



Konsolidovaná účtovná závierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre
finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na
použitie v EÚ**

za rok končiaci 31. decembra 2021

ARIOLA s.r.o.

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

(v €)

			Poznámka	2021	2020
AKTÍVA					
Dlhodobé aktíva					
Dlhodobý nehmotný majetok		4		1 262 222	1 735 273
Dlhodobý hmotný majetok		5		6 613 278	6 360 168
Dlhodobý finančný majetok		6		0	0
Podiel v spoločnom podniku		7		0	0
Dlhodobé pohľadávky		9		0	0
Odložené daňové pohľadávky		16		239 910	934 027
Dlhodobé aktíva spolu				8 115 410	9 029 468
Obežné aktíva					
Zásoby		8		68 226	51 010
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		9		13 284 848	16 506 097
Daň z príjmov - pohľadávka		9, 16, 25		0	0
Finančný majetok - na predaj		10		0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty		10		3 681 894	3 712 147
Obežné aktíva spolu				17 034 968	20 269 254
AKTÍVA SPOLU				25 150 378	29 298 722
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY					
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti					
Základné imanie		11		1 700 000	1 700 000
Nerozdelený zisk		13		-2 921 537	1 937 303
Ostatné komponenty vlastného imania		12		0	0
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti				-1 221 537	3 637 303
Nekontrolné podiely				0	0
Vlastné imanie spolu				-1 221 537	3 637 303
Dlhodobé záväzky					
Úvery		13		18 623 944	19 505 926
Odložené daňové záväzky		16		0	0
Dlhodobé záväzky z derivátov a opcií		15		0	0
Dlhodobé rezervy		14		0	0
Ostatné dlhodobé záväzky		15		1	0
Výnosy budúcich období				0	0
Dlhodobé záväzky spolu				18 623 945	19 505 926
Krátkodobé záväzky					
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		15		4 105 247	3 180 747
Rezervy na záväzky a poplatky		14		374 877	231 353
Úvery		13		3 267 846	2 743 393
Daň z príjmu - záväzok		15, 25		0	0
Výnosy budúcich období				0	0
Krátkodobé záväzky spolu				7 747 970	6 155 493
ZÁVAZKY SPOLU				26 371 915	25 661 419
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU				25 150 378	29 298 722

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

(v €)

		Poznámka	2021	2020
Tržby netto	18		24 464 691	28 384 398
Ostatné prevádzkové výnosy	19		2 264 648	5 495 848
Prevádzkové výnosy spolu			26 729 339	33 880 246
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	20		-1 180 197	-1 797 576
Osobné náklady	21		-7 466 218	-7 798 872
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5		-1 284 755	-1 691 795
Služby	22		-7 614 720	-9 886 686
Ostatné prevádzkové náklady	23		-11 632 668	-15 237 879
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby			0	0
Aktivácia			0	0
Prevádzkové náklady spolu			-29 178 558	-36 412 808
Prevádzkový zisk/strata			-2 449 219	-2 532 562
Finančné výnosy a náklady	24		-1 715 504	-803 807
Finančné výnosy/náklady netto			-1 715 504	-803 807
Zisk/strata pred zdanením			-4 164 723	-3 336 369
Daň z príjmov	25		-694 117	465 645
Podiel na zisku/-strate spoločného podniku				
Zisk/strata za účtovné obdobie			-4 858 840	-2 870 724

Konsolidovaný výkaz o úplnom výsledku (v €)

					Poznámka	2021	2020
Čistý zisk za účtovné obdobie						-4 858 840	-2 870 724
<i>Položky s následnou reklasifikáciou do výsledku</i>							
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných podnikov						0	0
Podiel na ostatnom úplnom výsledku pridružených podnikov						0	0
Daň z príjmov k položkám ostatného úplného výsledku						0	0
						0	0
Ostatný úplný výsledok po zdanení						0	0
ÚPLNÝ VÝSLEDOK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE						-4 858 840	-2 870 724

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelný zisk					Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2020	1 700 000	1 937 303	0	0	0	0	3 637 303
Zisk /- strata po zdanení	0	-4 858 840					-4 858 840
Ostatný komplexný výsledok		0	0	0	0		0
Komplexný výsledok celkom	1 700 000	-2 921 537	0	0	0	0	-1 221 537
Zmena nekontrolných podielov		0				0	0
Prevod na úhradu straty spoločníkmi		0					0
Odmeny z fondu odmien		0					0
Iné zmeny		0					0
Tantiémy		0					0
Stav k 31. 12. 2021	1 700 000	-2 921 537	0	0	0	0	-1 221 537

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2021	2020
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	-4 164 723	-3 336 369
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Daň	694 117	-465 645
Odpisy	1 284 755	1 691 795
Strata/-zisk z predaja stálych aktív, netto	-9 874	-84 591
Kurzové zisky a straty, netto	633 650	-269 785
Nákladové a výnosové úroky, netto	1 047 947	1 048 927
Zmena stavu rezerv	143 524	104 875
Ostatné nepeňažné položky		
Zisk/- strata z cenných papierov v ekvivalencii		
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	3 221 249	1 124 456
Zásoby	-17 216	92 392
Závazky	924 500	3 251 746
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	3 757 929	3 157 801
Zaplatená daň z príjmov	39 009	-506 377
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-1 232 080	-1 511 217
Prijaté úroky	184 133	462 290
Prijaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	2 748 991	1 602 497
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov bez nakúpených peňažných prostriedkov		0
Predaj a strata kontroly dcérskych a spoločných podnikov, bez pozostalých peňažných prostriedkov	0	0
Nadobudnutie stálych aktív vrátane kapitalizovaných úrokov	-2 432 579	-1 080 242
Príjmy z predaja stálych aktív	10 864	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Splátky poskytnutých pôžičiek	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-2 421 715	-1 080 242
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek	5 230 899	2 486 583
Splátky úverov a pôžičiek	-5 588 428	-3 311 703
Prírastky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom spoločnosti a vyplatené podiely zo zisku	0	0
Dividendy zaplatené akcionárom nekontrolných podielov	0	0
Čistý peňažný tok z finančných činností	-357 529	-825 120
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	0	0
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-30 253	-302 865
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	3 712 147	4 015 012
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	3 681 894	3 712 147

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	ARIOLA s.r.o., L. Svobodu 2689/80, Poprad
Dátum založenia:	21.06.2007
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov Oddiel sro, vložka 27121/P
Dátum zápisu do obchodného registra:	21.06.2007
IČO:	36794384
DIČ:	2022409675

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v €	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na základnom imaní	Vplyv
Aureola s.r.o.	L. Svobodu 2689/80, PP	1 700 000		100	rozhodujúci
SLOVENSKÉ LOTÉRIE s.r.o.	L. Svobodu 2689/80, PP	8 720		100	rozhodujúci

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina Ariola sa zaoberá činnosťou herní a poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnuťelných vecí na území Slovenskej republiky.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci
Ariola s.r.o.	320	15
Aureola s.r.o.	0	0
SLOVENSKÉ LOTÉRIE s.r.o.	0	0

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2021.

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Štatutárny orgán – konatelia:

Pavel Binar – konateľ
Ing. Josef Binar – konateľ
Pavel Michalcio - konateľ
Dozorná rada:

Zuzana Gajanová – člen
Ing. Andrea Sroková – člen
Róbert Sroka – člen

Výkonné vedenie:

Pavel Binar – konateľ
Ing. Josef Binar – konateľ
Pavel Michalcio – konateľ
Róbert Sroka - riaditeľ

Výška odmien vyplatených členom štatutárnych, riadiacich a dozorných orgánov

/v peňažnej a nepeňažnej forme/ v EUR

SPOLOČNOSŤ	Predstavenstvo		Dozorná rada	
	peňažné	nepeňažné	peňažné	nepeňažné
Ariola s.r.o.	0		0	
Aureola s.r.o.	0		0	
Slovenké Lotérie s.r.o.	0		0	

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie konateľom spoločnosti dňa 15. decembra 2022.

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

Ariola s.r.o., L. Svoboda 3689/80, 058 01 Poprad

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Nižšie sú uvedené hlavné účtovné postupy, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Ariola s.r.o. (ďalej len Skupina alebo Spoločnosť) k 31. decembru 2021 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Spoločnosťou a IFRS prijatými EÚ.

Zostavená je na základe princípu historických cien, s výnimkou precenenia derivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote vykázaných vo výkaze ziskov a strát a precenenia dlhodobého hmotného majetku.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku pri aplikácii postupov účtovania, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Ariola s.r.o. zostavuje štatutárnu nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Mena prezentácie

Menou prezentácie tejto konsolidovanej účtovnej závierky je EUR.

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Kontrola znamená, že Skupina je vystavená alebo vlastní právo na výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktoré významne ovplyvňujú jej výstupy.

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

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou, ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jedhohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení, o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka, ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik, ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC schválené Európskou úniou:

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (novely)

V auguste 2020 zverejnila IASB reformu referenčných úrokových sadzieb – fáza 2, novely k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16, a dokončila tak projekt reagujúci na reformu merných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR. Novely poskytujú dočasné úľavy riešiace dopady na finančné výkazníctvo v tých prípadoch, keď je medzibanková ponúkaná sadzba nahradená alternatívnou prakticky bezrizikovou úrokovou sadzbou RFR (risk-free rate). Novely predovšetkým zavádzajú praktické zjednodušenie pri účtovaní o zmenách v základni pre stanovenie zmluvných peňažných tokov z finančných aktív a záväzkov pomocou úpravy efektívnej úrokovej sadzby, ktorá je ekvivalentná pohybu tržnej úrokovej sadzby. Ďalej zavádzajú úľavy týkajúce sa ukončenia zaistovacích vzťahov, vrátane dočasnej úľavy od povinnosti splniť požiadavku na samostatnú identifikovateľnosť, pokiaľ je nástroj RFR označený ako zaistenie rizikovej zložky. Cieľom novely IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie je poskytnúť užívateľom účtovnej závierky informácie, ktoré im pomôžu pochopiť dopad reformy referenčných úrokových sadzieb na finančné nástroje účtovnej jednotky a na jej stratégiu riadenia rizík. Aj keď je aplikácia noviel retrospektívna, účtovná jednotka nie je povinná prepracovávať predchádzajúce obdobie. Aplikácia noviel nemala na účtovnú závierku Skupiny žiadny vplyv.

IFRS 4 Poistné zmluvy (novela)

Novela IFRS 4 mení dátum ukončenia platnosti dočasnej výnimky, ktorú štandard IFRS 4 Poistné zmluvy odložil implementáciou IFRS 9 Finančné nástroje. Nové účtovné jednotky musia prijať IFRS 9 najneskôr od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023. Aplikácia novely nemala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie a interpretácie IFRIC, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné, resp. neboli schválené EÚ

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledujúce štandardy a interpretácie:

IFRS 17 Poistné zmluvy

Tento štandard mal byť pôvodne záväzný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2021. Na svojej schôdzi v marci 2020 IASB rozhodla odložiť záväznú účinnosť na rok 2023. Účtovné jednotky môžu štandard uplatniť už pred týmto dátumom, avšak len za predpokladu, že súčasne uplatnia rovnako IFRS 15 Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi a IFRS 9 Finančné nástroje. IFRS 17 Poistné zmluvy nahradí IFRS 4 Poistné zmluvy a definuje zásady účtovania, oceňovania a vykazovania vystavených poistných zmlúv a zverejňovanie súvisiacich informácií v prílohe účtovnej závierky. Obdobné zásady ako pre poistné zmluvy budú podľa tohto štandardu platiť tiež pre zaistovacie zmluvy a pre investičné zmluvy s prvkami dobrovoľnej spoluúčasti. Cieľom je, aby účtovné jednotky poskytovali o poistných zmluvách relevantné a verné informácie, ktoré užívateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť dopad zmlúv spadajúcich do pôsobnosti IFRS 17 na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky. Neočakáva sa, že by tento štandard mal na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 17 Poistné zmluvy (novela)

Novela IFRS 17 je záväzná, so spätnou platnosťou, od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom týchto zmien je pomôcť spoločnostiam implementovať štandard IFRS 17. Novela je hlavne navrhnutá tak, aby znížila náklady zjednodušením niektorých požiadaviek štandardu, zjednodušila vysvetlenie finančnej výkonnosti a uľahčila prechod odložením dátumu účinnosti na rok 2023 a poskytnutím ďalších úľav pre zníženie úsilia vyžadovaného pri prvotnej aplikácii štandardu IFRS 17. Neočakáva sa, že by táto novela mohla mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

IFRS 17 Poistné zmluvy – Prvotná aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – porovnávacie informácie (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju môžu uplatniť aj pred týmto dátumom. Účtovné jednotky, ktoré súčasne najprv uplatnia IFRS 17 a IFRS 9, budú mať v súlade s touto novelou možnosť využiť klasifikačnú úpravu odstraňujúcu možné rozpory v účtovaní finančných aktív a záväzkov z poistných zmlúv prezentovaných za predchádzajúce obdobie. Účtovná jednotka, ktorá túto klasifikačnú úpravu využije, vykáže porovnateľné informácie tak, ako keby bolo príslušné finančné aktívum už v predchádzajúcich účtovných obdobiach klasifikované a ocenené v súlade s požiadavkami IFRS 9. Ďalšou výhodou je, že nebude musieť sa riadiť ustanoveniami IFRS 9 týkajúcimi sa zníženia hodnoty finančných aktív. Cieľom novely je vyhnúť sa dočasným účtovným nesúladam medzi finančnými aktívami a záväzkami z poistných zmlúv, a tým zvýšiť prínos porovnateľných informácií pre užívateľov účtovných závierok. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 1 Zostavovanie a zverejňovanie účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé, resp. dlhodobé (novela)

Táto novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Cieľom novely je zaistiť konzistentnejšie uplatňovanie tohto štandardu tým, že účtovné jednotky budú vďaka nej schopné lepšie určiť, či majú záväzky s neurčitým termínom vysporiadania v súvahe zaradiť ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé. Novela bude mať vplyv na vykazovanie záväzkov v súvahe, nijak ale nemení súčasné požiadavky týkajúce sa oceňovania aktív, záväzkov, výnosov alebo nákladov, termín ich zaúčtovania ani informácie, ktoré účtovné jednotky o týchto položkách uvádzajú v účtovnej závierke. Okrem toho novela spresňuje požiadavky na klasifikáciu záväzkov, ktoré účtovná jednotka môže vysporiadať emisiou vlastných kapitálových nástrojov.

V novembri 2021 vydala IASB pracovný návrh vysvetľujúci, ako vykazovať záväzky súvisiace s budúcimi kovenantami, ktoré účtovná jednotka bude musieť dodržiavať až po skončení účtovného obdobia. IASB navrhuje dielčiu novelu IAS 1 ktorá fakticky zruší tie ustanovenia novely z roku 2020, v súlade s ktorými mali účtovné jednotky ako krátkodobé klasifikovať záväzky z titulu kovenantov, ktoré musia byť splnené počas dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia, pokiaľ na jeho konci splnené neboli. Nový návrh predpokladá, že účtovné jednotky budú vykazovať všetky záväzky z titulu kovenantov, ktoré musia byť splnené počas dvanástich mesiacov po skončení účtovného obdobia, samostatne ako dlhodobé. Pokiaľ účtovné jednotky nebudú ku koncu vykazovaného účtovného obdobia tieto kovenanty dodržiavať, budú musieť v prílohe účtovnej závierky zverejniť ďalšie informácie. Návrh bude účinný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2024 a bude nutné ho aplikovať retrospektívne v súlade s IAS 8. Účtovné jednotky ho budú môcť implementovať už pred týmto dátumom. IASB tiež navrhla odložiť dátum účinnosti novely z roku 2020, takže účtovné jednotky nebudú musieť meniť opakovane meniť súčasnú prax. Novela ani pracovný návrh zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (novela)

Novely riešia existujúci rozpor medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 týkajúci sa účtovania straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou v prípade jej predaja alebo vkladu do pridruženého či spoločného podniku. Hlavným dôsledkom noviel je, že pokiaľ aktíva, ktoré sú predmetom transakcie, predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či je súčasťou dcérskej spoločnosti, alebo nie) bude sa súvisiaci zisk alebo strata vykazovať v plnej výške. Naproti tomu, pokiaľ sú predmetom transakcie aktíva, ktoré nepredstavujú podnik (aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti), účtovná jednotka zaúčtuje len čiastočný zisk alebo stratu. V decembri 2015 IASB odložila termín záväznej platnosti noviel na neurčito, jeho stanovenie bude závisieť na výsledku výskumného projektu venovaného metóde ekvivalencie. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia, IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky a Ročná revízia IFRS 2018-2020 (novely)

IASB vydala dielčie novely nasledujúcich štandardov (novely sú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2022, účtovné jednotky ich ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom):

- IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia (novela): v súlade s touto novelou účtovná jednotka už nebude môcť odpočítať od obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku čiastky, ktoré získala predajom produktov vyrobených s pomocou tohto majetku predtým, než bol daný do užívania. Príjmy z tohto predaja a súvisiace výdavky sa budú účtovať do výnosov, resp. do nákladov.
- IAS 37 Rezervy, podmienené aktíva a podmienené záväzky (novela): novela špecifikuje náklady na plnenie zmluvy, ktoré účtovná jednotka zohľadňuje pri posudzovaní toho, či ide o nevýhodnú zmluvu.
- V rámci Ročnej revízie IFRS 2018-2020 boli vykonané drobné zmeny v IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a v ilustratívnych príkladoch k IFRS 16 Lízingy.

Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IFRS 16 Lízingy: Úľavy poskytnuté v súvislosti s pandémiou covidu-19 po 30. 6. 2021 (novela)

Novela je záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 4. 2021, možno ju ale uplatniť aj skôr, a to na účtovné závierky, ktoré ku dňu novely neboli schválené na vydanie. IASB v marci 2021 novelizovala podmienky praktického zjednodušenia, v súlade s ktorým nájomcovia nemusia na úľavy, ktoré im poskytnú prenajímatelia v priamej súvislosti s koronavírusovou pandémiou, aplikovať ustanovenia IFRS 16 upravujúce lízingové modifikácie. Na základe novely sa praktické zjednodušenie teraz vzťahuje na úľavy na nájomnom týkajúcom sa splátok pôvodne splatných najneskôr 30. 6. 2022, a to za predpokladu, že sú splnené ostatné podmienky pre použitie praktického zjednodušenia. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 1 Zostavenie a zverejňovanie účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2: Zverejňovanie účtovných pravidiel (novely)

Novely budú záväzné od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, možno ich ale uplatniť aj skôr. Novely obsahujú návodné informácie, ktoré majú účtovným jednotkám pomôcť pri uplatňovaní úsudku o tom, ktoré účtovné

pravidlá je nutné popísať v prílohe účtovnej závierky. Novela IAS 1 nahrádza povinnosť zverejniť v prílohe „významné účtovné pravidlá“ povinnosťou zverejniť „materiálne účtovné pravidlá“. Do „Practice Statement“ boli doplnené návodné informácie a ilustratívne príklady, ktoré účtovným jednotkám pomôžu pri uplatňovaní konceptu materiality v súvislosti s úsudkami týkajúcimi sa popisu účtovných pravidiel v prílohe účtovnej závierky. Novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Neočakáva sa, že by tieto novely mali na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 8 Účtovné pravidlá, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov (novela)

Novela bude záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. Platí pre zmeny v účtovných pravidlách a zmeny v účtovných odhadoch, ktoré nastali na, resp. po začiatku tohto účtovného obdobia. Novela zavádza novú definíciu „účtovných odhadov“, definuje ju ako peňažné čiastky v účtovnej závierke, ktoré podliehajú neistote merania. Ďalej vysvetľuje, čo sú zmeny v účtovných odhadoch a v čom sa líšia od zmien účtovných pravidiel a od opráv chýb. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

IAS 12 Dane zo zisku: Odložená daň súvisiaca s pohľadávkami a záväzkami, ktoré vznikajú z jednej transakcie (novela)

Novela bude záväzná od riadneho účtovného obdobia začínajúceho 1. 1. 2023, účtovné jednotky ju ale môžu uplatniť už pred týmto dátumom. V máji 2021 vydala IASB novelu IAS 12, ktorá zužuje rozsah výnimky z prvotného rozoznania podľa IAS 12 a vysvetľuje, ako by spoločnosti mali účtovať o odloženej dani napríklad pri lízingových transakciách alebo pri záväzkoch z titulu vyradenia z prevádzky. V súlade s novelou sa výnimka z prvotného rozoznania nebude vzťahovať na transakcie, ktoré vedú ku vzniku rovnako veľkých zdaniteľných a odpočítateľných prechodných rozdielov. Bude platiť len v prípade, že zaúčtovaním lízingového aktíva a záväzku z lízingu (alebo záväzku z titulu vyradenia z prevádzky a súvisiace aktívne zložky) vzniknú zdaniteľné a odpočítateľné prechodné rozdiely, ktoré nebudú rovnako veľké. Novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Neočakáva sa, že by táto novela mala na účtovnú závierku Skupiny významný vplyv.

Skupina nepredpokladá, že niektoré z vyššie uvedených štandardov, revízií alebo noviel uplatní pred termínom ich záväzne platnosti.

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v Eurách.

b) Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (včítane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (včítane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

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

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

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne zaúčtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia

hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné toky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek alokované aj iné aktíva a pasíva. Každá jednotka alebo skupina jednotiek, na ktorú sa alokuje goodwill, predstavuje najnižšiu úroveň v rámci Skupiny, na ktorej sa monitoruje goodwill pre účely interného riadenia výkonov, pričom takáto jednotka alebo skupina jednotiek nie je väčšia než segment, na základe ktorého Skupina vykazuje v súlade so štandardami IFRS 8 Prevádzkové segmenty.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné toky a časť aktivít takejto jednotky sa vyraduje, goodwill súvisiaci s časťou prevádzky na vyradenie sa zahrnie do účtovnej hodnoty prevádzky pri stanovovaní zisku alebo straty z vyradenia. Goodwill vyradený za týchto okolností sa oceňuje na základe relatívnych hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotky generujúcej peňažné toky.

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

c) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Deriváty, vrátane oddelených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: a) zatriedenie eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol inak vzniknúť z ocenenia aktív alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe, alebo b) aktíva sú časťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo c) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykázať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené

alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určitými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Pri prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná tržobná cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, obchodovateľné cenné papiere, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky, investície a pohľadávky a záväzky z dlhopisov. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

Finančné nástroje sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vymáhateľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok alebo obe vzájomne započítať.

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina vykáže ponechanú časť aktíva a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny

finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v tom prípade, ak existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery a pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t. j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravných položiek a zníženie hodnoty sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, že na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku alebo strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo prevedené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku alebo strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota, predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku alebo straty za účtovné obdobie z ostatného komplexného výsledku, do zisku alebo straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa zaúčtuje do zisku alebo straty za účtovné obdobie, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty zaúčtovaná do zisku alebo straty za účtovné obdobie.

Zverejňovanie podľa segmentov

Obchodný segment je skupina aktív a prevádzok podieľajúcich sa na poskytovaní produktov alebo služieb, ktoré sú predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných obchodných segmentov. Geografický segment sa podieľa na poskytovaní produktov či služieb v rámci konkrétneho ekonomického prostredia, ktoré je predmetom rizík a potenciálnych ziskov odlišných od rizík a potenciálnych ziskov iných ekonomických prostredí. Keďže s podielovými alebo dlhovými cennými papiermi Skupiny sa verejne neobchoduje, ani sa skupina nenachádza v štádiu prípravy na emisiu týchto cenných papierov, vykazovanie podľa segmentov je pre skupinu nerelevantné.

Transakcie v cudzích menách

(a) Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Položky zahrnuté do účtovnej závierky každého zo subjektov Skupiny sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt pôsobí („funkčná mena“). Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene

Euro, čo je funkčná mena a zároveň mena prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti.

(b) Transakcie a súvahové zostatky

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentuje v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky). Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v EUR, v ktorých sa prezentujú konsolidované finančné výkazy.

Pri zostavovaní finančných výkazov individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy.

Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie. Kurzové rozdiely z prepočtu nepeňažných položiek účtovaných v reálnej hodnote sa zahrnú do hospodárskeho výsledku za dané obdobie, okrem rozdielov z prepočtu nepeňažných položiek, v súvislosti s ktorými sa príslušné zisky alebo straty vykážu priamo do vlastného imania. Pri takýchto nepeňažných položkách sa všetky zložky príslušného zisku alebo straty súvisiace s prepočtom vykážu tiež priamo vo vlastnom imaní.

Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v EUR pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia súvahy. Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie skupiny a prevedú sa do Kurzových rozdielov z prepočtu dcérskeho a spoločného podniku. Takého rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje a kancelárie. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 30-80 rokov
- Stroje a zariadenia, inventár 4-20 rokov
- Dopravné prostriedky 6 - 8 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív ku koncu ekonomickej životnosti za nulovú.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400,- EUR vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu predpokladanej ekonomickej životnosti.

Nehmotný majetok obstarávaný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície

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

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonajú prospektívne.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). U nefinančného majetku, iného ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne, k dátumu súvahy posudzuje, či nie je možné pokles hodnoty zrušiť.

Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomalyobrátkové a zastarané položky. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platiach, či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát. Znehodnotené pohľadávky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Peniaze a peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov a dlhodobých záväzkov.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné ziskateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sú v súvahe prvotne ocenené v ich reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková hodnota sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vyporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto v zisku alebo strate za účtovné obdobie pri odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a z odloženej dane.

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

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Zamestnanecké požitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo strany zamestnávateľa pred termínom riadneho odchodu do dôchodku, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za ponuku odstupného. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť; alebo sa zaviazanie poskytnúť odstupné výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca rozviesť pracovný pomer. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené len krátkodobé rezervy.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

(c) Výnosové úroky – Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek sa účtujú mesačne na základe zmlúv z nesplatených častí pôžičky.

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenájomca, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenájomcu) sa lineárne časovo rozlišia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku alebo straty počas odhadovanej doby životnosti príslušného majetku.

Výplata tantiém

Rozdelenie zisku členom orgánov Skupiny formou tantiém sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok po schválení tantiém akcionármi jednotlivých Spoločností.

Finančné deriváty

Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov. Skupina používa finančné deriváty (najmä zmluvy o menových forwardoch a opciách) na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi. Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami skupiny, ktoré obsahujú písomné princípy používania finančných derivátov a ktoré schvaľuje predstavenstvo v súlade so stratégiou riadenia rizík skupiny. Skupina nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely. Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy a neskôr preceňujú na reálnu hodnotu k súvahovému dňu. Zmeny reálnej hodnoty sa zúčtujú cez hospodársky výsledok vo výkaze ziskov a strát. Reálne hodnoty finančných derivátov sa preceňujú na základe údajov od bánk. Účtovanie finančného derivátu sa skončí po jeho vypršaní, predaji, pri vypovedaní zmluvy, resp. po jeho realizácii. Skupina nemá deriváty vnorené do iných finančných nástrojov alebo nefinančných základných zmlúv.

3. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina podlieha dani z príjmov v Slovenskej republike. Skupina vykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Rozdiel medzi výsledkom kontroly a zaúčtovaným záväzkom ovplyvní splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

4. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky			Spolu
Obstarávacia cena							
31. december 2020	6 339	1 633 333	95 601	0			1 735 273
Prírastky							0
Zaradenie do používania	95 601		-95 601				0
Úbytky							0
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	101 940	1 633 333	0	0			1 735 273
Oprávky a zníženie hodnoty							
1. január 2020							0
Odpisy							0
Úbytky							0
Kurzové rozdiely							0
31. december 2020	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy	23 052	449 999					473 051
Úbytky							0
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	23 052	449 999	0				473 051
Účtovná hodnota							
31. december 2021	78 888	1 183 334	0	0			1 262 222
31. december 2020	6 339	1 633 333	95 601	0			1 735 273

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti. Skupina nemá žiadny majetok s neurčitou dobou životnosti.

5. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok má skupina poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje prenajímateľ. Celková výška poistnej sumy predstavuje sumu 23 400 000 Eur.

	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatné	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky na DHM		Spolu
Obstarávacia cena							
31. december 2020	4 649 057	1 711 111	0	0	0		6 360 168
Prírastky							0
Zaradenie do používania	123 460	923 522					1 046 982
Úbytky	-175 202	-63 292					-238 494
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	4 597 315	2 571 341	0	0	0		7 168 656
Oprávky a zníženie hodnoty							
31. december 2020	0	0	0	0	0		0
Odpisy	144 004	649 868					793 872
Úbytky	-175 202	-63 292					-238 494
Kurzové rozdiely							0
31. december 2021	-31 198	586 576	0	0	0		555 378
Účtovná hodnota							
31. december 2021	4 628 513	1 984 765	0	0	0		6 613 278
31. december 2020	4 649 057	1 711 111	0	0	0		6 360 168

Obstarávacia cena nezahŕňa náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s obstarávaním niektorých položiek majetku. Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa aj majetok, ktorý bol financovaný zo štátneho rozpočtu.

6. Dlhodobý finančný majetok

							2021	2020
Slovenské Lotérie s.r.o.							0	0
Aureola s.r.o.							0	0
							0	0

7. Podiel v spoločnom podniku

Skupina nemá podiel v žiadnom spoločnom podniku.

8. Zásoby

						Obstarávací cena 2021	Účtovná hodnota 2021	Obstarávací cena 2020	Účtovná hodnota 2020
Materiál						847	847	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby						0	0	0	0
Výrobky						0	0	0	0
Tovar						67 379	67 379	51 010	51 010
Poskytnuté preddavky na zásoby						0	0	0	0
						68 226	68 226	51 010	51 010

Spoločnosť neeviduje nepohyblivé alebo pomaly obrátkové zásoby. Spoločnosť netvorí opravné položky.

9. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

							2021	2020
Dlhodobé pohľadávky								
Dlhodobé pohľadávky z derivátov a opcí							0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky							239 910	934 027
Dlhodobé pohľadávky spolu							239 910	934 027
Krátkodobé pohľadávky								
Obchodné pohľadávky							6 529 688	7 919 759
Dividendy od pridruženého podniku							0	0
Poskytnutá pôžička							2 220 549	3 348 340
Deriváty a opcie							0	0
Daňové pohľadávky - bez dane z príjmov							204 823	102 307
Daň z príjmov							0	0
Ostatné pohľadávky							4 329 788	5 135 691
Opravná položka k pochybným pohládkam							0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu							13 284 848	16 506 097

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohládkam z obchodného styku:

						2021	2020
Stav na začiatku obdobia							1 384 897
Tvorba							
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti							-1 384 897
Použitie z titulu odpisu pohládkov							
Stav ku koncu obdobia						0	0

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

					2021	2020
Peniaze v banke					3 168 123	3 657 927
Pokladničná hotovosť					513 771	54 220
Peniaze na ceste					0	0
Ostatné peňažné ekvivalenty					0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu					3 681 894	3 712 147

Na účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov pozostávajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty z nasledovných položiek:

					2021	2020
Peniaze v banke					3 168 123	3 657 927
Pokladničná hotovosť					513 771	54 220
Peniaze na ceste					0	0
Kontokorentné úvery					0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu					3 681 894	3 712 147

11. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo sumy 1.700.000 eur. So všetkými podielmi sú spojené rovnaké práva.

12. Ostatné komponenty vlastného imania

								2021	2020
Počiatočný stav zmien v položkách VI spoločného podniku								0	0
Zmena v položkách vlastného imania spoločného podniku								0	0
Odložená daň								0	0
Fond zo zmien v položkách vlastného imania spoločného podniku								0	0
Počiatočný stav prepočtu zahraničnej spoločnosti								0	0
Prepočet zahraničnej spoločnosti								0	0
Odložená daň								0	0
Prepočet zahraničnej spoločnosti								0	0
Ostatné komponenty vlastného imania spolu								0	0

13. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je vo výške 147 808 eur a nerozdeľuje sa.

Distribuvateľné zdroje

Skupina má k dispozícii distribuovateľné zdroje vo výške 1 958 481 EUR.

Dividendy

V roku 2021 neboli vyplácané žiadne podiely na zisku.

14. Úvery

					Vážený priemer úrokových sadzieb (%)			
			Mena	Splatnosť	2021	2020	2021	2020
Dlhodobé úvery								
Závazky z finančného lízingu			EUR					
Dlhodobé pôžičky			EUR				21 784 557	20 249 319
Pôžičky od fyzických osôb			EUR					
Dlhodobé úvery spolu							21 784 557	20 249 319
Krátkodobá časť dlhodobých úverov							-3 160 613	-743 393
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu							18 623 944	19 505 926
Krátkodobé úvery								
Bankové úvery								
Krátkodobá časť dlhodobých úverov								
Pôžičky od fyzických osôb							0	0
Pôžičky							3 267 846	2 743 393
Krátkodobé finančné výpomoci								
Závazky z finančného lízingu								
Krátkodobé úvery spolu							3 267 846	2 743 393
Úvery spolu							21 891 790	22 249 319

Bankové úvery spoločnosť neeviduje.

Závazky z finančného lízingu

Skupina neeviduje zmluvy s tretími stranami o finančnom lízingu.

				Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	Minimálne lízingové splátky	Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok
				2021	2021	2020	2020
Do 1 roka							
Od 1 do 5 rokov							
Nad 5 rokov							
Minimálne lízingové splátky spolu				0	0	0	0
mínus: hodnota finančných poplatkov							
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok				0	0	0	0

15. Rezervy na záväzky a poplatky

				Nevyčerpaná dovolenka	Ostatné	Rezerva na reklamácie	Odmeny pracovníkom	Odstupné a odchodné		Spolu
1. január 2020				198 561	10 400	0	0	0		208 961
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia				221 186	10 167					231 353
predchádzajúcich odhadov				0	0	0	0	0		0
Úrokový náklad				0	0	0	0	0		0
Rezerva použitá počas obdobia				-198 561	-10 400	0	0	0		-208 961
31. december 2020				221 186	10 167	0	0	0	0	231 353
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia										
predchádzajúcich odhadov				365 010	9 867					374 877
Úrokový náklad										
Rezerva použitá počas obdobia				-221 186	-10 167					-231 353
31. december 2021				365 010	9 867	0	0	0	0	374 877

Všetky tieto rezervy sú krátkodobého charakteru.

16. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

					2021	2020
Dlhodobé záväzky						
Ostatné dlhodobé záväzky					0	0
Deriváty a opcie					0	0
Dlhodobé prijaté preddavky					0	0
Sociálny fond					1	0
Dlhodobé záväzky spolu					1	0
Krátkodobé záväzky						
Záväzky z obchodného styku					3 598 471	1 764 988
Záväzky voči zamestnancom					262 829	395 999
Záväzky zo sociálneho poistenia					163 287	232 194
Daňové záväzky a dotácie - okrem dani z príjmov						0
Daň z príjmov - záväzok					0	0
Deriváty a opcie					0	0
Ostatné záväzky					80 660	787 566
Krátkodobé záväzky spolu					4 105 247	3 180 747
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu					4 105 248	3 180 747

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

								2021	2020
Stav na začiatku obdobia								0	0
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov								69 557	68 149
Ostatná tvorba								0	0
Čerpanie								-69 556	-68 149
Stav ku koncu obdobia								1	0

17. Odložená daň z príjmov

								2021	2020
Odložená daňová pohľadávka									
Na začiatku roka								934 027	317 425
Prírastok/- úbytok								-694 117	616 602
Odložená daňová pohľadávka								239 910	934 027
Odložený daňový záväzok									
Na začiatku roka								0	0
Prírastok/- úbytok								0	0
Odložený daňový záväzok								0	0
Odložený daňový záväzok netto								239 910	934 027

Zmeny odložených daňových pohľadávok a záväzkov v priebehu roka, pred kompenzáciou zostatkov v rámci tej istej daňovej jurisdikcie:

					1. január 2021	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2021
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					-934 027	694 117	0	-239 910
					-934 027	694 117	0	-239 910
					1. január 2020	Náklad/- výnos vo výkaze ziskov a strát	Náklad/- výnos vo výkaze finančnej pozície	31. december 2020
Pohyb na účte odloženej dane z príjmov					-317 425	-616 602	0	-934 027
					-317 425	-616 602	0	-934 027

18. Tržby netto

								2021	2020
Tržby za predaj tovaru								243 708	328 128
Tržby za predaj výrobkov								0	0
Tržby za predaj služieb								24 220 983	28 056 270
Tržby netto spolu								24 464 691	28 384 398

19. Ostatné prevádzkové výnosy

								2021	2020
Zisk z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku								9 874	84 591
Zisk z predaja materiálu								0	0
Zisk z postúpenia pohľadávok								0	0
Zúčtovanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku								0	0
Ostatné								2 254 774	5 411 257
Ostatné prevádzkové výnosy spolu								2 264 648	5 495 848

20. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

								2021	2020
Spotreba materiálu a energie								1 018 806	1 579 793
Náklady na predaný tovar								161 391	217 783
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru								1 180 197	1 797 576

21. Osobné náklady

								2021	2020
Mzdy a platy								5 349 091	5 475 595
Odmeny orgánom spoločnosti								0	0
Náklady na sociálne poistenie								1 899 807	1 886 337
Sociálne náklady								217 320	436 940
Osobné náklady spolu								7 466 218	7 798 872

22. Služby

								2021	2020
Opravy a udržiavanie								64 641	43 461
Cestovné								12 968	16 035
Reprezentačné								17 128	5 369
Prepravné								0	0
Kooperácie								0	0
Náklady na overenie účtovných závierok								9 000	9 000
Pridelené autá								0	0
Zmluvný servis								0	0
Ostatné								7 510 983	9 812 821
								7 614 720	9 886 686

23. Ostatné prevádzkové náklady

								2021	2020
Dane a poplatky								9 855 318	9 934 470
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam								0	-1 384 897
Ostatné								1 777 350	6 688 306
Ostatné prevádzkové náklady spolu								11 632 668	15 237 879

24. Finančné výnosy a náklady

								2021	2020
Výnos z predaja podielov dcérskych podnikov								0	0
Náklady na predaj podielov dcérskych podnikov								0	0
Výnosové úroky								184 133	462 290
Nákladové úroky								-1 232 080	-1 511 217
Kurzové zisky								16 802	379 057
Kurzové straty								-650 452	-82 272
Prijaté podiely na zisku od pridružených podnikov								0	0
Výnosy z derivátov								0	0
Náklady na deriváty								0	0
Ostatné finančné výnosy								0	0
Ostatné finančné náklady - bankové poplatky								0	0
Ostatné finančné náklady								-33 907	-51 665
Finančné výnosy a náklady spolu								-1 715 504	-803 807

25. Daň z príjmov

								2021	2020
Splatná daň								0	150 958
Odložená daň								694 117	-616 603
Daň z príjmov spolu								694 117	-465 645

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

								2021	2020
Zisk pred zdanením								-2 708 377	-3 336 369
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby								0	0
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely								0	150 958
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani								0	0
Umorovanie daňovej straty								0	0
Odložená daň								694 117	-616 603
Účinok daňových sadzieb platných na Ukrajine								0	0
Daň z príjmov celkom								694 117	-465 645

Vážený priemer sadzby dane bol 0 %.

26. Podmienené záväzky

Skupina nemá podmienené záväzky.

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

Investičné prísluby

Kapitálové výdaje zmluvne dohodnuté na dlhodobý hmotný majetok ku dňu účtovnej závierky avšak ešte nevynaložené, sú vo výške 0 Eur (2020: 0Eur).

28. Podnikové kombinácie

V roku 2021 Skupina neuskutočnila žiadne podnikové kombinácie.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je kontrolovaná spoločnosťou Ariola s.r.o.. Transakcie medzi Spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú súčasťou konsolidačného poľa, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú.

30. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

Skupina Ariola je vystavená viacerým finančným rizikám:

- trhovému,
- kreditnému
- riziku likvidity

Finančné riziká sú riadené hlavne na úrovni skupiny, ale jednotlivé spoločnosti taktiež prispievajú ku zníženiu finančného rizika. Využívajú sa rôzne metódy minimalizácie finančných rizík.

Trhové riziko

Trhové riziko sa prejavuje zmenami trhových cien aktív a pasív (napr. akcií) alebo trhových mier (napr. úrokových mier, menových kurzov). V skupine Ariola sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko legislatívy a všeobecno-záväzných predpisov

Skupina Ariola je vystavená riziku zmeny legislatívy. Zmenou legislatívy môže byť značne regulovaná činnosť herní.

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu Ariola zásadný problém. Viac ako 98% transakcií sa uskutočňuje v EUR. V malej miere sa využívajú aj iné meny ako USD, CZK a PLN. Spoločnosti sa chránia pred rizikom zmeny kurzu viacerými spôsobmi ako sú prirodzený hedging, alebo platbami vopred.

Riziko likvidity

Predstavuje riziko nedostatku hotovostných prostriedkov. Pri nedostatku veľmi likvidných aktív môže dôjsť k narušeniu likvidity, ktoré spôsobuje nedôveru obchodných partnerov, zhoršenie obchodných podmienok a tiež ohrozenie rentability subjektu. Skupina Ariola veľmi aktívne minimalizuje toto riziko.

31. Udalosti po súvahovom dni

Po dni, ku ktorému sa zostavila konsolidovaná účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky, nastali v dôsledku vojenskej agresie Ruska voči Ukrajine udalosti, ktoré by mohli mať významný vplyv na hodnotu dlhodobého finančného majetku – finančných investícií v ukrajinských firmách a pohľadávok k týmto spoločnostiam.

Aktuálne nie je možné stanoviť presnejšiu výšku negatívneho dopadu z prípadného znehodnotenia uvedených aktív.

Pandémia koronavírusu ani po dni ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka nemala limitujúci vplyv na podnikanie Skupiny.

Pavel Michalcio - konateľ