podniku. Okrem toho manažment testoval účtovnú hodnotu investície účtovanou metódou vlastného imania, pričom uplatnil 15% menšinový diskont. Skupina vykázala stratu zo zníženia hodnoty v súvislosti s účtovnou hodnotou tejto investície vo výške 803 tisíc EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2021 (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 279 tisíc EUR).

Tabuľku nižšie obsahuje analýzu, kumulatívne, účtovnej hodnoty a podielu na zisku/strate a ostatnom komplexnom výsledku týchto pridružených spoločností:

V tisícoch EUR	2021			2020	
	Hurricane Factory	Benware	Terradron	Hurricane Factory	Benware
Účtovná hodnota podielu v pridruženej spoločnosti	1 852	4 517	2	2 633	3 964
Podiel na					
- zisku / (strate) z pokračujúcich činností	-59	111	-	-70	125
- ostatné súčasti komplexného výsledku	72	443	-	29	-164

14. Majetok držaný na predaj

V účtovnom období, ktoré sa skončilo 31. decembra 2020, sa vedenie Skupiny rozhodlo predat' čerpaciu stanicu nadobudnutú pri akvizícii v roku 2020 ako súčasť podnikovej kombinácie. Hlavným dôvodom bol výhodný návrh na predaj od tretej strany.

Skupina klasifikovala majetok ako držaný na predaj v októbri 2020, pretože mienila predat' tento majetok a predaj sa očakával do jedného roka. K tomuto majetku nebola potrebná žiadna opravná položka, pretože účtovná hodnota majetku bola nižšia ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj. Predaj sa uskutočnil v januári 2021 a predajná cena bola 1 400 tisíc EUR. Účtovná hodnota tohto majetku bola k 31. decembru 2020 vo výške 1 265 tisíc EUR a k tomuto dátumu Skupina prijala preddavok vo výške 375 tisíc EUR, pozri tiež Poznámku 28.

15. Odložený daňový záväzok/pohľadávka

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Investície účtované metódou vlastného imania	263	94
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-2	135
Nehmotný majetok	-665	-
Investície v nehnuteľnostiach	-1 906	-
Pohľadávky	31	50
Zásoby	-	23
Majetok držaný na predaj	-	-50
Závazky z nájmu	223	287
Rezervy	51	17
Daňové straty	194	244
Celkový odložený daňový (záväzok) / pohľadávka, netto	-1 811	800
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	0	50
Vykázaný odložený daňový záväzok	- 2 573	-50
Odložená daň celkom	-2 573	-

Skupina očakáva, že v rokoch 2022 až 2026 nebude k dispozícii dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému by bolo možné uplatniť daňové straty a odpočítateľné dočasné rozdiely.

Predpokladané lehoty uplynutia uplatnenia daňových strát:

<i>V tisícoch EUR</i>	2022	2023	2024	2025	2026
Daňové straty	209	209	209	209	88

Odložené dane z príjmu sú vypočítané pomocou aktuálne platných daňových sadzieb, ktoré sa uplatnia pri realizácii majetku alebo vyrovnaní záväzku. Sadzba dane na Slovensku je 21% (2020: 21%). Daňové straty vzniknuté na Slovensku je možné uhradiť počas obdobia nepresahujúceho 5 rokov, maximálne však do výšky 50% straty ročne. Daňové straty, ktoré vznikli pred rokom 2020, možno rovnomerne uplatniť počas obdobia štyroch rokov.

16. Finančné nástroje podľa kategórie

V tisícoch EUR

31. december 2021

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Pohľadávky z obchodného styku	6 501	-	6 501
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	1 406	-	1 406
Úvery a pôžičky	2 185	-	2 185
Majetok z derivátových operácií	-	37	37
	10 092	37	10 129

Amortizovaná hodnota	Reálna hodnota	Celkom
6 501	-	6 501
1 406	-	1 406
2 185	-	2 185
-	37	37
10 092	37	10 129

V tisícoch EUR

31. december 2021

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z nájmu	2 908	-	2 908
Úvery a pôžičky	15 205	-	15 205
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16 122	-	16 122
Závazok z derivátových operácií	-	314	314
Emitované dlhopisy	1 820	-	1 820
	36 055	314	36 369

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Reálna hodnota	Celkom
2 908	-	2 908
15 205	-	15 205
16 122	-	16 122
-	314	314
1 820	-	1 820
36 055	314	36 369

V tisícoch EUR

31. december 2020

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Pohľadávky z obchodného styku	385	-	385
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2 356	-	2 356
Úvery a pôžičky	8 912	-	8 912
Majetok z derivátových operácií	-	39	39
	11 653	39	11 692

Amortizovaná hodnota	Reálna hodnota	Celkom
385	-	385
2 356	-	2 356
8 912	-	8 912
-	39	39
11 653	39	11 692

V tisícoch EUR

31. december 2020

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z nájmu	3 479	-	3 479
Úvery a pôžičky	5 599	-	5 599
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	684	-	684
Závazok z derivátových operácií	-	330	330
Emitované dlhopisy	1 820	-	1 820
	11 582	330	11 912

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Reálna hodnota	Celkom
3 479	-	3 479
5 599	-	5 599
684	-	684
-	330	330
1 820	-	1 820
11 582	330	11 912

17. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	6 649	622
Opravná položka	-148	-237
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky celkom	6 501	385

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky k 31. decembru 2021 sú denominované v eurách a švédskych korunách (2020: v eurách a švédskych korunách).

Úverové riziká z pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ktorým je Skupina vystavená sú popísané v Poznámke 41 Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky k 31. decembru 2021 bolo zriadené záložné právo vo výške 10 350 tis. EUR (31. december 2020: 943 tis. EUR).

18. Ostatný majetok

Skupina v rámci ostatného majetku vykazuje nasledujúce položky:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Poskytnuté preddavky	5 506	9 741
Ostatné dane	57	24
Daň z pridanej hodnoty	-	79
Príjmy budúcich období	12	59
Ostatné	268	94
Ostatný majetok	5 843	9 997

Suma 5 506 tisíc EUR obsahuje zálohovú platbu v hodnote 5 500 tisíc EUR na nákup dodatočného 66,67 % podielu na základnom imaní Hurricane Factory a. s. na základe zmluvy o budúcej zmluve uzatvorenej so spriaznenou osobou (Poznámka 40 Spriaznené osoby). Vedenie Skupiny očakáva, že konečná kúpna cena tohto podielu sa stanoví do konca roka 2022. Následne vedenie Skupiny určilo, že táto skutočnosť spôsobila, že Skupina nie je vystavená variabilným výnosom z tejto investície a preto nezískala k 31. decembru 2021 kontrolu nad touto investíciou.

V roku 2020 poskytnuté preddavky obsahovali aj zaplatenú protihodnotu 4 199 tisíc EUR za nákup 100 % podielu na základnom imaní CryptoData, a.s. (Poznámka 40 Spriaznené osoby). Na základe posúdenia vedenia, Skupina nezískala k 31. decembru 2020 kontrolu nad touto investíciou. Vedenie spravilo nasledovné úsudky pri posúdení, či získalo kontrolu nad touto investíciou:

- Skupina získala právomoci nad touto investíciou k 31. marcu 2021, keďže až tohto momentu mal predávajúci možnosť neukončiť túto transakciu.
- Obstarávacia cena bola určená uprostred rozpätia novej reálnej hodnoty obstaraného čistého majetku. Vedenie Skupiny následne určilo, že táto skutočnosť spôsobila, že Skupina nie je podstatne vystavená variabilným výnosom z tejto investície.

19. Poskytnuté pôžičky

Skupina poskytla dlhodobé a krátkodobé pôžičky tretím stranám. Prehľad týchto pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Poskytnuté pôžičky tretím stranám	Mena	Úroková miera	Splatnosť	31. december 2021	31. december 2020
<i>V tisícoch EUR</i>					
Dižník 1	EUR	3,50%	31.12.2025	239	-
Dlhodobé poskytnuté pôžičky celkom				239	-
Spriaznená osoba	EUR	4,80%	na vyžiadanie	-	6 731
Dižník 1	CZK	2,50%	31.12.2022	35	-
Dižník 1	EUR	3,50%	na vyžiadanie	-	193
Dižník 1	EUR	3,00%	na vyžiadanie	1 541	1 355
Dižník 1	CZK	3,00%	na vyžiadanie	164	280
Dižník 3	EUR	7,00%	splatné na vyžiadanie	-	87
Dižník 4	EUR	3,00%	1.3.2018	-	16
Dižník 4	EUR	3,00%	na vyžiadanie	206	250
Krátkodobé poskytnuté pôžičky celkom				1 946	8 912

Zostatky pôžičiek zahŕňajú nesplatený úrok vo výške 265 tis. EUR (31. december 2020: 181 tis. EUR).

Skupina posúdila, že v poskytnutých pôžičkách nedošlo k významnému zvýšeniu expozície voči kreditnému riziku. K 31. decembru 2021 zaúčtovala zníženie hodnoty poskytnutých pôžičiek vo výške 34 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 0 tis. EUR).

20. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Bankové účty, z toho:	1 377	2 344
A3 (Rating agentúry Moody)	863	49
Aa3 (Rating agentúry Moody)	137	2 295
A2 (Rating agentúry Moody)	377	-
Hotovosť	29	12
	1 406	2 356

Bankové účty sú Skupine k 31. decembru 2021 plne k dispozícii.

21. Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti bolo schválené a vydané v celkovej výške 27 276 tis. EUR (31. december 2020: 27 276 tis. EUR). Základné imanie je úplne splatené.

Základné imanie pozostáva z 2 026 278 kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 10 EUR na akciu a zo 7 012 844 kmeňových akcií s nominálnou hodnotou 1 EUR za akciu. Ide o akcie na doručiteľa registrované v listinnej podobe. Akcie je možné prevádzať iba v súlade so zákonom, spoločenskou zmluvou a stanovami Spoločnosti.

Akcionári majú právo podieľať sa na zisku Spoločnosti vo forme dividend a na valnom zhromaždení Spoločnosti je počet hlasov akcionára určený pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k sume základného imania Spoločnosti.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná vytvárať zákonný rezervný fond v minimálnej výške 10% čistého zisku (ročne) až do dosiahnutia výšky rezervného fondu najmenej 20% zo základného imania. K 31. decembru 2021 je stav zákonného rezervného fondu 122 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 122 tis. EUR). Na splnenie povinnej výšky zákonného rezervného fondu bude na dosiahnutie limitu zákonného rezervného fondu v budúcnosti potrebný príspevok v sume 5 333 tis. EUR. Zákonný rezervný fond je možné použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Emisné ážio

Spoločnosť vykazuje emisné ážio vo výške 9 958 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 9 958 tis. EUR).

Rozdelenie zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevedení straty Spoločnosti vykázanej v individuálnej účtovnej zvierke za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 1 672 tisíc EUR do neuhradených strát.

22. Zisk / (strata) na akciu

Výpočet základného zisku na akciu z nasledujúceho zisku pripadajúceho na držiteľov kmeňových akcií.

V tisícoch EUR (Zisk/ (strata))

	2021	2020
Strata pripadajúci na akcie v menovitej hodnote 10 EUR	-47	-2 570
Strata pripadajúci na akcie v menovitej hodnote 1 EUR	-16	-890
Strata za obdobie, pripadajúca na vlastníkov Spoločnosti	-63	-3 460
Počet kmeňových akcií, nominálna hodnota 10 EUR	2 026 278	2 026 278
Počet kmeňových akcií, nominálna hodnota 1 EUR	7 012 844	7 012 844
Strata na akciu v hodnote 10 EUR	-0,02	-1,27
Zisk / (strata) na akciu v hodnote 1 EUR	0,00	-0,13

23. Prijaté úvery a pôžičky

Prehľad prijatých bankových úverov, pôžičiek a záväzkov z nájmu:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Dlhodobé bankové úvery	513	403
Dlhodobé pôžičky od tretích strán	1 574	199
Dlhodobé pôžičky a úvery celkom	2 087	602
Krátkodobé pôžičky od tretích strán	6 381	4 922
Krátkodobé bankové úvery	6 737	75
Krátkodobé úvery a pôžičky celkom	13 118	4 997

Prehľad bankových úverov:

<i>V tisícoch EUR</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2021	31. december 2020
Banka 1	EUR	3,50%	20.2.2023	-	158
Banka 1	EUR	2,60%	20.2.2026	-	107
Banka 1	EUR	2,60%	20.7.2026	-	138
			1-mesačná		
Banka 2	EUR	2,10%	výpovedná lehota	-	75
Banka 2	EUR	2,50%	20.8.2022	128	-
Banka 2	EUR	1,50%	6.8.2022	184	-
Banka 2	EUR	1,91%	12.10.2024	513	-
		1M EURIBOR			
Banka 3	EUR	+3,95%	31.3.2022	6 425	-
Bankové úvery celkom				7 250	478

K 31. decembru 2021, zostatky bankových úverov zahŕňajú neuhradený úrok vo výške 0 tisíc EUR.

Prehľad prijatých pôžičiek od tretích strán:

<i>V tisícoch EUR</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. december 2021	31. december 2020
Veriteľ 1	EUR	5,00%	31.12.2022	4 625	-
Veriteľ 2	EUR	5,50%	na vyžiadanie	1 433	4 364
Veriteľ 2	EUR	5,00%	na vyžiadanie	-	37
Veriteľ 2	EUR	3,00%	na vyžiadanie	72	390
Veriteľ 3	EUR	3,00%	31.3.2021	-	131
Veriteľ 2	EUR	3,50%	31.12.2021	-	199
Veriteľ 4	EUR	10,00%	31.12.2023	1 055	-
Veriteľ 4	EUR	6,00%	30.6.2023	519	-
Veriteľ 5	EUR	5,50%	25.11.2022	251	-
Pôžičky od tretích strán celkom				7 955	5 121

K 31. decembru 2021, zostatok pôžičiek od tretích strán zahŕňa neuhradený úrok vo výške 377 tisíc EUR.

Skupina poskytla nasledujúce ručenie na prijaté úvery a pôžičky:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Investície v nehnuteľnostiach	9 019	-
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	2 125	2 169
Pohľadávky	10 350	943
Ručenie za prijaté úvery a pôžičky celkom	21 494	3 112

Odsúhlasenie pohybov úverov a pôžičiek s peňažnými tokmi z finančných činností za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2021:

<i>V tisícoch EUR</i>	Vydané dlhopisy	Bankové úvery a pôžičky	Závazky z nájomu	Celkové vlastné imanie pripadajúce na akcionárov spoločnosti	Celkom
	(Pozn. 25)	(Pozn. 23)			
Zostatok k 1. januáru 2021	1 820	5 599	3 479	18 542	29 440
Zmeny peňažných tokov z finančných činností					
Nové úvery a pôžičky	-	2 109	-	-	2 109
Splácanie úverov a pôžičiek	-	-4 677	-	-	-4 677
Platby za nájom	-	-	- 496	-	- 496
Zaplatené úroky - lízingy	-	-	- 109	-	- 109
Zaplatené úroky – úvery a pôžičky	-	- 209	-	-	- 209
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	-	- 2 777	- 605	-	- 3 382
Vplyv zmien výmenných kurzov	-	-	-	505	505
Iné zmeny					
Úrokové náklady	-	571	109	-	680
Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	12 253	356	- 11	12 598
Vyradenia dcérskych spoločností	-	-441	-76	-	-517
Nové nájomné zmluvy	-	-	53	-	53
Ukončené nájomné zmluvy	-	-	-408	-	-408
Zisk pred zdanením	-	-	-	-63	-63
Ostatné zmeny celkom	-	12 383	34	431	12 848
Zostatok k 31. decembru 2021	1 820	15 205	2 908	18 973	38 906

24. Rezervy

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Rezervy na úroky z omeškania EK	-	2 549
Ostatné	241	128
Rezervy celkom	241	2 677

Rezervy k 31. decembru 2020 boli tvorené najmä rezervou na úroky z omeškania z pokuty udelennej zo strany z Európskej komisie, pre viac informácií pozri Poznámku 38.

25. Emitované dlhopisy

Skupina v roku 2002 emitovala dlhopisy na doručiteľa ISIN 4120003393 so splatnosťou v septembri 2007. Dlhopisy boli vydané ako zaknihované cenné papiere na meno. Emisný kurz bol stanovený na 96% - 100% menovitej hodnoty. S dlhopismi 1. Garantovaná (teraz GARFIN HOLDING) sa v roku 2002 začalo obchodovať na Burze cenných papierov v Bratislave. Dlhopisy boli úročené pevnou úrokovou sadzbou vo výške 8,75% p.a. počas úročeného obdobia. V zmysle emisných podmienok mala Spoločnosť k dátumu splatnosti dlhopisov, t. j. 23. septembra 2007 vyplatené menovité hodnoty všetkých dlhopisov majiteľom, ktorí riadne a včas oznámili Spoločnosti všetky potrebné náležitosti k výplate. K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Skupina vykazuje v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii záväzky z nevyplatených už splatných dlhopisov vo výške 1 820 tisíc EUR, z toho istina predstavuje 1 183 tisíc EUR a úroky 637 tisíc EUR.

26. Derivátový finančný majetok a derivátové finančné záväzky

Na základe zmluvy a jej dodatku je Skupina povinná previesť akcie svojej dcérskej spoločnosti Kolifaktor, s. r. o. potenciálnemu kupujúcemu iba vtedy, ak sa do 31. decembra 2022 zmení územný plán v dohodnutej oblasti. Suma je ekonomicky stanovená ako súčet preddavkov vo výške 500 tis. EUR a zvyšku kúpnej ceny vo výške 4 250 tisíc EUR stanovených v zmluve, t. j. celkom 4 750 tisíc EUR. Reálna hodnota podkladového podielu je 4 930 tisíc EUR.

Kúpená down-and-out put opcia predstavuje derivátový majetok pre Skupinu vo výške 37 tisíc EUR. Predaná call opcia predstavuje derivátový záväzok Skupiny vo výške 314 tisíc EUR.

Zisk z derivátových transakcií predstavuje 14 tisíc EUR a je vykázaný v rámci finančných výnosov.

27. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku	2 181	668
Ostatné finančné záväzky	13 941	16
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16 122	684

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky po lehote splatnosti	791	605
Záväzky v lehote splatnosti do 1 roka	1 390	79
	2 181	684

Ostatne finančné záväzky zahŕňajú sumu 13 678 tis. EUR týkajúcu sa nesplatennej kúpnej ceny za akvizíciu skupiny MM REVITAL (pozri Poznámka 9).

Štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v Poznámke 41 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2021 sú denominované v eurách a švédskych korunách (2020: v eurách a švédskych korunách).

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2020: žiadne).

28. Ostatné záväzky

<i>V tisícoch eur</i>	31. december 2021	31. december 2020
Prijaté zálohy	292	390
Závazky voči zamestnancom	78	90
Sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie	49	100
Ostatné daňové záväzky	231	-
Ostatné	208	3
Ostatné záväzky celkom	858	583

Sociálny fond

Závazok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

<i>V tisícoch eur</i>	31. december 2021	31. december 2020
Stav na začiatku obdobia	2	2
Tvorba na ťarchu nákladov	2	1
Čerpanie	-2	-1
Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	7	-
Stav na konci obdobia	9	2

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

29. Tržby

Prehľad tržieb zo služieb, prenájmu a tovaru je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tržby z poskytnutých služieb

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Tržby z kaviarní	-	542
Manažérske a poradenské služby	1 108	1 020
Ostatné služby	37	-
	1 145	1 562

Tržby z prenájmu

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Prenájom priestorov	1 980	118
Prenájom hnutelných vecí	1 747	483
	3 727	601

Tržby z predaja tovaru

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Rúška, dezinfekcia	90	777
Výpočtová technika	945	-
Iný tovar	151	368
	1 186	1 145

Tržby z predaja služieb, prenájmu a tovaru podľa krajiny

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Slovensko	5 251	3 046
Česká republika	237	87
Poľsko	-	122
Švédsko	346	53
Iné	224	-
	6 058	3 308

30. Spotreba materiálu a energie

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Spotreba energie	692	68
Spotreba materiálu	57	71
	749	139

31. Služby

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Právne služby, ekonomické služby a poradenstvo	616	523
Cestovné a prepravné náklady	204	81
Strážna služba	79	-
Prenájom priestorov a vybavenia	85	8
Ostatné služby súvisiace s prevádzkou kaviarní	-	120
Opravy a udržiavanie	92	30
Telekomunikačné služby	134	13
Náklady na reprezentáciu	3	6
Reklama a marketingové služby	2	12
Revízie a prehliadky zariadení	72	-
Správne a manažérske služby	40	-
Technické a produkčné práce	81	-
Ostatné služby	271	81
	1 679	874

Náklady na audit a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou pozostávajú z týchto položiek, a sú už obsiahnuté v položke právne služby, ekonomické služby a poradenstvo:

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Overenie konsolidovanej a individuálnej účtovnej závierky	189	74
	189	74

32. Osobné náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Mzdy	526	489
Odmeny členom orgánov spoločností	18	18
Sociálne a zdravotné poistenie	190	165
Sociálne náklady	2	15
	736	687

33. Ostatné prevádzkové náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Dane a poplatky	22	24
Pokuty a penále	2	10
Rezerva na úroky z omeškania (pozn. 24)	-	572
Ostatné prevádzkové náklady	106	128
	130	734

34. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Úrokové náklady – úver	-571	-50
Úrokové náklady – lízing	-109	-81
Úrokové výnosy	91	437
<i>Úrokové náklady, netto</i>	-589	306
Kurzové straty	-266	-35
Kurzové zisky	55	44
<i>Kurzové straty, netto</i>	-211	9
Ostatné finančné náklady	-45	-8
<i>Ostatné finančné náklady, netto</i>	-45	-8
Zisk z finančných nástrojov	14	209
<i>Zisk z finančných nástrojov, netto</i>	14	209
Finančné výnosy (náklady), netto	-831	516
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	160	690
Finančné náklady	-991	-174

35. Daň z príjmov

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Splatná daň	6	12
Odložená daň z príjmov	93	84
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výsledku hospodárenia	99	96

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	%	2020	%
Zisk pred zdanením	46		-3 309	
Daň z príjmov vypočítaná domácou sadzbou dane	10	21	-695	21
Nevykázaná odložená daň z daňových strát a dočasných rozdielov	278	604	265	-8
Výnosy nepodliehajúce zdaneniu	-	-	-	-
Vyradenie dcérskych spoločností	-153	-333	-	-
Obstaranie dcérskych spoločností	-	-	99	-3
Daňovo neuznatelné výdavky	-	-	397	-12
Ostatné položky	36	-78	132	-4
Náklad dane z príjmov vo výsledku hospodárenia	99	214	96	-6

36. Nájmy**Skupina ako nájomca**

Skupina si prenajíma od tretích strán nebytové priestory a pozemky, nájomné zmluvy sú uzatvorené do rokov 2022 až 2030. Ročná výška nájomného za tieto nájmy je približne 271 tis. EUR.

Skupina si prenajíma od tretích strán kancelárske priestory a parkovacie miesta. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2022. Ročná výška nájomného je približne 100 tis. EUR.

Skupina si prenajíma od tretích strán osobný automobil. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2024. Ročná výška nájomného je približne 12 tis. EUR.

Skupina si prenajíma od tretích strán zariadenie. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2022. Ročná výška nájomného je približne 35 tis. EUR.

Skupina vykazuje tieto nájmy v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení v súlade s IFRS 16.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	Budovy	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	1 164	702	1 866
Obstaranie cez podnikové kombinácie	309	-	309
Vplyv vyradenia dcérskych spoločností	-56		-56
Prírastky	63	-	63
Znehodnotenie strojov prístrojov a zariadení	-	-	-
Odpisy	-197	-266	-463
Vyradenie	-308	-	-308
Stav k 31. decembru 2021	975	436	1 411

V tisícoch EUR

	Budovy	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. januáru 2020	1 018	241	1 259
Obstaranie cez podnikové kombinácie	1	1 267	1 268
Prírastky	799	-	799
Znehodnotenie strojov prístrojov a zariadení	-1	-631	-632
Odpisy	-311	-141	-452
Vyradenie	-342	-34	-376
Stav k 31. decembru 2020	1 164	702	1 866

Úrokové náklady z lízingových záväzkov sú vykázané vo finančných nákladoch v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Lízingové splátky súvisiace s istinou sú vykázané ako peňažné toky z finančných činností v konsolidovanom výkaze peňažných tokov.

Skupina ako prenajímateľ

Skupina prenajíma priestory tretím stranám (operatívny prenájom). Ročné výnosy z nájomného v účtovnom období boli 1 980 tisíc EUR (31 decembra 2020: 118 tisíc EUR). Prenajaté priestory tretím stranám vykazuje Skupina ako investície v nehnuteľnostiach (Poznámka 12 Investície v nehnuteľnostiach).

37. Kapitálové záväzky

Skupina nemá významné kapitálové záväzky k 31. decembru 2021 a 2020.

38. Informácie o inom majetku a záväzkoch

Podmienené záväzky

Informácie o záložných právach sú uvedené v Poznámkach 10 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, 12 Investície v nehnuteľnostiach a 17 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.

Otvorené súdne spory

Na základe návrhu Európskej únie zastúpenej Európskou komisiou (ďalej „EK“) zo dňa 17.03.2017 bolo voči spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. vedené exekučné konanie o vymoženie sumy 1 977 tis. EUR s príslušenstvom (ďalej „Exekúcia“). Exekúcia súvisí s rozdielnym spôsobom výpočtu úrokov z omeškania z pokuty, ktorá bola spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. udelená zo strany EK v roku 2009 a definitívne potvrdená Európskym súdnym dvorom (European Court of Justice) v roku 2014. Keďže spoločnosť GARFIN HOLDING, a.s. pohľadávku uplatnenú zo strany EK v Exekúcii v celom rozsahu popiera, podala dňa 04.05.2017 námietky proti Exekúcii (ďalej „Námietky“), ktorým Okresný súd Bratislava I ako prvostupňový súd svojím rozhodnutím zo dňa 14.03.2018 vyhovel v celom rozsahu. Znamená to, že prvostupňový súd uznal, že spornú sumu s príslušenstvom, ktorú si EK uplatňuje v Exekúcii, by spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. nemala platiť. Proti tomuto rozhodnutiu podala EK dňa 04.04.2018 odvolanie, ku ktorému sa spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. vyjadrila podaním zo dňa 10.05.2018. Na základe odvolania EK Krajský súd v Bratislave ako odvolací súd zrušil rozhodnutie súdu prvého stupňa o Námietkach a vec mu vrátil na ďalšie konanie a nové rozhodnutie. Okresný súd Bratislava I následne rozhodnutím zo dňa 29.10.2021 Námietky zamietol. Keďže proti rozhodnutiu Okresného súdu Bratislava I o zamietnutí Námietok nie je prípustné odvolanie, toto rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť dňa 19.11.2021. V nadväznosti na právoplatné zamietnutie Námietok exekútor pokračoval v Exekúcii a vymáhanú pohľadávku v celom rozsahu vymohol dňa 29.11.2021, t.j. v celkovej sume 2 549 tisíc EUR, vrátane príslušenstva. Skupina následne navýšila príslušnú rezervu o sumu 572 tisíc EUR.

Spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. však naďalej nesúhlasí s verdiktom rozhodnutia Okresného súdu Bratislava I o zamietnutí Námietok ako ani s právnym názorom vysloveným v jeho odôvodnení, a preto napriek už ukončenej Exekúcii a uskutočnenému vymoženiu pohľadávky sa spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s. rozhodla v záujme ochrany svojho majetku a oprávnených záujmov svojich akcionárov brániť svoje práva na Ústavnom súde Slovenskej republiky podaním ústavnej sťažnosti proti rozhodnutiu Okresného súdu Bratislava I o zamietnutí Námietok ako aj proti zrušujúcemu rozhodnutiu odvolacieho Krajského súdu v Bratislave. Podaná ústavná sťažnosť je momentálne predmetom konania na Ústavnom súde Slovenskej republiky.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Skupine vznikol významný náklad.

39. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny prijali odmeny za činnosti vyplývajúce z výkonu funkcie štatutárneho orgánu vo výške 18 tisíc EUR (2020: 18 tisíc EUR). Členom štatutárnych orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

40. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami sú akcionári Spoločnosti, top manažment, spoločnosti kontrolované akcionármi Spoločnosti a top manažmentom, spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť, akcionári a top manažment spoločnú kontrolu alebo podstatný vplyv. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť GARFIN HOLDING, a. s.

Transakcie s top manažmentom

Top manažment sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Skupina mala 3 členov top manažmentu v roku 2021 (2020: 3).

Za rok končiaci sa 31. december 2021 poberali členovia top manažmentu za svoju činnosť pre Skupinu odmeny vo výške 69 tisíc EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 70 tisíc EUR).

Členom top managementu neboli poskytnuté v roku 2021 ani 2020 žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia.

Transakcie s akcionármi Spoločnosti

Spriaznenými osobami sú akcionári Spoločnosti, spoločnosti kontrolované akcionármi Spoločnosti, alebo spoločnosti v ktorých majú akcionári významný vplyv.

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie s akcionármi alebo spoločnosťami kontrolovanými akcionármi Spoločnosti, alebo spoločnosťami, v ktorých majú akcionári významný vplyv:

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Poskytnutý preddavok na obstaranie 66,67% podielu v Hurricane Factory a.s. (pozn. a)	-	5 500
Poskytnutý preddavok na obstaranie 100% podielu v CryptoData a.s. (pozn. b)	-	4 199
Nadobudnutie 100% podielu v CryptoData a.s.	1	-
Poskytnutá pôžička spoločnosti CryptoData a. s. (pozn. b)	-	6 731
Kúpa 100% podielu v Mecho, s.r.o.	-	178
Tržby z poradenských služieb	127	131
Tržby z prenájmu	12	113
Tržby z predaja tovaru	19	-

poznámka (a) Preddavok na budúcu akvizíciu zostávajúceho 66,67% podielu v Hurricane Factory bol vyplatený akcionárovi Spoločnosti. Zmluvné strany sa dohodli, že táto záloha bude započítaná s budúcou kúpnuou cenou a očakáva sa, že akvizícia bude dokončená do konca roka 2022. Tento preddavok je bezúročný.

poznámka (b) Skupina zaplatila dňa 7. decembra 2020 akcionárovi Spoločnosti preddavok vo výške 3 874 tisíc EUR a spriaznenej osobe 325 tisíc EUR. Dňa 16. decembra 2020 Skupina poskytla úver spoločnosti CryptoData, a. s. so zostatkom vo výške 6 731 tis. EUR k 31. decembru 2020, pre ďalšie informácie pozri tiež Poznámku 19 Poskytnuté pôžičky.

Majetok a záväzky z transakcií s týmito spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Poskytnuté pôžičky a ostatný majetok	5 500	16 430
Pohľadávky z obchodného styku	1	-
Majetok celkom	5 501	16 430

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti alebo jej akcionárov a pridružené spoločnosti. Skupina uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>V tisícoch EUR</i>	2021	2020
Tržby z poradenských služieb	195	-
Tržby z prenájmu	114	114
Výnosy celkom	309	114
Služby	126	-
Náklady celkom	126	-

Majetok a záväzky z transakcií s týmito spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	38	-
Majetok celkom	38	-
Záväzky z obchodného styku	168	-
Záväzky celkom	168	-

41. Riadenie finančných rizík**Prehľad**

Skupina je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko,
- prevádzkové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Skupina vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Skupiny na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Skupinou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej závierky.

Vedenie Skupiny má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Skupiny. Metódy riadenia rizika Skupiny sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Skupina vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Skupiny. Cieľom Skupiny je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Skupiny sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Skupiny a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Skupina vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Skupiny voči zákazníkom.

Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z kreditného rizika, ktorým je Skupina vystavená vo vzťahu k obchodníkom, vrátane nezaplatených pohľadávok a dohodnutých obchodných transakcií. Vedenie Skupiny posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie Skupiny neočakáva ďalšie straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Skupina vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykazaného v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii. Skupina je vystavená nízkemu kreditnému riziku.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Približne 61% peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov je vedených v banke s Moody's ratingom Aa3, 27% s ratingom A2 a 10% s ratingom Aa3. Skupina sa domnieva, že ide o finančný majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Skupina neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Skupina je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom.

Úverové riziko Skupiny je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Skupiny však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jej zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Väčšina zákazníkov Skupiny obchoduje so Skupinou niekoľko rokov a Skupina nezaznamenala významnejšie problémy s úhradou svojich pohľadávok. Skupina pri monitorovaní úverového rizika voči jednotlivým klientom berie do úvahy okrem iného históriu obchodovania so Skupinou a prípadnú existenciu predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Skupina nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Skupina nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Pohľadávky z obchodného styku k 31. decembru 2021 podľa opravnej položky

<i>V tisícoch EUR</i>	Vážená priemerná miera strát	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Úverové znehodnotenie
Krátkodobé (v splatnosti)	0%	6 259	-	Nie
1 - 30 dní po splatnosti	0%	67	-	Nie
31 -180 dní po splatnosti	0%	73	-	Nie
181 – 360 dní po splatnosti	0%	8	-	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	61%	242	-148	Áno
	2%	6 649	-148	

Pohľadávky z obchodného styku k 31. decembru 2020 podľa opravnej položky

<i>V tisícoch EUR</i>	Vážená priemerná miera strát	Účtovná hodnota, brutto	Opravná položka	Úverové znehodnotenie
Krátkodobé (v splatnosti)	0%	289	-	Nie
1 - 30 dní po splatnosti	0%	44	-	Nie
31 -180 dní po splatnosti	0%	1	-	Nie
181 – 360 dní po splatnosti	0%	30	-	Nie
Viac ako 360 dní po splatnosti	92%	258	-237	Áno
	38%	622	-237	

Maximálne kreditné riziko z pohľadávky podľa regiónov k dátumu vykazovania je nasledujúce:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2021	31. december 2020
Slovensko	6 523	609
Krajiny Eurozóny	-	8
Ostatné	126	5
	6 649	622

Opravné položky

K 31. decembru 2021 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 148 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 237 tis. EUR). Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku bol nasledovný:

V tisícoch EUR	2021	2020
Stav k 1. januáru	237	487
Tvorba	111	37
Vplyv vyradenia dcérskych spoločností	-200	-
Čerpanie	-	-287
Stav k 31. decembru	148	237

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka. Na základe predchádzajúcich skúseností, nesplatené pohľadávky po splatnosti sú uhradené zákazníkmi po skončení účtovného obdobia. Iba nevýznamná časť pohľadávok z obchodného styku bola odpísaná. Vedenie Skupiny sa domnieva, že ďalšie vytvorenie opravnej položky k nesplateným pohľadávkam po splatnosti nie je potrebné.

Poskytnuté úvery

K 31. decembru 2021 eviduje Skupina úvery voči tretím stranám vo výške 2 185 tisíc EUR, vrátane neuhradených úrokov. Vedenie Skupiny považuje kreditné riziko za minimálne. Vzhľadom na nevýznamnosť Skupina neúčtovala o opravnej položke k poskytnutým úverom.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Skupina riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Skupina používa na financovanie prevádzkových potrieb krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa vlastné imanie. Skupina pravidelne pripravuje výhľady toku peňazí na riadenie likvidity.

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza finančných záväzkov Skupiny zoskupených podľa zmluvnej zostatkovej doby splatnosti finančných záväzkov k dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Vykázané hodnoty zahŕňajú aj odhadované platby úrokov a predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky.

31. december 2021

V tisícoch EUR		Účtovná hodnota	Celkovo	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
	Poznámka					
Prijaté úvery a pôžičky	23	15 205	15 950	13 636	2 313	-
Záväzky z nájmu	36	2 908	2 979	2 061	705	213
Emitované dlhopisy	25	1 820	1 820	1 820	-	-
Záväzky z derivátových operácií	26	314	314	314	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27	16 122	16 122	16 122	-	-
		36 369	37 185	33 953	3 018	213

31. december 2020

<i>V tisícoch EUR</i>		Účtovná		Menej ako	1 – 5	Viac ako 5
	Poznámka	hodnota	Celkovo	1 rok	rokov	rokov
Prijaté úvery a pôžičky	23	5 599	5 721	5 110	364	247
Záväzky z nájmu	36	3 479	3 717	658	2 703	356
Emitované dlhopisy	25	1 820	1 820	1 820	-	-
Záväzky z derivátových operácií	26	330	330	330	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27	684	684	684	-	-
		11 912	12 272	8 602	3 067	603

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Skupina k 31. decembru 2021 vykazuje výšku krátkodobých finančných záväzkov v hodnote 33 953 tisíc EUR, ktoré prevyšujú hodnotu krátkodobého finančného majetku vykázaného k 31. decembru 2021. V rámci krátkodobých finančných záväzkoch Skupina vykazuje:

- splatnosť bankového úveru v hodnote 6 425 tisíc EUR bola predĺžená do 31. decembra 2022. Splatnosť úveru sa pravidelne predlžuje o jeden rok a Skupina preto očakáva, že splatnosť úveru bude 31. decembra 2022 opäť predĺžená.
- záväzok v hodnote 13 678 tis. EUR týkajúci sa nesplatenej kúpnej ceny za akvizíciu skupiny MM REVITAL, ktorý bol splatený 25. februára 2022 z finančných prostriedkov získaných z úveru od tretej strany. Veriteľ môže najskôr požiadať o splatenie úveru až v auguste 2023 a to do 30 dní od doručenia takejto žiadosti na splatenie úveru. Následne v roku 2022 nedôjde k odlivu finančných prostriedkov súvisiacich s týmto úverom.
- počas prvých mesiacov roku 2022 bol ukončený predaj 40%-ného podielu v spoločnosti BenWare, s.r.o. za 125 000 tisíc CZK (5 122 tisíc EUR k dátumu transakcie), čo vyústilo v príliv finančných prostriedkov v roku 2022 v spomenutej hodnote.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Skupiny alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika. Riziko je riadené Skupinou monitorovaním trhových trendov.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena spoločností v Skupine.

Skupina je vystavená nízkemu menovému riziku pri predajoch a nákupoch, ktoré sú vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Skupiny. Vedenie je presvedčené, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia, keďže Skupina realizuje takmer všetky svoje transakcie v eurách.

31. december 2021

V tisícoch EUR

Majetok

Peniaze a peňažné ekvivalenty
 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky
 Úvery a pôžičky
 Majetok z derivátových transakcií

	CZK	SEK
	-	-
	-	-
	199	-
	-	-
	199	-

Závazky

Závazky z nájmu
 Závazky z obchodného styku
 Ostatné záväzky

	-	-
	-	-
	13 678	-
	13 678	-

31. december 2020

V tisícoch EUR

Majetok

Peniaze a peňažné ekvivalenty
 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky
 Úvery a pôžičky
 Majetok z derivátových transakcií

	CZK	SEK
	40	14
	-	10
	280	-
	-	-
	320	24

Závazky

Závazky z nájmu
 Závazky z obchodného styku
 Ostatné záväzky

	-	199
	-	96
	-	-
	-	295

Analýza citlivosti

Posilnenie eura o 10% voči zahraničným menám uvedeným nižšie by malo na portfólio nasledujúci vplyv (v prípade oslabenia opačný efekt). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné premenné, najmä úrokové sadzby, zostanú nezmenené.

V tisícoch EUR

Vplyv na portfólio

31. december 2021

CZK
 SEK

	-4
	-2

Riziko zo zmeny úrokovej sadzby

Skupina používa na financovanie prevádzkových potrieb dlhodobé a krátkodobé bankové úvery a úvery od tretích strán. K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Skupina využíva iba úvery, ktoré sú úročené fixnými úrokovými sadzbami, a preto nie je vystavená riziku zmeny úrokových sadzieb. Prehľad týchto úverov je uvedený v Poznámke 23 Prijaté úvery a pôžičky.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Skupiny a čelia mu všetky spoločnosti v rámci Skupiny. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Skupiny je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Skupiny v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite. Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má vedenie Skupiny. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Skupinu. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov. Skupina má vytvorené oddelenie kontrolingu, kde sa pravidelnými kontrolami snaží eliminovať všetky prevádzkové riziká.

Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie, 18 973 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 18 601 tis. EUR). Zasadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Skupina neposkytla žiadne významné opcie na akcie zamestnancom ani tretím stranám. Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Skupiny k riadeniu kapitálu.

42. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. decembru 2021. Reálna hodnota bola pre všetok uvedený finančný majetok a záväzky stanovená na základe úrovne 2. Pre informácie o reálnej hodnote pozri tiež Poznámku 5 Určenie reálnej hodnoty.

V tisícoch EUR

	31. decembra 2021		31. decembra 2020	
	Účtovná hodnota	Reálna hodnota Úroveň 2	Účtovná hodnota	Reálna hodnota Úroveň 2
Finančný majetok				
Poskytnuté pôžičky	2 185	2 199	8 912	8 892
Finančné záväzky				
Bankové úvery	7 250	7 285	478	460
Úročené pôžičky	7 955	8 192	5 121	5 115
Emitované dlhopisy	1 820	1 820	1 820	1 820

43. Informácie o Skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50% podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách. Zoznam podnikov v Skupine k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 je uvedený nižšie:

	31. december 2021		31. december 2020	
	Majetkový podiel	Forma kontroly	Majetkový podiel	Forma kontroly
GARFIN HOLDING, a. s.				
Kolifaktor, s.r.o.	100%	priama	100 %	priama
PROBUILDING, s.r.o. v likvidácii	-	-	100 %	priama
G1 INVESTMENT LIMITED	100%	priama	100 %	priama
RLPP INVEST s.r.o.	100%	nepriama	100 %	nepriama
RENTAL LIVE a. s.	100%	nepriama	77,04 %	nepriama
Rental Live Scandinavia AB	100%	nepriama	77,04 %	nepriama
Mecho s. r. o.	100%	nepriama	77,04 %	nepriama
CryptoData a.s.	100%	nepriama	-	-
DCBA s.r.o.	100%	nepriama	-	-
MM REVITAL a. s.	100%	priama	-	-
HES – COMGEO, a.s.	100%	nepriama	-	-

Spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s., Kolifaktor, s.r.o., RENTAL LIVE a. s., Mecho s. r. o., CryptoData a.s., DCBA s.r.o., MM REVITAL a. s. a HES – COMGEO, a.s. sú registrované v Slovenskej republike. Spoločnosť G1 INVESTMENT LIMITED je registrovaná na Cypre. RLPP INVEST s.r.o je registrovaná v Českej republike. Rental Live Scandinavia AB je registrovaná v Švédsku.

Spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

44. Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúce podiely v dcérskych spoločnostiach RENTAL LIVE a.s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho s. r. o., boli do 15. marca 2021 vo výške 22,96%. Dňa 15. marca 2021 odkúpila spoločnosť RENTAL LIVE a.s. od jediného menšinového akcionára vlastné akcie, čím sa Spoločnosť stala 100%-tným nepriamym akcionárom spoločností RENTAL LIVE a. s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho s.r.o.

Zisk RENTAL LIVE a. s., Rental Live Scandinavia AB a Mecho s. r. o. od 1. januára 2021 do 15. marca 2021, zodpovedajúci nekontrolujúcim podielom, predstavoval 10 tis. EUR.

45. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

Po 31. decembri 2021 prišlo k zmene akcionárskej štruktúry, aktuálny zoznam akcionárov:

NEEVAS INVESTMENT LIMITED	21,30%
Anton Chladný	13,93%
Igor Rattaj	11,76%
Peter Petrička	7,88%
HOBACOR, a.s.	6,24%
Akcionári s podielom menej ako 5 %	38,89%

Počas prvých mesiacov roku 2022 bol ukončený predaj 40%-ného podielu spoločnosti pôsobiacej v segmente prenájmu nehnuteľností - BenWare, s.r.o. za 125 000 tisíc CZK (5 122 tisíc EUR k dátumu transakcie), táto bola súčasťou skupiny GARFIN HOLDING, a. s. od roku 2019 prostredníctvom dcérskej spoločnosti G1 INVESTMENT LIMITED registrovanej na Cypre.

V auguste 2022 Skupina začala proces obstarávania dodatočného 66,67%-ného podielu na základnom imaní (19 kusov hromadných akcií nahrádzajúcich 6.272 kusov kmeňových akcií v nominálnej hodnote 1 000 EUR na akciu) v spoločnosti Hurricane Factory a.s. za 6 023 tis. EUR. Vedenie Skupiny predpokladá ukončenie tohto procesu a získania kontroly nad touto spoločnosťou do konca roka 2022.

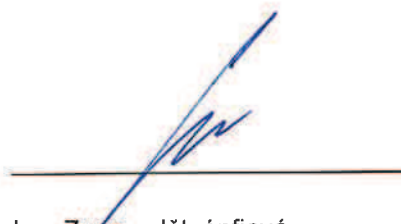
Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky.

46. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Účtovná závierka na stranách 1 až 79 za rok končiaci sa 31. decembra 2021 bola zostavená a schválená Predstavenstvom na vydanie dňa 15. augusta 2022.



Ing. Igor Rattaj
Predseda predstavenstva



Ing. Zuzana Ištvanfiová
Člen predstavenstva