



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021
zostavenej v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ

Adresát správy: STD DONIVO a. s.
Mlynská 1346
093 01 Vranov nad Topľou
IČO: 31 678 343

Vranov n. T., december 2022

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych hrdinov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T. • Tel.: 057/ 446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 057/ 488 15 30

Bankové spojenie: VÚB Vranov n/T. • IBAN: SK84 0200 0000 0002 0644 3632 • E-mail: audit.consulting@stonline.sk

Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti STD DONIVO a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky STD DONIVO a.s., je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

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



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidovanej účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Vo Vranove n. T., 21.12.2022

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473/7A
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU č. 52



Ing. Mgr. Peter Fejko
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1122



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

STD DONIVO a.s.



JÁN DROZD
predseda predstavenstva

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície (v €)

	Poznámka	2021	2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	461 517	531 451
Dlhodobý hmotný majetok	5	39 369 824	38 077 277
Dlhodobé pohľadávky	7	0	2 941 226
Odkložené daňové pohľadávky	15	0	35 859
Dlhodobé aktíva spolu		39 831 341	41 585 813
Obežné aktíva			
Zásoby	6	448 722	377 692
Pohľadávky z obchodného styku	7	22 913 823	21 729 956
Daňové pohľadávky	7	221 316	453 069
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	1 565 746	692 771
Obežné aktíva spolu		25 149 607	23 253 488
AKTÍVA SPOLU		64 980 948	64 839 301
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	9	44 880	44 880
Nerozdelený zisk a ostatné fondy	10	11 218 368	13 725 250
Ostatné komponenty vlastného imania	11	8 431	-31 673
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		11 271 679	13 738 457
Vlastné imanie spolu		11 271 679	13 738 457
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov	12	17 650 512	23 054 508
Odkložené daňové záväzky	15	1 155 284	1 248 175
Ostatné dlhodobé záväzky	14	157 618	110 234
Dlhodobé rezervy	13	0	70 661
Dlhodobé záväzky spolu		18 963 414	24 483 578
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	9 687 155	9 580 286
Rezervy na záväzky	13	1 114 089	1 353 261
Krátkodobé úvery	12	23 164 787	15 377 148
Daňové záväzky	14	779 824	306 571
Krátkodobé záväzky spolu		34 745 855	26 617 266
ZÁVAZKY SPOLU		53 709 269	51 100 844
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		64 980 948	64 839 301

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku (v €)

	Poznámka	2021	2020
Tržby netto	16	85 257 113	73 168 601
Ostatné prevádzkové výnosy	17	7 907 779	7 446 685
Prevádzkové výnosy spolu		93 164 892	80 615 286
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	-23 831 705	-18 098 333
Osobné náklady	19	-16 265 270	-14 678 072
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4, 5	-8 243 950	-7 673 369
Služby	20	-26 940 648	-24 761 160
Ostatné prevádzkové náklady	21	-9 725 590	-8 432 265
Prevádzkové náklady spolu		-85 007 163	-73 643 199
Prevádzkový zisk/strata		8 157 729	6 972 087
Finančné výnosy a náklady	22	-455 357	-561 094
Finančné výnosy/náklady netto		-455 357	-561 094
Zisk/strata pred zdanením		7 702 372	6 410 993
Daň z príjmov	23	-1 709 254	-1 572 684
Zisk/strata za účtovné obdobie		5 993 118	4 838 309
Ostatný komplexný výsledok:	11		
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných subjektov		50 764	-38 409
Daň z príjmov vzťahujúca sa na kurzové rozdiely		-10 660	8 419
Položky, ktoré môžu byť presunuté do zisku/straty spolu:		40 104	-29 990
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		40 104	-29 990
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		6 033 222	4 808 319

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

	Základné imanie	Nerozdelený zisk	Ostatné fondy	Ostatné komponenty vlastného imania	Vlastné imanie spolu
Stav k 31. 12. 2019	44 880	12 786 558	100 383	-1 683	12 930 138
Zisk/- strata po zdanení		4 838 309			4 838 309
Dividendy		-4 000 000			-4 000 000
Ostatné					0
Ostatný komplexný výsledok				-29 990	-29 990
Komplexný výsledok celkom	0	838 309	0	-29 990	808 319
Stav k 31. 12. 2020	44 880	13 624 867	100 383	-31 673	13 738 457
Zisk /- strata po zdanení		5 993 118			5 993 118
Dividendy		-8 500 000			-8 500 000
Ostatné					0
Ostatný komplexný výsledok				40 104	40 104
Komplexný výsledok celkom	0	-2 506 882	0	40 104	-2 466 778
Stav k 31. 12. 2021	44 880	11 117 985	100 383	8 431	11 271 679

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	2021	2020
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ:		
Zisk - strata pred zdanením	7 702 372	6 410 993
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy	8 243 950	7 673 369
Zisk z predaja stálych aktív, netto	-583 226	-203 293
Kurzové zisky a straty, netto	23 723	14 305
Nákladové a výnosové úroky	413 186	519 675
Zmena stavu rezerv	-309 833	482 521
Ostatné nepeňažné operácie	-101 485	4 054
Zmena stavu aktív a pasív:		
Pohľadávky	-17 988	3 592 247
Zásoby	-71 030	99 215
Závazky	106 867	1 140 636
Peňažné prostriedky vytvorené prevádzkovou činnosťou	15 406 536	19 733 722
Zaplatená daň z príjmov	-1 128 684	-918 222
Platené úroky s výnimkou kapitalizovaných úrokov	-421 017	-521 032
Príjaté úroky	7 831	1 357
Príjaté dividendy	0	0
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	13 864 666	18 295 825
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ:		
Obstaranie dcérskych a spoločných podnikov	0	0
Nadobudnutie stálych aktív	-14 507 080	-5 512 742
Príjmy z predaja stálych aktív	5 725 652	3 862 313
Poskytnuté pôžičky	-1 070 106	-1 900 000
Príjmy zo splatených pôžičiek	2 941 226	0
Zmena stavu finančných aktív s obmedzenou disponibilnosťou	0	0
Peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	-6 910 308	-3 550 429
FINANČNÁ ČINNOSŤ:		
Čerpanie úverov a pôžičiek (lízíngov)	16 392 994	5 064 401
Splátky úverov a pôžičiek (lízíngov)	-14 009 352	-15 589 346
Prísatky ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Úhrady ostatných dlhodobých záväzkov	0	0
Dividendy a tantiémy zaplatené akcionárom a orgánom spoločnosti	-8 500 000	-4 000 000
Čistý peňažný tok z finančných činností	-6 116 358	-14 524 945
Vplyv kurzových rozdielov na výšku peňažných prostriedkov	34 978	-14 305
Čistý prírastok / úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	872 978	206 146
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	692 768	486 622
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	1 565 746	692 768

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo:	STD DONIVO a.s.
Zapísaná v obchodnom registri:	Obchodný register Okresného súdu Prešov
Dátum zápisu do obchodného registra:	Oddiel Sa, vložka 1038/P
IČO:	27.9.1993
DIČ:	316 783 43
	2020 527 784

Obchodné mená a sídla konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek:

Názov spoločnosti	Sídlo	Základné imanie v EUR	Základné imanie v cudzej mene	% podiel na ZI
STD DONIVO a.s.	Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou	44 880	-	*
STD Donivo s.r.o.	Krakovská 583/9, Nové Mesto, 110 00 Praha 1	3 936	100 000 Kč	100%
STD DE GmbH	Köln, Nemecko	25 000	-	100%

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

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina STD DONIVO a.s. sa cestnou medzinárodnou a vnútroštátnou nákladnou dopravou.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho: riadiaci zamestnanci
STD DONIVO a.s.	790	12
STD Donivo s.r.o.	45	3
STD DE GmbH	0	0
SPOLU	835	15

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 – predstavenstvo:

Ján Drozd – predseda
Daniel Bačko – člen
Juraj Ulbrik – člen
Valter Sestrienka – člen
Ján Mudroň – člen

Dozorná rada:

Jana Sestrienková – člen
Marián Novíkmec – člen
Mária Kandalová – člen do 11.10.2021
Eva Drozdová – člen od 12.10.2021

Výkonné vedenie:

Ján Drozd – riaditeľ
Daniel Bačko – finančný riaditeľ
Valter Sestrienka – vedúci dopravy

Štruktúra akcionárov:

Akcionármi spoločnosti sú tuzemské fyzické a právnické osoby.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bude predložená na schválenie na predstavenstve Spoločnosti dňa 20. 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:

STD DONIVO a.s., Mlynská 1346, 093 01 Vranov nad Topľou

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 STD DONIVO a.s. (ďalej len Skupina) k 31. decembru 2021 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami 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).

Zároveň táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zostavená je na základe princípu historických cien.

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 súasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

STD DONIVO a.s. zostavuje štatutárnu nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Zásady konsolidácie

Dočrske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dočrských 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.

Nekontrolné podiely predstavujú zisk alebo stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku alebo strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrolných podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrolných podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje do vlastného imania.

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:

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 riešiacie 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 aktiv a záväzkov pomocou úpravy efektívnej úrokovej sadzby, ktorá je ekvivalentná pohybu tržnej úrokovej sadzby. Ďalej zavádzajú úľavy týkajúce sa ukončenia zaist'ovacích 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 prvej 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 nesúladiam 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 dieľčiu 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 pandemiou 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 koronavirovou pandemiou, 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 precenenia 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 úprav 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.

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 doruči 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, včítane odčlenených 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 určiteľnými 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 tržová 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 súhrne 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 znehodnotenú, 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 vyrovnaní 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	20-40 rokov
Stroje a zariadenia, inventár	4-6 rokov
Dopravné prostriedky	4-6 rokov
Softvér	4 roky

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 určujú 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 vykonávajú 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 pomaly - obrátové a zastarané položky. Časť zásob je oceňovaná metódou FIFO, časť zásob metódou priemerných cien. 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 platbách, 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 ziskateľná 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 vysporiadaní. 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 rozviazať 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 nesplatennej časti pôžičky.
- (d) Ostatné výnosy – napríklad refundácie spotrebných daní účtované ako nárok vyplývajúci z ich úhrady v inom členskom štáte

Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlšia 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, vyazuje 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.

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 daní z príjmov vo viacerých krajinách. Skupina vyazuje 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	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2020	778 249	110 000	24 800	0	913 049
Prírastky	31 984	0	0	31 984	63 968
Úbytky	0	0	0	-31 984	-31 984
31. december 2020	810 233	110 000	24 800	0	945 033
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2021	810 233	110 000	24 800	0	945 033
Oprávky a zníženie hodnoty					
1. január 2020	321 626	19 737	2 484	0	343 847
Odpisy	61 743	5 508	2 484	0	69 735
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2020	383 369	25 245	4 968	0	413 582
Odpisy	61 942	5 508	2 484	0	69 934
Úbytky	0	0	0	0	0
31. december 2021	445 311	30 753	7 452	0	483 516
Účtovná hodnota					
31. december 2020	426 864	84 755	19 832	0	531 451
31. december 2021	364 922	79 247	17 348	0	461 517

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 zničenía vecí živelnou udalosťou alebo dopravnou nehodou alebo odcudzenia. Majetok, ktorý má skupina v prenájme, poisťuje Spoločnosť.

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2020	1 204 279	3 437 001	51 145 071	3 658 220	59 444 571
Prírastky	0	8 039	8 837 848	5 480 757	14 326 645
Úbytky	0	-103 494	-9 176 760	-8 963 184	-18 243 438
31. december 2020	1 204 279	3 341 546	50 806 159	175 793	55 527 778
Prírastky	131 260	425 589	14 507 080	10 718 484	25 782 413
Úbytky	0	-2 135	-13 483 007	-9 561 437	-23 046 579
31. december 2021	1 335 539	3 765 000	51 830 232	1 332 840	58 263 611
Oprávky a zníženie hodnoty					
1. január 2020	0	609 755	14 522 467	0	15 132 222
Odpisy	0	219 141	11 149 537	0	11 368 678
Úbytky	0	-103 496	-8 946 903	0	-9 050 399
31. december 2020	0	725 400	16 725 101	0	17 450 501
Odpisy	0	157 788	12 660 832	0	12 818 620
Úbytky	0	-2 135	-11 373 199	0	-11 375 334
31. december 2021	0	881 053	18 012 734	0	18 893 787
Účtovná hodnota					
31. december 2020	1 204 279	2 616 146	34 081 059	175 793	38 077 277
31. december 2021	1 335 539	2 883 947	33 817 498	1 332 840	39 369 824

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. Zásoby

	Obstarávací cena 2021	Účtovná hodnota 2021	Obstarávací cena 2020	Účtovná hodnota 2020
Materiál	448 722	448 722	377 692	377 692
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby		0	0	0
Výrobky	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na zásoby	0	0	0	0
Zásoby spolu	448 722	448 722	377 692	377 692

Skupina nemá vytvorenú opravnú položku nakoľko neboli identifikované žiadne významné znehodnotenia evidovaných zásob.

7. Pohľadávky z obchodného styku

	2021	2020
Dlhodobé pohľadávky		
Poskytnuté pôžičky	0	2 941 226
Krátkodobé pohľadávky		
Obchodné pohľadávky	19 436 630	17 806 593
Daňové pohľadávky	221 316	453 069
Krátkodobé pôžičky	1 162 347	0
Ostatné pohľadávky	3 329 635	5 075 133
Opravná položka k pochybným pohládkam	-1 014 789	-1 111 779
Pohľadávky z obchodného styku spolu	23 135 139	26 816 498

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 14 dňovú splatnosť.

Vývoj opravnej položky k pochybným pohládkam z obchodného styku:

	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	1 151 770	1 111 780
Tvorba	0	163 346
Zrušenie z titulu zániku opodstatnenosti	-136 981	-33 170
Použitie z titulu odpisu pohládkov	0	0
Kurzové rozdiely	0	0
Stav ku koncu obdobia	1 014 789	1 151 770

8. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2021	2020
Peniaze v banke	1 558 888	675 837
Pokladničná hotovosť	6 858	16 934
Ostatné peňažné ekvivalenty	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	1 565 746	692 771

9. Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva zo 1320 kmeňových listinných akcií znejúcich na meno (2020: 1320) v menovitej hodnote 34 EUR na akciu. Základné imanie spoločnosti je 44 880 € (2020: 44 880 €).

10. Nerozdelený zisk

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond Spoločnosti vo výške 28 974 EUR (2020: 28 974 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje. Vo výkazoch je súčasťou nerozdelených ziskov.

Distribuvateľné zdroje

Distribuvateľné zdroje akcionárom, na základe individuálnej účtovnej závierky spoločnosti STD DONIVO a.s., k 31. decembru 2021 predstavovali sumu 9 973 360 EUR (2020: 13 030 874 EUR).

Dividendy

V roku 2021 spoločnosť vyplatila dividendy v sume 8 500 000 €

11. Ostatné komponenty vlastného imania

	2021	2020
PS - prepočet cudzej meny zahraničných subjektov	-31 673	-1683
Prírastok/úbytok	50 764	-1 683
Odložená daň	-10 660	0
Ostatné komponenty vlastného imania spolu	8 431	-31 673

12. Úvery

	Mena	Splatnosť	2021	2020
Dlhodobé úvery				
Závázky z finančného lízingu	EUR	do 3 rokov	13 509 564	18 878 732
Závázky z operatívneho lízingu	EUR	do 3 rokov	4 140 948	3 755 619
Bankové úvery	EUR	do 3 rokov	0	420 157
Pôžičky od spriaznených strán	EUR	-	0	0
Dlhodobé úvery spolu			17 650 512	23 054 508
Krátkodobé úvery				
Závázky z finančného lízingu	EUR		15 334 339	9 207 199
Závázky z operatívneho lízingu	EUR		1 663 328	1 273 321
Bankové úvery	EUR		6 167 120	4 896 628
Pôžičky od spriaznených strán	EUR	-	0	0
Krátkodobé úvery spolu			23 164 787	15 377 148
Úvery spolu			40 815 299	38 431 656

Ako úvery sú vykazované všetky cudzie zdroje financovania a to bankové úvery, finančné a operatívne lízingu a pôžičky.

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Rezerva na zamest. pôžičky	Rezerva na odmeny	Ostatné rezervy	Dlhodobé rezervy na opravy	Spolu
1. január 2020	707 773	147 000	86 628		941 401
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	837 044	35 179	791 413	70 661	1 734 297
Rezerva použitá počas obdobia	-707 773	-140 500	-403 503	0	-1 251 776
31. december 2020	837 044	41 679	474 538	70 661	1 423 922
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	740 709	13 200	360 180	0	1 114 089
Rezerva použitá počas obdobia	-837 044	-41 679	-474 538	-70 661	-1 423 922
31. december 2021	740 709	13 200	360 180	0	1 114 089

Dlhodobé rezervy spoločnosť nevykazuje.

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2021	2020
Dlhodobé záväzky		
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0
Sociálny fond	157 618	110 234
Dlhodobé záväzky spolu	157 618	110 234
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	7 959 382	7 960 808
Záväzky voči zamestnancom	1 224 079	1 140 279
Záväzky zo sociálneho poistenia	425 926	398 635
Daňové záväzky	779 824	306 571
Ostatné záväzky	76 645	80 565
Krátkodobé záväzky spolu	10 466 978	9 886 858
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	10 624 596	9 997 092

Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu:

	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	110 234	91 199
Zákonná tvorba na čarchu nákladov	108 031	59 045
Ostatná tvorba	0	0
Čerpanie	-60 647	-40 010
Stav ku koncu obdobia	157 618	110 234

15. Odložená daň z príjmov

	2021	2020
Odložená daňová pohľadávka		
Na začiatku roka	35 859	-76
Prírastok/-úbytok	-35 859	35 935
Odložená daňová pohľadávka	0	35 859
Odložený daňový záväzok		
Na začiatku roka	1 212 316	764 721
Prírastok/-úbytok		483 454
Odložený daňový záväzok	1 155 284	1 248 175
Odložený daňový záväzok netto	1 155 284	1 212 316

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	1 212 316	-57 273	2 241	1 155 284
	1 212 316	- 57 273	2 241	1 155 284

	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	764 797	455 862	-8 343	1 212 316
	764 797	455 862	-8 343	1 212 316

16. Tržby netto

	2021	2020
Tržby za predaj tovaru	0	0
Tržby za predaj výrobkov a služieb	85 257 113	73 168 600
Tržby netto spolu	85 257 113	73 168 600

17. Ostatné prevádzkové výnosy

	2021	2020
Výnosy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a materiálu	583 226	206 104
Refundácia daní zo zahraničia	6 182 849	4 931 297
Poistné plnenia a ostatné výnosy	1 141 196	2 309 284
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	7 907 271	7 446 685

18. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru

	2021	2020
Spotreba PHM	21 646 143	16 042 933
Spotreba náhradných dielov	1 152 831	1 090 499
Ostatná spotreba materiálu a energií	1 032 731	964 900
Náklady na predaný tovar	0	0
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	23 831 705	18 098 333

19. Služby

	2021	2020
Opravy a udržiavanie	2 296 940	2 239 088
Cestovné	7 900 132	7 251 984
Reprezentačné	36 538	24 132
Poplatky za používanie diaľnic	14 578 649	13 077 929
Ostatné	2 128 389	2 168 026
Služby spolu	26 940 648	24 761 160

20. Osobné náklady

	2021	2020
Mzdy a platy	11 855 819	10 662 728
Odmeny orgánom spoločnosti	19 200	0
Náklady na sociálne poistenie	4 057 872	3 684 570
Sociálne náklady	332 379	330 774
Osobné náklady spolu	16 265 270	14 678 072

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2021	2020
Dane a poplatky	578 375	579 514
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-135 981	-33 170
Zostatková cena majetku a materiálu	508	2 810
Poistné	2 167 303	2 462 219
Náklady na refundované DPH	6 137 407	4 935 413
Ostatné	977 978	410 913
Ostatné prevádzkové náklady spolu	9 725 590	8 432 265

22. Finančné výnosy a náklady

	2021	2020
Zisk (strata) z predaja cenných papierov a podielov	0	0
Výnosové úroky	7 831	1 357
Nákladové úroky	-421 017	-521 032
Kurzové zisky	146 002	262 188
Kurzové straty	-162 975	-276 493
Ostatné finančné výnosy	0	0
Ostatné finančné náklady	-25 199	-86 597
Finančné výnosy a náklady spolu	-455 357	-561 094

23. Daň z príjmov

	2021	2020
Splatná daň	1 767 010	1 116 822
Odložená daň - poznámka 15	-57 756	455 862
Daň z príjmov spolu	1 709 254	1 572 684

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	7 702 372	6 410 993
Daň vypočítaná na základe domácej sadzby	1 617 498	1 003 399
Daňový účinok nákladov, ktoré nie sú odpočítateľné pre daňové účely	2 630 720	738 849
Daňový účinok výnosov nepodliehajúcich dani	- 2 093 758	-362 254
Účinok daňových sadzieb platných v ČR a DE	64 504	-9 493
Splatná daň z príjmov	1 767 010	1 116 822

Vážený priemer sadzby dane bol 22,9 % (2020: 17,4 %).

24. Podmienené záväzky

Spoločnosť ručí pohľadávkami za poskytnutý kontokorentný úver v maximálnej výške:

Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	-	-
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	Max. limit KTK 10 000 000 €	Max. ručenie pohľadávkami 10 000 000 €

Najvyššia hodnota istiny, do ktorej sa zabezpečujú zabezpečené pohľadávky je súhrne určená sumou 10 000 tis. Eur. Záložné právo hodnoty pohľadávok priebežne predstavuje 100 % z maximálneho čerpania výšky kontokorentného úveru. Za Investičný úver 1 spoločnosť ručí hmotným majetkom, t. j. stavbou a pozemkom areálu Senec a blanko-zmenkou. Za Investičný úver 2 spoločnosť ručí hmotným majetkom, t. j. stavbou a pozemkom areálu Zvolen a blanko-zmenkou.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo v UZC	29 316 776 €

Záložné právo na majetok	OC majetku	UŽC majetku	Zostatok ručného záväzku k 31.12.2020	Druh ručeného záväzku
Zvolen nehnuteľnosti Trenčianska Teplá	1 321 114 419 310	1 128 196 405 303	157 142	Úver VÚB banka a.s
Senec nehnuteľnosti	1 216 958	805 499	263 015	Úver UniCredit Bank a.s
Leasing finančný - auta (SK)	36 820 374	23 432 047	23 352 527	Finančný leasing
Leasing finančný - auta (CZ)	1 461 599	1 151 838	1 172 649	Finančný leasing
Autoúver autá	3 362 350	3 000 782	4 318 727	Autoúver
Celkom	43 947 724	29 316 776	28 091 411	x

25. Podnikové kombinácie

V roku 2019 Spoločnosť založila dcérsku spoločnosť STD DE GmbH so ZI 25.000 € bez významnejšej činnosti, V roku 2020 spoločnosť vykonávala prípravné práce k začatiu podnikania a v roku 2021 už začala činnosť v menšom rozsahu aj vykonávať. Spoločnosť STD Donivo s.r.o. v Českej republike vykonáva svoju činnosť bez zmien.

26. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili nasledujúce transakcie:

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

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
DEJ invest s.r.o. (nájom+energie)	3	669	669
DEJ invest s.r.o. (preprava)	3	0	2 570
DEJ invest s.r.o. (prefakturácie)	2	2 640	2 956
DEJ invest s.r.o.(prijaté služby)	1	555 250	343 473
DEJ invest s.r.o.(sponzoring,post.pohľad.)	9	100 000	100 000
DEJ invest s.r.o. (pôžičky)	8	0	2 044 000
AGROFINANCE s.r.o. (predaj -služby)	2	480	400
SURETY Consulting s.r.o. (nájom+energie)	3	0	3 350
Krava Company s.r.o. (nájom)	3	1	1
Krava Company s.r.o. (prefakturačia)	11	1 028	100
Krava Company s.r.o. (repre)	11	7 325	355
HC Bulls Vranov OZ	11	5 500	0
Drozd Ján	8	900 000	10 000
Drozd Ján	11	0	1 669
Ulbrík Juraj	8	580 000	0

V tabuľke sú uvedené transakcie roku 2021.

Spriaznená osoba/ Deérska účtovná jednotka/ Materská účtovná jednotka	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Pohľadávky	Závazky	Pohľadávky	Závazky
a	d	e	f	g
Spriaznené osoby				
DEJ invest s.r.o.	0	541	2 941 961	0
Krava Company s.r.o.	1	7 145	2 519	355
Sestrienka Valter	544 467	0	0	123 561
Ulbrík Juraj	618 128	0	92 241	0
Spolu	1 162 596	7 686	3 036 721	123 916

V tabuľke sú uvedené stavy k 31.12.2021 bez vzťahov s podnikmi zahrnutými v skupine.

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu

Druh obchodu:

1	kúpa
2	predaj
3	poskytnutie služby
4	obchodné zastúpenie
5	licencia
6	transfer
7	know-how
8	úver, pôžička
9	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod.

27. Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika. Skupina 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 STD DONIVO sa vyskytujú tieto formy trhového rizika:

Riziko zmeny úrokovej sadzby

Skupina STD DONIVO je vystavené riziku zmeny úrokovej sadzby. Väčšina úročených cudzích zdrojov sa úročí na základe referenčnej úrokovej sadzby EURIBOR, takže rast úrokovej sadzby by spôsobil aj rast nákladov na úročené cudzie zdroje. Spoločnosti v skupine využívajú ako ochranu pred rastom úrokových sadzieb najmä fixovanie úrokových sadzieb pri dlhších dobách splatnosti (využíva sa hlavne pri finančnom a operatívnom leasingu).

Menové riziko

Menové riziko v súčasnosti nepredstavuje pre skupinu STD DONIVO zásadný problém. Viac ako 90% transakcií sa uskutočňuje v EUR. Zvyšok je realizovaný v mene CZK, ktorá nepredstavuje z hľadiska kurzových dopadov významné riziko.

Kreditné riziko

je základným finančným rizikom. Podstatou kreditného rizika je nespĺnenie záväzku zmluvnou stranou. Príkladom môže byť nespĺnenie úveru klientom, odberateľom neuhradená faktúra. Skupina spoločností STD DONIVO nie je vystavená kreditnému riziku v oblasti nesplatenia úveru, keďže aktuálne neposkytuje pôžičky firmám mimo skupinu.

Hlavné kreditné riziko spočíva v neuhradení zmluvných záväzkov našich odberateľov. Na minimalizáciu tohto rizika sa používa viacero nástrojov (hodnotenie dodávateľov, platby vopred, riadenie doby splatnosti, limity pohľadávok, poisťenie pohľadávok). Na pohľadávky po lehote splatnosti spoločnosti tvoria opravné položky podľa účtovných štandardov a interných smerníc.

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 veľmi aktívne minimalizuje toto riziko.

28. Udalosti po súvahovom dni

Medzi dňom zostavenie účtovnej závierky a dňom ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v roku 2021 došlo k vojenskej agresii Ruskej Federácie voči Ukrajine. Táto udalosť nemala do času zostavenia závierky významný dopad na činnosť z hľadiska pokračovania v činnosti Skupiny (going concern).

Vo Vranove nad Topľou, dňa 10.12.2022