

MOF HOLDING, a. s.
a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom Európskou úniou

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

V tisícoch EUR	Bod	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Tržby z predaja vlastných výrobkov		10 889	11 544
Tržby z predaja tovaru		2 730	2 351
Tržby z predaja služieb		6 912	8 249
Tržby	4	20 531	22 144
Zisk/(strata) z predaja dlhodobého majetku a materiálu	5	4	159
Ostatné prevádzkové výnosy		5 147	7 609
Prevádzkové výnosy celkom		25 682	29 912
Spotreba materiálu, energie a predaného tovaru	6	(10 953)	(11 123)
Služby	7	(2 681)	(2 602)
Mzdové náklady	8	(3 861)	(3 976)
	9, 13,		
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku	9	(4 242)	(3 821)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam		(52)	124
Ostatné prevádzkové náklady	10	(3 266)	(4 880)
Prevádzkové náklady celkom		(25 055)	(26 278)
Úrokové (náklady) / výnosy netto	11	(1 914)	(743)
Ostatné finančné (náklady) / výnosy netto		(178)	116
Zisk/strata z predaja spoločnosti	3		0
Finančné (náklady) / výnosy celkom		(2 092)	(627)
Zisk pred zdanením		(1 465)	3 007
Daň z príjmov (splaatná a odložená)	12	(248)	(294)
Zisk za obdobie		(1 713)	2 713
Podiel na zisku pridružených spoločností		(5)	0
Zisk za obdobie pripadajúci na:			
Osoby s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti		(1 720)	2 670
Nekontrolné podiely	2		43
Zisk za obdobie		(1 718)	2 713
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení			
Fond z prepočtu cudzích mien (CZK to EUR)			
Komplexný výsledok za obdobie		(1 718)	2 713
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúci na:			
Osoby s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti		(1 720)	2 670
Nekontrolné podiely	2		43
Komplexný výsledok za obdobie		(1 718)	2 713

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii za rok končiaci sa 31. decembra 2021

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Bod</i>	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Majetok			
Nehmotný majetok	13	86	60
Pozemky	14	21 273	21 021
Stavby a samostatné hnutelné veci	14	50 240	44 756
Ostatný hmotný majetok	14	1 517	2 521
Finančné investície	15	749	627
Pohľadávky z dlhodobých poskyt. pôžičiek	18	2 195	2 132
Celkom dlhodobý majetok		76 060	71 117
Zásoby	16	1 811	1 883
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	17	6 216	11 140
Krátkodobé poskytnuté pôžičky	18	0	0
Daň z príjmov		453	198
Krátkodobý finančný majetok	19	15 428	5 053
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	20	7 700	21 054
Celkom krátkodobý majetok		31 608	39 328
Celkom majetok		107 668	110 445
Vlastné imanie			
Základné imanie		33	33
Zákonný rezervný fond		27	7
Ostatné kapitálové fondy		4 319	4 313
Fond z prepočtu cudzích mien (CZK do EUR)			0
Zisk minulých rokov		31 627	22 881
Zisk bežného obdobia		(1 720)	2 670
Vlastné imanie pripadajúce osobám s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti	21	34 286	29 904
Nekontrolné podiely		652	606
Celkom vlastné imanie		34 938	30 510
Závazky			
Dlhodobé bankové úvery	22	3 068	3 682
Dlhodobé prijaté pôžičky	22	25 948	18 194
Závazky z lízingu dlhodobá časť	22	17	27
Dlhodobé rezervy	23	181	98
Odložený daňový záväzok	24	215	241
Ostatné dlhodobé záväzky	25	29 951	3 109
Celkom dlhodobé záväzky		59 380	25 351
Krátkodobé bankové úvery	22	5 932	5 768
Krátkodobé prijaté pôžičky	22	1 330	12 421
Závazky z lízingu krátkodobá časť	22	25	74
Krátkodobé rezervy	23	129	127
Daň z príjmov		25	0
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	26	5 909	36 194
Celkom krátkodobé záväzky		13 350	54 584
Celkom záväzky		72 730	79 935
Celkom vlastné imanie a záväzky		107 668	110 445

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

v tisícoch EUR

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Fond z prepočtu cudzích mien	Nerozdel. zisk	Vlastné imanie pripadajúce akcionárom materskej spoločnosti	Nekontrolné podieľy	Vlastné imanie celkom
Zostatok k 1. januáru 2020	33	7	4 317	0	20 547	24 904	438	25 342
Komplexný výsledok za obdobie								
Zisk / (strata) za obdobie					2 670	2 670	43	2 713
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení								
Fond z prepočtu cudzích mien						0		0
Reklasifikácia zmeny reálnej hodnoty cenných papierov určených na predaj do výsledku hospodárenia						0		0
Celkom ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	0	0	0	0	0	0
Komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	0	2 670	2 670	43	2 713
Transakcie účtované priamo do vlastného imania								
Prídel do zákonného rezervného fondu a do ostatných fondov / (zníženie) fondov						0		0
Dividendy						0		0
Precenenie derivátov						0		0
Vplyv nových akvizícií						0		0
Vplyv zmien v majetkových úastiach na nekontrolné podieľy						0		0
Zmena vlastníckeho podielu bez zmeny kontroly					2 334	2 334		2 334
Ostatné pohyby vo vlastnom imaní			(4)			(4)	125	121
Celkové transakcie s vlastníckmi	0	0	(4)	0	2 334	2 330	125	2 455
Zostatok k 31. decembru 2020	33	7	4 313	0	25 551	29 904	606	30 510
Komplexný výsledok za obdobie								
Zisk / (strata) za obdobie					(1 720)	(1 720)	2	(1 718)
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení								
Fond z prepočtu cudzích mien						0		0
Reklasifikácia zmeny reálnej hodnoty cenných papierov určených na predaj do výsledku hospodárenia						0		0
Celkom ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	0	0	0	0	0	0
Komplexný výsledok za obdobie	0	0	0	0	(1 720)	(1 720)	2	(1 718)
Transakcie účtované priamo do vlastného imania								
Prídel do zákonného rezervného fondu a do ostatných fondov / (zníženie) fondov		20	6			26		26
Dividendy						0		0
Precenenie derivátov						0		0
Vplyv nových akvizícií						0		0
Vplyv zmien v majetkových úastiach na nekontrolné podieľy						0		0
Zmena vlastníckeho podielu bez zmeny kontroly						0		0
Ostatné pohyby vo vlastnom imaní					6 076	6 076	44	6 120
Celkové transakcie s vlastníckmi	0	20	6	0	6 076	6 102	44	6 146
Zostatok k 31. decembru 2021	33	27	4 319	0	29 907	34 286	652	34 938

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

v tisícoch EUR

	Bod	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za obdobie		(1 718)	2 713
Daň z príjmov (splatná a odložená)	12	248	294
Úrokové náklady/výnosy netto	11	1 914	743
Zisk / (strata) pred odpočítaním úrokových a daňových položiek		444	3 750
Úpravy o:			
Odpisy, amortizácia a opravné položky k dlhodobému majetku	9	4 242	3 821
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	17	52	(124)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám	16	(1)	1
Pohyb rezerv	23	85	33
(Zisk) / strata z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	5	(4)	(179)
(Zisk) / strata z predaja spoločnosti	3		
Ostatné nepeňažné položky			
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		4 818	7 302
Zmena v:			
Zásobách	16	72	(127)
Pohľadávkach	17	7 034	(4 995)
Záväzkoch	26,27	(1 303)	(9 280)
Peňažné prostriedky získané z prevádzkovej činnosti		10 621	(7 100)
Zaplatené úroky	11	(990)	(826)
Prijaté úroky	11	112	83
Daň z príjmov zaplatená		(532)	(485)
Čisté peňažné prostriedky získané z prevádzkovej činnosti		9 211	(8 328)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	13,14	(9 609)	(9 048)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	5	883	192
Výdavky na podnikové kombinácie			
Príjmy z predaja spoločností, očistené o úbytok peňažných prostriedkov	3	(10 376)	15 248
(Výdavky) / príjmy z krátkodobého finančného majetku			
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(19 102)	6 392
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čerpanie bankových úverov	22	1 327	6 495
Splátky prijatých bankových úverov	22	(2 237)	(4 025)
Prijaté pôžičky	22	1 868	20 225
Splátky prijatých pôžičiek	22	(5 144)	(14 287)
Splátky lízingu	22	(84)	(108)
Poskytnuté pôžičky	18		
Splátky poskytnutých pôžičiek	18		1 967
Čisté peňažné toky získané z / (použité vo) finančnej činnosti		(4 270)	10 267
Prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		(14 161)	8 331
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	20	20 570	12 239
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	20	6 409	20 570
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú:			
Peniaze, ceniny a bankové účty	20	7 700	21 054
Kontokorentné úvery	22	(1 291)	(484)
Celkom		6 409	20 570

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

Obsah	
1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke	6
2. Významné účtovné zásady	7
3. Akvizície a predaje spoločností	28
4. Tržby	29
5. Predaj dlhodobého majetku a materiálu	29
6. Spotreba materiálu, energie a predaného tovaru	29
7. Služby	30
8. Mzdové náklady	30
9. Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku	30
10. Ostatné prevádzkové náklady	30
11. Úrokové (náklady) výnosy netto	31
12. Daň z príjmov	31
13. Dlhodobý nehmotný majetok	33
14. Dlhodobý hmotný majetok	34
15. Finančné investície	35
16. Zásoby	35
17. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	36
18. Poskytnuté pôžičky	37
19. Krátkodobý finančný majetok	37
20. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	37
21. Vlastné imanie	37
22. Bankové úvery, prijaté pôžičky a lízing	39
23. Rezervy	41
24. Odložený daňový záväzok	41
25. Ostatné dlhodobé záväzky	42
26. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	42
27. Podmienené záväzky	42
28. Kapitálové záväzky	43
29. Spoločnosti v rámci Skupiny	43
30. Spriaznené osoby	44
31. Riadenie finančných rizík	45
32. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka	47
33. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky	47

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

MOF HOLDING, a. s. (ďalej len "materská spoločnosť" alebo "Spoločnosť") bola založená 1. marca 2004 pod názvom MEDICOM s.r.o. a do obchodného registra bola zapísaná 5. marca 2004 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel Sro, vložka č. 14843/P) pod identifikačným číslom 36 492 663. Daňové identifikačné číslo je 2021918547. Od tohto dátumu prešla spoločnosť viacerými zmenami názvu MEDICOM s.r.o. (1.3.2004 – 15.1.2008), MOF, s.r.o. (16.1.2008 – 7.7.2008), MOF, a.s. (od 8.7.2008), MOF HOLDING, a.s. (od 21.12.2012) a zmenami sídla pôsobnosti Poľná 4 Humenné 066 01 (1.3.2004 – 15.1.2008), Mierová 62 Humenné 066 01 (16.1.2008 – 22.1.2008), Grösslingova 51 Bratislava 811 09 (23.1.2008 – 3.2.2010), Krížna 56 Bratislava 821 08 (4.2.2010 - 8.11.2019), Chemlonská 1, 066 01 Humenné (od 8.11.2019). Ďalšou zo zmien bola aj zmena právnej formy spoločnosti, ktorá nastala dňa 8.7.2008 - zo spoločnosti s ručením obmedzeným sa spoločnosť transformovala na akciovú spoločnosť.

Adresa Spoločnosti je Chemlonská 1, 066 01 Humenné.

Základné imanie je registrované v Obchodnom registri a bolo splatené v plnej výške. Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 obsahuje účtovnú závierku materskej spoločnosti a jej dcérskych spoločností (súhrnne nazývané "Skupina") a podiely Skupiny v pridružených a spoločne ovládaných podnikoch.

Spoločnosti Skupiny nie sú neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Hlavné aktivity Skupiny:

Hlavnými aktivitami Skupiny sú poskytovanie úverov alebo pôžičiek, prenájom nehnuteľností, výroba a výroba a predaj mlynských, cestovinárskych, pekárskych a cukrárskych výrobkov.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bol 232, z toho 37 vedúcich zamestnancov (v období od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 bol 244, z toho 36 vedúcich zamestnancov).

Orgány účtovnej jednotky:

Predstavenstvo Jarmila Hirjaková – predseda
 JUDr. Dávid Molnár – podpredseda
 JUDr. Ján Molnár - podpredseda

Dozorná rada Ing. Peter Tóth
 PhDr. Renáta Molnárová
 JUDr. Alexander Brösl

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2021 a 2020 je nasledovná

V EUR	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ	PODIEL NA ZÁKLADNOM IMANÍ	PODIEL NA HLASOVACÍCH PRÁVACH
ING. JÁN MOLNÁR PHDR. RENÁTA MOLNÁROVÁ	EUR	%	%
	323 862	99	99
	332	1	1
	33 194	100	100

2. Významné účtovné zásady

a.) Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“).

b.) Východiská pre zostavenie

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola zostavená v súlade s § 22 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe akruálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien, pričom cenné papiere určené na predaj a finančné nástroje oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia boli ocenené reálnou hodnotou.

Historická obstarávacía cena je zvyčajne založená na reálnej hodnote poskytnutého protiplnenia pri výmene tovarov a služieb.

Reálna hodnota predstavuje cenu, ktorá by sa získala z predaja majetku alebo bola zaplatená za prevod záväzku pri riadnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia (t.j. „exit“ cena alebo výstupná cena).

c.) Funkčná mena

Účtovná závierka je zostavená v mene euro („EUR“), ktorá je funkčnou menou Spoločnosti a je zaokrúhlená na tisíce.

d.) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky vyžaduje, aby manažment použil úsudok, odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na použitie účtovných postupov a vykázané hodnoty majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Odhady a príslušné predpoklady sa priebežne aktualizujú. Úpravy v účtovných odhadoch sa zaúčtujú v období, v ktorom sa odhad upraví a v akýchkoľvek ďalších obdobiach, na ktoré má táto úprava vplyv.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkov pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich bodoch:

Bod 2.l); 2.m) – Predpokladaná doba životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

e.) Podnikové kombinácie

Identifikovateľný majetok, záväzky a podmienené záväzky obstarávanej spoločnosti alebo časti podniku sú vykazované a oceňované v ich reálnej hodnote ku dňu akvizície. Analýza ocenenia je založená na historických informáciách a očakávaných faktoch, ktoré sú k dispozícii

ku dňu podnikovej kombinácie. Akékoľvek očakávané fakty, ktoré môžu mať vplyv na reálnu hodnotu obstaraného majetku, sú založené na očakávaniach manažmentu ohľadom vývoja v konkurenčnom a ekonomickom prostredí, ktoré v tom čase existovali.

Výsledky analýzy ocenenia sú použité aj pre určenie doby odpisovania a amortizácie hodnôt priradených k špecifickým položkám dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

f.) Testovanie zníženia hodnoty

V deň akvizície je obstaraný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky (angl. cash-generating unit, "CGU"), pre ktoré sa očakáva, že budú vytvárať ekonomický úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Skupina posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Skupina v súlade s IAS 36 testuje goodwill vykázaný pri podnikovej kombinácii počas bežného účtovného obdobia a goodwill vykázaný už v minulých obdobiach, na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Skupina testuje na zníženie hodnoty aj ostatný nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti a jednotky generujúce peňažné prostriedky, kde bola identifikovaná potreba takéhoto testovania. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Skupina v súlade s IAS 36 testuje nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Úžitková hodnota takéhoto majetku je odvodená od budúcich peňažných tokov odhadnutých manažmentom, aktualizovaných od doby akvizície.

Pri stanovovaní reálnej hodnoty majetku a záväzkov Skupina používa trhové (pozorovateľné) vstupy vždy, keď je to možné. Ak trh nie je aktívny, reálna hodnota majetku a záväzkov sa určí použitím oceňovacích techník. Pri aplikovaní oceňovacích techník sa používajú odhady a predpoklady, ktoré sú konzistentné s informáciami o odhadoch a predpokladoch, ktoré sú k dispozícii, a ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny.

Podľa vstupov použitých pri určení reálnej hodnoty majetku a záväzkov boli definované rozdielne úrovne reálnej hodnoty:

Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch za identické položky majetku a záväzkov.

Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny uvedené v úrovni 1, ktoré možno pozorovať pri danom majetku a záväzkoch buď priamo (ako ceny), alebo nepriamo (odvodené od cien). Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, kto

g.) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva a s nimi súvisiaca zmena účtovných zásad

Nasledovné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k štandardom v znení prijatom EÚ sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 a boli Skupinou aplikované pri zostavení tejto účtovnej závierky:

Štandard IFRS 16 Leasingy bol vydaný v januári 2016 a je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Nájomca musí aplikovať IFRS 16 použitím buď plného

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

retrospektívneho prístupu alebo modifikovaného retrospektívneho prístupu. IFRS 16 nahrádza IAS 17 Lease (Leasing), IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease (Určovanie, či je súčasťou zmluvy aj leasing), SIC-15 Operating Leases – Incentives (Operatívny leasing – stimuly) a SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease (Posudzovanie podstaty transakcií zahŕňajúcich právnu formu leasingu). Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby nájomcovia vykázali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným leasingom. Podľa IFRS 16 zmluva je nájomom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu.

Skupina prvotne aplikovala štandard IFRS 16 k 1. januáru 2019 použitím modifikovaného retrospektívneho prístupu. Vzhľadom na metódu prechodu, ktorú si Skupina zvolila pri prvotnej aplikácii štandardu, údaje za porovnateľné obdobie 2018 neboli prepracované a sú vykázané v súlade s IAS 17 a súvisiacimi interpretáciami.

Aplikácia štandardu mala vplyv na účtovné zásady Skupiny (pozri účtovnú zásadu s) Majetok s právom na užívanie a záväzky z nájomov (v súlade s IFRS 16)) a aj na účtovnú závierku Skupiny. Zmeny sú popísané nižšie.

Ku dňu prvotnej aplikácie Skupina využila praktickú pomôcku, ktorá nevyžaduje aby znovu posúdila, či je zmluva k dátumu prvotného uplatnenia leasingom alebo či obsahuje leasing. Skupina uplatnila štandard IFRS 16 na zmluvy, ktoré boli predtým klasifikované ako leasingy na základe štandardu IAS 17- Leasing a interpretácie IFRIC 4 - Určovanie, či je súčasťou zmluvy aj leasing. Zmluvy, ktoré neboli na základe IAS 17 a IFRIC 4 vykazované ako leasingy, neboli znovu posudzované.

Ku dňu prvotnej aplikácie Skupina ocenila leasingy predtým vykazované podľa IAS 17 nasledovne: - záväzky z nájomov ocenila vo výške súčasnej hodnoty leasingových splátok, ktoré neboli k 1. januáru 2019 uhradené, leasingové splátky boli diskontované prírastkovou úrokovou sadzbou pre pôžičky Skupiny, - majetok s právom na užívanie ocenila hodnotou rovnajúcou sa záväzku z nájomov upravenou o hodnotu všetkých zálohových alebo časovo rozlíšených leasingových splátok vykazaných vo výkaze o finančnej situácii bezprostredne pred dátumom prvotného uplatnenia.

Skupina ku dňu prvotnej aplikácie využila nasledujúce praktické pomôcky na leasingy, ktoré boli predtým klasifikované ako operatívne leasingy uplatnením štandardu IAS 17: - uplatnila jednu diskontnú sadzbu na portfólio leasingov s podobnými vlastnosťami, ktorými sú nájom podkladového majetku v podobnom hospodárskom prostredí, - do hodnoty majetku s právom na užívanie a do hodnoty záväzku z nájomov nezahrnula leasingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a niektoré spoločnosti Skupiny využili aj možnosť nezahrnúť leasingy, pri ktorých má predmet nájmu nízku hodnotu (tzv. small-ticket leasingy).

Pre leasing, ktorý bol predtým klasifikovaný ako finančný leasing podľa štandardu IAS 17, je hodnota majetku s právom na užívanie a hodnota záväzku z nájmu stanovená vo výške účtovnej hodnoty majetku obstaraného na finančný leasing a hodnoty záväzku z finančného leasingu oceneným uplatnením štandardu IAS 17, bezprostredne pred dátum prvotnej aplikácie štandardu IFRS 16.

Prijatie nižšie uvedených doplnení a interpretácií nemalo významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Skupiny.

Vydané Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré sú účinné od 1.1 2021 alebo neskôr:

Revidovaný Konceptný rámec vydaný 29. marca 2018, účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, zavádza okrem iného nasledujúce hlavné doplnenia a vylepšenia:

- koncept oceňovania, vrátane faktorov, ktoré treba vziať do úvahy pri výbere oceňovacej bázy,
- koncept prezentácie a vykazovania, vrátane kedy klasifikovať výnosy a náklady v ostatných súčiastiach komplexného výsledku,
- usmernenie k odúčtovaniu majetku a záväzkov z finančných výkazov,
- aktualizácia definície majetku a záväzkov,
- aktualizácia kritérií pre vykazovanie majetku a záväzkov vo finančných výkazoch.

Doplnenia IAS 1 a IAS 8, vydané v októbri 2018, objasňuje vymedzenie pojmu „významný“. Podľa novej definície, informácie sú významné, ak ich vynechaním, nesprávnym zverejnením alebo skreslením, by sa mohlo očakávať, že ovplyvnia rozhodnutia, ktoré uskutočňujú primárni užívatelia na základe týchto finančných výkazov. Doplnenie je účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr, s možnosťou skoršej aplikácie.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné nové a doplnené štandardy:

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok aktualizujúci odkazy na konceptný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa odkladu IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 16 Lízingy – Dodatok predlžujúci výnimku pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvotnej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájomom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 16 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat z obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia 2018-2020 rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

Prijatie vyššie uvedených doplnení nebude mať významný vplyv na účtovné zásady a účtovnú závierku Skupiny.

Ostatné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva

Skupina nepoužila v predstihu žiadne iné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, pri ktorých ich aplikácia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nebola povinná. V prípade, že prechodné ustanovenia dávajú spoločnostiam možnosť vybrať si, či chcú aplikovať nové štandardy prospektívne alebo retrospektívne, Skupina sa rozhodla aplikovať tieto štandardy prospektívne.

h.) Východiská pre konsolidáciu

I. Podnikové kombinácie

Pri podnikových kombináciách, pri ktorých Skupina získava kontrolu, sa uplatňuje obstarávacia (akvizičná) metóda. Poskytnutá protihodnota pri obstaraní sa vo všeobecnosti oceňuje reálnou hodnotou, podobne ako obstaraný čistý majetok. Vykázaný goodwill sa každoročne testuje na znehodnotenie. Zisk z výhodnej kúpy sa vykáže vo výsledku hospodárenia hneď. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sa vykážu ako náklad v tom období, v ktorom vznikli, okrem nákladov, ktoré sa týkajú vydania dlhových cenných papierov a cenných papierov predstavujúcich vlastné imanie.

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

Podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu obstarania. Ak sa povinnosť zaplatiť podmienenú protihodnotu, spĺňajúca definíciu finančného nástroja, klasifikuje ako vlastné imanie, potom sa podmienená protihodnota nepreceňuje a jej vysporiadanie sa účtuje

do vlastného imania. Inak sa následné zmeny reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty vykážu vo výsledku hospodárenia.

Ak sa vyžaduje, aby sa prísľuby alebo nahradzujúce prísľuby na základe podielov (share-based payment awards or replacement awards) vymenili za prísľuby držané zamestnancami obstarávaného subjektu, potom je hodnota nahradzujúcich prísľubov obstarávateľa (celá alebo jej časť) súčasťou ocenenia poskytnutej protihodnoty pri tejto podnikovej kombinácii. Vychádza sa pritom z porovnania trhovej hodnoty nahradzujúcich prísľubov s trhovou hodnotou prísľubov obstarávaného subjektu, a z rozsahu, v akom sa nahradzujúce prísľuby vzťahujú k službám poskytnutým ešte pred kombináciou.

II. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú také účtovné jednotky, ktoré Skupina kontroluje pretože (i) má právomoc ovládať relevantné aktivity daných účtovných jednotiek, ktoré významne ovplyvňujú ich ziskovosť a výnosy, (ii) je vystavená alebo má právo na variabilné výnosy z daných účtovných jednotiek a (iii) má schopnosť používať svoje právomoci na to, aby ovplyvnila návratnosť investícií do daných účtovných jednotiek. Existenciu a vplyv podstatných práv vrátane potenciálnych hlasovacích práv je nutné zvážiť pri vyhodnocovaní, či Skupina má právomoci nad inou účtovnou jednotkou. Na to, aby právo bolo podstatné, jeho držiteľ musí mať praktickú schopnosť toto právo uplatniť v čase, keď sa robia rozhodnutia o relevantných aktivitách účtovnej jednotky. Skupina môže mať právomoci nad účtovnou jednotkou i keď vlastní menej ako polovicu hlasovacích práv. V takom prípade Skupina vyhodnocuje veľkosť hlasovacích práv ostatných investorov v porovnaní so svojimi právami a tiež rozloženie vlastníctva týchto ostatných hlasovacích právach s cieľom zistiť, či má de-facto rozhodovacie právomoci nad účtovnou jednotkou. Ochranné práva ostatných investorov, napríklad tie, čo sa týkajú podstatných zmien aktivít účtovnej jednotky alebo tie, ktoré sú aplikovateľné len za výnimočných okolností, nebránia Skupine kontrolovať inú účtovnú jednotku.

III. Nekontrolné podiely

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

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

IV. Strata kontroly

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

V. Podiely (investície) v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania

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

Pridružené podniky sú tie podniky, v ktorých má Skupina podstatný vplyv na finančné a prevádzkové politiky, ale nemá nad nimi kontrolu alebo spoločnú kontrolu. Spoločný podnik

je dohoda, v ktorej má Skupina spoločnú kontrolu, prostredníctvom ktorej má právo na čistý majetok dohody, a nie právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa tejto dohody.

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

VI. Transakcie eliminované pri konsolidácii

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

VII. Rozsah konsolidácie

Do konsolidácie k 31. decembru 2021 bolo zahrnutých 12 spoločností (k 31. decembru 2020: 13) metódou úplnej konsolidácie. Všetky spoločnosti zostavili svoju účtovnú závierku k 31. decembru 2021. Tieto spoločnosti sú uvedené v bode 29 – Spoločnosti v rámci Skupiny.

VIII. Zjednotenie účtovných metód

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.

i.) Cudzía mena

I. Zjednotenie účtovných metód

Transakcie v cudzej mene sú prvotne prepočítané do príslušných funkčných mien jednotlivých spoločností Skupiny výmenným kurzom platným ku dňu transakcie.

Finančný majetok a záväzky v cudzej mene sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nefinančný majetok a záväzky v cudzej mene, ktoré sú ocenené historickou cenou, sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu, kedy sa daná transakcia uskutočnila a už sa ďalej neprepočítavajú. Nefinančný majetok a záväzky v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Pre prepočet cudzích mien sú použité výmenné kurzy vyhlasované Európskou centrálnou bankou.

II. Účtovné závierky zahraničných spoločností

Majetok a záväzky spoločností Skupiny účtujúcich v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti (zahraničné spoločnosti), sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Týmto spôsobom je prepočítaný aj goodwill a úpravy reálnych hodnôt vyplývajúce z konsolidácie. Výnosy a náklady sú prepočítané na menu euro výmenným kurzom platným ku dňu transakcie. Vzniknuté kurzové rozdiely sú vykázané priamo vo vlastnom imaní.

Pri strate kontroly v zahraničnej dcérskej spoločnosti, podstatného vplyvu v zahraničnom pridruženom podniku alebo spoločnej kontroly v zahraničnom spoločne ovládanom podniku, sa kurzové rozdiely, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní, reklasifikujú do výsledku hospodárenia ako súčasť zisku alebo straty z predaja spoločnosti.

Ak Skupina predá časť zahraničnej dcérskej spoločnosti pričom si zachová kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, pomerná časť kurzových rozdielov, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní, sa presúva na Nekontrolné podiely.

Ak Skupina predá časť zahraničného pridruženého alebo spoločne ovládaného podniku, pričom si zachová podstatný vplyv alebo spoločnú kontrolu, pomerná časť kurzových rozdielov, ktoré boli vykázané vo vlastnom imaní, sa reklasifikuje do výsledku hospodárenia.

j.) Pozemky, stavby a samostatné hnutel'né veci a ostatný hmotný majetok (dlhodobý hmotný majetok)

I. Vlastný majetok

Jednotlivé položky dlhodobého hmotného majetku sa oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri účtovnú zásadu l) iv.) a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu o).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady a priame mzdové náklady, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a príslušnú časť výrobnéj réžie. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa aktivujú do hodnoty kvalifikovaného aktíva.

Obstarávacia cena v súvislosti s výmenou súčasti dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje v účtovnej hodnote danej položky, ak je pravdepodobné, že Skupine z nej budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Zostatková hodnota nahradenej časti majetku sa vyradí.

Ak jednotlivé časti dlhodobého hmotného majetku majú rozdielne doby životnosti sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) dlhodobého hmotného majetku.

II. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, keď je pravdepodobné, že Skupine z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na bežné opravy a údržbu dlhodobého hmotného majetku, sú vykázané vo výsledku hospodárenia pri ich vzniku.

III. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku. Pozemky a obstarávaný majetok sa neodpisujú. Predpokladaná doba životnosti je nasledovná:

• Budovy , stavby - rozvody	12 až 40 rokov
• Stroje, prístroje a zariadenia	
Kancelárske stroje a počítače	3 až 4 roky
Dopravné prostriedky	4 až 18 rokov
Stroje, prístroje, zariadenia	4 až 18 rokov
Drobné stavby, zdvíhacie zariadenia, zásobníky	12 až 15 rokov
Inventár	6 rokov
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 roky

Metódy odpisovania, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Každá časť položky pozemky, stavby a samostatné hnutelné veci a ostatný hmotný majetok (komponent), ktorej obstarávacia cena je významná v porovnaní s celkovou obstarávacou cenou predmetnej položky je odpisovaná samostatne. Významné časti pozemkov, stavieb a samostatných hnutelných vecí a ostatného dlhodobého majetku, ktoré majú podobnú dobu životnosti a metódu odpisovania, sú pri určovaní odpisovej sadzby zoskupené.

IV. Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku

Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku sú určené porovnaním výnosov z predaja znížených o náklady na predaj a účtovnej hodnoty dlhodobého hmotného majetku ku dňu predaja. Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

k.) Dlhodobý nehmotný majetok**I. Goodwill**

Goodwill sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu o).

Goodwill z obstarania dcérskych spoločností je vykázaný ako samostatná položka vo výkaze o finančnej situácii Skupiny. Goodwill z obstarania pridružených a spoločne ovládaných podnikov je súčasťou účtovnej hodnoty investícií Skupiny v týchto podnikoch.

Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

II. Ostatný nehmotný majetok

Ostatný nehmotný majetok zahŕňa softvér. Tento majetok je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri účtovnú zásadu m) a kumulovaných strát zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu o).

III. *Následné náklady*

Následné náklady sa vykazujú v účtovnej hodnote nehmotného majetku len vtedy, keď je pravdepodobné, že Skupine z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značku, sú vykázané vo výsledku hospodárenia pri ich vzniku.

IV. *Amortizácia*

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia lineárne počas predpokladanej doby životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie.

Doby životnosti sú spravidla pevne stanovené. Ten nehmotný majetok, ktorý má neobmedzenú dobu životnosti, nie je amortizovaný, ale sa každoročne posudzuje jeho zníženie hodnoty. Jeho doba životnosti sa takisto posudzuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aby sa posúdilo, či okolnosti naďalej podporujú predpoklad jeho neobmedzenej doby životnosti. Goodwill nie je amortizovaný, ale je každoročne testovaný na zníženie hodnoty.

Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

Softvér 4 až 5 rokov

Metódy amortizácie, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

I.) Finančné nástroje

I. *Finančný majetok*

Skupina klasifikuje finančný majetok ako následne oceňovaný v amortizovanej hodnote, v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku alebo v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia na základe oboch týchto aspektov:

- a) obchodného modelu Skupiny na riadenie finančného majetku a
- b) zmluvných charakteristík daného finančného majetku v oblasti peňažných tokov.

Finančný majetok v amortizovanej hodnote

Finančný majetok sa oceňuje v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- a) finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančný majetok s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky a
- b) zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

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

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku (angl. FVOCI)

Finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- a) finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného majetku, a

b) zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenj sumy istiny.

Pre investície do nástrojov vlastného imania (majetkové cenné papiere), ktoré nie sú držané za účelom obchodovania, a ktoré by sa inak oceňovali reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, Skupina využila pri ich prvotnom vykázaní možnosť neodvolateľne sa rozhodnúť, že následné zmeny reálnej hodnoty (vrátane kurzových ziskov a strát) bude prezentovať v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Dlhové cenné papiere v rámci finančného majetku sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčiasti komplexného výsledku ak sú v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať majetok za účelom dosiahnutia zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného majetku.

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (angl. FVPL)

Finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, pokiaľ sa neoceňuje v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčiasti komplexného výsledku. Skupina v tejto kategórii vykazuje finančný majetok, ktorý drží na obchodovanie za účelom krátkodobého dosiahnutia zisku a derivátové finančné nástroje.

Derivátové finančné nástroje Skupina používa na zabezpečenie proti rizikám vznikajúcim pri prevádzkových, finančných a investičných aktivitách. V súlade s finančnou politikou Skupina nedrží ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Keďže žiadne deriváty nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou, účtujú sa ako majetok na obchodovanie.

II. Finančné záväzky

Finančné záväzky Skupiny sú zaradené do jednej z nasledovných kategórií: finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia alebo oceňované v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia predstavujú finančné záväzky držané na obchodovanie, vrátane derivátov. Vo výkaze o finančnej situácii Skupiny sú tieto finančné záväzky vykázané v rámci položky záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Derivátové finančné nástroje Skupina používa na zabezpečenie proti rizikám vznikajúcim pri prevádzkových, finančných a investičných aktivitách. V súlade s finančnou politikou Skupina nedrží ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Keďže žiadne deriváty nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou, účtujú sa ako nástroje na obchodovanie.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote sú rôzne finančné záväzky, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Vo výkaze o finančnej situácii Skupiny sú tieto záväzky vykázané ako bankové úvery, úročené pôžičky a záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

III. Prvotné vykazovanie finančných nástrojov

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú vykázané ku dňu, kedy sa Skupina zaviazala k ich kúpe. Pravidelné kúpy a predaje tohto finančného majetku sa vykazujú ku dňu obchodovania. Finančný majetok v amortizovanej hodnote je vykázaný ku dňu, keď je Skupinou nadobudnutý.

Finančné záväzky sú prvotne vykázané ku dňu vzniku.

IV. Oceňovanie finančných nástrojov

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku
Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku je pri prvotnom vykázaní ocenený reálnou hodnotou, toto ocenenie sa zvýši aj o náklady súvisiace s obstaraním. Následne po prvotnom vykázaní je oceňovaný v reálnej hodnote a zisky a straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty sú vykázané priamo vo vlastnom imaní v rámci ostatných súčastí komplexného výsledku.

Pre majetkové cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú aj všetky kurzové zisky a straty vykázané priamo vo vlastnom imaní v rámci ostatných súčastí komplexného výsledku. Zmeny reálnej hodnoty sa neodúčtujú do výsledku hospodárenia v momente predaja, tak isto ani zisk alebo strata z predaja nie sú účtované do výsledku hospodárenia, ale sú účtované do ostatných súčastí komplexného výsledku. V momente predaja môžu byť zisky a straty reklasifikované v rámci vlastného imania a to z fondu z precenenia do nerozdelených ziskov/strát. Do výsledku hospodárenia sa účtujú len dividendy.

Ak sa nedá spoľahlivo určiť reálna hodnota a obstarávacie náklady predstavujú najlepší odhad reálnej hodnoty, majetkové cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú vykázané vo výške obstarávacích nákladov.

Pre dlhové cenné papiere oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú úrokové výnosy počítané použitím efektívnej úrokovej miery a účtované do výsledku hospodárenia. Tak isto aj všetky kurzové zisky a straty a opravné položky sú účtované do výsledku hospodárenia. V momente predaja sú všetky zisky / straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty, ktoré boli vykázané v rámci ostatných súčastí komplexného výsledku, reklasifikované do výsledku hospodárenia.

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia je pri prvotnom vykázaní ocenený reálnou hodnotou bez zvýšenia o náklady súvisiace s obstaraním. Následne po prvotnom vykázaní je oceňovaný v reálnej hodnote a zisky a straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty, a rovnako aj úrokové výnosy a dividendy, sú vykazované vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote

Poskytnuté pôžičky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane priamo priraditeľných transakčných nákladov. Po prvotnom vykázaní sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

s použitím metódy efektívnej úrokovej miery a znížené o opravné položky (pozri účtovnú zásadu o).

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú transakčnou cenou. Toto ocenenie sa znižuje o opravné položky (pozri účtovnú zásadu o).

Úrokový výnos a kurzový zisk / strata sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Zisk / strata vzniknuté pri odúčtovaní finančného majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne po prvotnom vykázaní sú oceňované reálnou hodnotou a zisk alebo strata, vrátane úrokových nákladov, sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote

Bankové úvery, úročené pôžičky a emitované dlhopisy sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o príslušné transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii Skupiny vo výške amortizovaných nákladov, rozdiel medzi touto hodnotou a hodnotou, v ktorej sa úvery, pôžičky a dlhopisy splatia, sa vykazuje ako náklad na základe efektívnej úrokovej miery vo výsledku hospodárenia. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa pri ich vzniku oceňujú transakčnou cenou, pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa pri ich vzniku oceňujú transakčnou cenou, pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. v.

V. Započítanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sa kompenzujú a vo výkaze o finančnej situácii Skupiny sa vykáže iba ich netto hodnota vtedy, keď má Skupina právne vymožiteľný nárok na kompenzovanie vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich netto hodnoty.

VI. Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok je vyradený, keď:

- a) sa majetok splatí alebo inak skončia práva na peňažné toky z investície, alebo
- b) Skupina prevedie práva na peňažné toky z investície alebo uzavrie dohodu o prevoze, a tým (i) paralelne prevedie v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom alebo (ii) ani neprevedie ani si neponechá v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom, pričom si neponechá kontrolu. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predat' majetok ako celok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

Finančné záväzky sú vyradené vtedy, keď povinnosť Skupiny špecifikovaná v zmluve zanikne, je vyrovnaná, alebo zrušená.

Rozdiel medzi účtovnou hodnotou vyradeného finančného majetku a zaplatenou protihodnotou sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

m.) Ostatný majetok

Ostatný majetok predstavuje iný nefinančný majetok (inde v účtovných zásadách neopísaný), ktorý sa oceňuje pri svojom vzniku menovitou hodnotou.

n.) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje predajnú cenu pri bežnom obchodovaní zníženú o predpokladané náklady na predaj.

Ocenenie zásob je na báze metódy váženého aritmetického priemeru a obsahuje náklady spojené s obstaraním.

o.) Zníženie hodnoty

I. Finančný majetok

Skupina vykazuje opravnú položku na očakávané straty (angl. expected credit loss, ECL) pre:

- a) finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote
- b) dlhové cenné papiere oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku a
- c) majetok zo zmlúv

Skupina oceňuje opravné položky v hodnote, ktorá sa rovná očakávaným stratám počas celej doby životnosti (celoživotná ECL), s výnimkou dlhodobých poskytnutých pôžičiek a vkladov v bankách, pri ktorých sa úverové riziko (tj. riziko zlyhania počas očakávanej životnosti finančného majetku) od prvotného vykázania výrazne nezvýšilo. Tieto opravné položky sú oceňované 12-mesačnými ECL.

Opravné položky k pohľadávam z obchodného styku a majetok zo zmlúv sa vždy oceňujú v hodnote celoživotných ECL.

Pri posudzovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Skupina využíva primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahrňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Skupiny a informovanom úverovom hodnotení, vrátane informácií o budúcnosti.

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

Skupina považuje finančný majetok za zlyhaný, keď:

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

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného majetku.

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

12-mesačné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť finančného majetku je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálna doba zohľadnená pri ECL je maximálna zmluvná doba, počas ktorej je Skupina vystavená úverovému riziku.

Oceňovanie ECL

ECL sú pravdepodobnostne vážený odhad kreditných strát. Úverové straty sa oceňujú ako súčasná hodnota všetkých peňažných strát (tj. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými účtovnej jednotke v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Skupina očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného majetku.

Finančný majetok so zníženou hodnotou

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka Skupina posudzuje, či finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote a dlhové cenné papiere oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú znehodnotené. Finančný majetok je „znehodnotený“, ak nastala jedna alebo viac udalostí, ktoré majú škodlivý vplyv na odhadované budúce peňažné toky finančného majetku.

Pozorovateľné faktory naznačujúce, že finančný majetok je „znehodnotený“ (má znížené kreditné riziko):

- a) značné finančné ťažkosti dlžníka alebo emitenta;
- b) porušenie zmluvy, napríklad omeškanie alebo viac ako 90 dní po splatnosti;
- c) reštrukturalizáciu úveru alebo preddavku zo strany Skupiny za podmienok, ktoré by Skupina inak neprijala;
- d) je pravdepodobné, že dlžník vstúpi do konkurzu alebo inej finančnej reorganizácie; alebo
- e) zánik aktívneho trhu s cennými papiermi z dôvodu finančných ťažkostí.

Úrovně zníženia hodnoty poskytnutých pôžičiek a vkladov v bankách

Úroveň 1 - ECL v deň, keď je pôžička poskytnutá alebo kúpená a vklad vytvorený (12-mesačná ECL). Výnosové úroky sa počítajú z hrubej účtovnej hodnoty finančného majetku (t. j. bez odpočtu ECL).

Úroveň 2 - ak sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania výrazne zvýšilo a nepovažuje sa za nízke, vykazujú sa celoživotné ECL. Výpočet úrokových výnosov je rovnaký ako v prípade úrovne 1.

Úroveň 3 - ak sa úverové riziko finančného majetku zvýši do bodu, keď sa považuje za „znehodnotený“, úrokový výnos sa počíta na základe čistej účtovnej hodnoty finančného majetku (t. j. hrubej účtovnej hodnoty poníženej o opravné položky). Vykazujú sa celoživotné ECL ako pre úroveň 2.

Prezentácia opravných položky k ECL vo výkaze o finančnej situácii

Opravné položky k finančnému majetku oceňovanému v amortizovanej hodnote sa odpočítajú od hrubej účtovnej hodnoty majetku.

Pri dlhových cenných papieroch oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku sa opravná položka na straty účtuje do výsledku hospodárenia a vykazuje sa v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

Opravná položka je prehodnocovaná ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

II. Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, je účtovná hodnota nefinančného majetku Skupiny okrem zásob (pozri účtovnú zásadu n), odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovnú zásadu v), dlhodobého majetku a skupiny majetku držanej za účelom predaja (pozri účtovnú zásadu x), predmetom testovania, či existujú indikátory možného zníženia jeho hodnoty. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku. Goodwill a nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti sa neamortizujú, ale sa každoročne posudzuje ich zníženie hodnoty ako súčasť jednotky generujúcej peňažné prostriedky (angl. cash-generating unit, "CGU"), ku ktorej patria.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Návratná hodnota tohto majetku je čistá predajná cena alebo úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na Spoločnosť vrátane prostredia, v ktorom pôsobí. Pre majetok, ktorý negeneruje dostatočne nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie účtovnej hodnoty a jeho zrušenie sa vykazuje vo výsledku hospodárenia ako zníženie hodnoty dlhodobého majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najskôr ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek), a to proporcionálne.

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená alebo znížená len do takej výšky, aby zostatková hodnota neprevýšila zostatkovú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov a amortizácie, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty. V prípade goodwillu nie je možné stratu zo zníženia hodnoty následne znížiť (reverzovať).

p.) Rezervy

Skupina vo výkaze o finančnej situácii zaúčtuje rezervu, ak existuje zákonná alebo mimozmluvná povinnosť ako dôsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že pri vysporiadaní tejto povinnosti dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a tento úbytok je spoľahlivo merateľný.

q.) Zamestnanecké požitky

Skupina má dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením ako aj s vopred stanovenými príspevkami. V prípade programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením je stanovená výška plnenia, ktorú zamestnanec pri odchode do dôchodku dostane. Výška plnenia závisí od viacerých faktorov, akými sú napr. vek, počet odpracovaných rokov a mzda.

Program s vopred stanovenými príspevkami je penzijný program, podľa ktorého Skupina platí pevne stanovené príspevky tretím osobám alebo vláde. Skupina nemá žiadnu zmluvnú alebo mimozmluvnú povinnosť vyplatiť ďalšie prostriedky, ak výška aktív dôchodkového programu nie je dostačujúca na vyplatenie všetkých plnení zamestnancov, na ktoré majú nárok za bežné a minulé obdobia. Zamestnanci Skupiny očakávajú, že Skupina bude pokračovať v poskytovaní týchto požitkov a podľa názoru manažmentu Skupiny je nepravdepodobné, že ich Skupina prestane poskytovať. Záväzok, vykázaný vo výkaze o finančnej situácii Skupiny vyplývajúci z dôchodkových programov s vopred stanoveným plnením, predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z definovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

r.) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa emisné kvóty obstarali za účelom obchodovania s nimi, ocenia sa k 31. decembru na reálnu hodnotu.

s.) Leasingy

Účtovná zásada uplatňovaná po 1. januári 2019 - Majetok s právom na užívanie a záväzky z nájmov (v súlade s IFRS 16)

Nájomca

Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je leasingom alebo či obsahuje leasing.

Zmluva je leasingom alebo obsahuje leasing, ak:

- predmetom leasingu je identifikovateľný majetok,
- nájomca má právom nadobudnúť v podstate všetky hospodárske úžitky z užívania identifikovaného majetku,
- nájomca má právom riadiť užívanie identifikovaného majetku.

Doba leasingu

Skupina ako nájomca určuje dobu leasingu ako nevypovedateľné obdobie leasingu spolu s:

- a) obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie leasingu, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu uplatní; a

- b) b) obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie leasingu, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu neuplatní.

Prvotné ocenenie

Skupina ako nájomca k dátumu začiatku nájmu vykáže majetok s právom na užívanie a záväzok z nájmu.

Štandard IFRS 16 dáva možnosť nájomcovi uplatniť dve výnimky z tohto vykazovania, ktoré Skupina využíva, a to:

- leasingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej, a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- leasingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket leasingy), pričom za predmet nájmu s nízkou hodnotou je považovaný majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 5 000 USD a hodnota majetku je posudzovaná na základe hodnoty majetku, keď je nové, bez ohľadu na vek majetku, ktoré sa prenajíma.

Nájomné pri týchto leasingoch je vykazované vo výsledku hospodárenia priebežne tak, ako vzniká.

Majetok s právom na užívanie je prvotne ocenený vo výške obstarávacej ceny, ktorá zhrňa:

- a) sumu prvotného ocenenia záväzku z nájmu,
- b) všetky leasingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté leasingové stimuly,
- c) všetky počiatočné priame výdavky vynaložené nájomcom,
- d) odhad nákladov, ktoré vzniknú pri rozobratí a odstránení podkladového majetku a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového majetku do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach leasingu.

Záväzok z nájmu je k dátumu začiatku nájmu ocenený vo výške súčasnej hodnoty leasingových splátok, ktoré k tomuto dátumu nie sú uhradené. Leasingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery, ak možno túto mieru ľahko určiť. Ak túto mieru nemožno ľahko určiť, použije sa prírastková úroková sadzba pre pôžičky Skupiny. Keďže Skupina výšku implicitnej úrokovej miery nevie posúdiť, pre výpočet výšky záväzku z nájmu Skupina používa prírastkovú úrokovú sadzbu pre pôžičky. Skupina pravidelne prehodnocuje výšku tejto sadzby a uplatňuje jednu diskontnú sadzbu na portfólio leasingov a podobnými vlastnosťami, ktorými sú nájom podkladového majetku v podobnom hospodárskom prostredí.

K dátumu začiatku nájmu sa leasingové splátky zahrnuté do ocenenia záväzku z nájmu skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladový majetok počas doby nájmu, ktoré nie sú uhradené k dátumu začiatku nájmu:

- a) fixných splátok znížených o všetky pohľadávky vo forme stimulov,
- b) variabilných splátok, ktoré závisia od indexu,
- c) súm, pri ktorých sa očakáva, že ich nájomca bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty,
- d) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že nájomca túto opciu uplatní.

Do výpočtu ocenenia záväzkov z nájmu jednotlivé splátky vstupujú bez zohľadnenie dane z pridanej hodnoty. Variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu, ale napríklad od objemu tržieb,

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

nie sú zahrnuté do ocenenia záväzku z nájmu a sú vykazované vo výsledku hospodárenia priebežne tak, ako vznikajú.

Následné ocenenie

Majetok s právom na užívanie sa následne oceňuje uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou, tzn. oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o akumulované odpisy a o všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu m)) a upravenou o akékoľvek precenenie záväzku z nájmu. Majetok s právom na užívanie sa odpisuje po dobu kratšej z doby trvania nájomnej zmluvy alebo doby použiteľnosti podkladového majetku. Ak nájom zahŕňa transfer vlastníckeho práva podkladového majetku na nájomcu na konci nájmu, tak je majetok s právom na užívanie odpisovaný po dobu použiteľnosti podkladového majetku. Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na lineárnej báze.

Na určenie, či sa znížila hodnota majetku s právom na užívanie a na zaúčtovanie všetkých strát zo zníženia hodnoty, uplatňuje nájomca štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku. Akékoľvek následné prehodnotenie / precenenie záväzku z nájmu sa zohľadní aj vo výške majetku s právom na užívanie pričom, ak táto zmena spôsobí, že hodnota majetku s právom na užívanie sa zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia záväzku z nájmu, nájomca vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu precenenia vo výsledku hospodárenia.

Záväzok z nájmu je následne navyšovaný o nabehnutý a ešte neuhradený úrok zo záväzku z nájmu (diskont) a ponížovaný tak, aby odzrkadľoval uskutočnené leasingové splátky.

Pri zmene podmienok nájmu je záväzok z nájmu precenený tak, aby odzrkadľoval tieto zmeny a akékoľvek prehodnotenia leasingu. Ak nastane zmena doby nájmu alebo nastane zmena posúdenia opcie na kúpu podkladového majetku, revidované splátky sú diskontované pomocou revidovanej diskontnej sadzby. Nájomca určí revidovanú diskontnú sadzbu ako implicitnú úrokovú mieru na zvyšok doby nájmu, pričom ak sa táto miera nedá spoľahlivo určiť, Skupina použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky. Pri akýchkoľvek ďalších zmenách, Skupina diskontuje revidované splátky pomocou pôvodnej diskontnej sadzby použitej pri prvotnom ocenení záväzku z nájmu.

Ak precenenie záväzku z nájmu odzrkadľuje čiastočné alebo úplné ukončenie nájmu, alikvotná časť majetku s právom na užívanie a alikvotná výška záväzku z nájmu sa odúčtujú do výsledku hospodárenia.

Skupina ako nájomca účtuje zmenu nájmu ako samostatný nájom, ak sú splnené obidve tieto podmienky:

- a) zmenou sa zvýši rozsah leasingu, a to pridaním práva užívať jedno alebo viac podkladového majetku; a
- b) protihodnota za nájom sa zvýši o sumu zodpovedajúcu samostatnej cene zvýšenia rozsahu práva užívať podkladový majetok.

Prenajímateľ

Skupina klasifikuje každý svoj poskytnutý leasing ako operatívny leasing.

Skupina vykazuje výnos z operatívneho leasingu na rovnomernej báze. Prvotné náklady na získanie podkladového majetku sú súčasťou účtovnej hodnoty majetku a rovnomerne sa odpisujú do výsledku hospodárenia počas doby prenájmu. Podkladový majetok ktoré je

predmetom prenájmu, sa odpisuje do výsledku hospodárenia v súlade so skupinovou politikou pre odpisovanie podobného majetku.

t.) Tržby z predaja výrobkov a tovaru a z poskytovania služieb

Tržby z predaja výrobkov a služieb sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo ako pohľadávky znížené o vrátené výrobky, zľavy a rabaty a dane z pridanej hodnoty. Výnos sa zaúčtuje, keď sú prenesené všetky významné riziká a požitky charakteristické pre vlastníctvo na kupujúceho, keď je pravdepodobné, že kupujúci zrealizuje platbu za dodané výrobky, súvisiace náklady a riziko možného vrátenia výrobkov sa dá spoľahlivo oceniť a taktiež Skupina už nie je viac zodpovedná za riadenie a manipuláciu predaných výrobkov. Tržby zo služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá.

Tržby z predaja výrobkov a služieb, ktoré sa viažu k bežnej činnosti Skupiny, sa vykážu ako tržby. Doplnkové výnosy alebo ostatné výnosy ako predaj nepotrebného materiálu a majetku sa započítavajú s prislúchajúcimi nákladmi.

u.) Úrokové náklady a úrokové výnosy

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia za obdobie, s ktorým súvisia. Úrokové výnosy a náklady zahŕňajú amortizáciu všetkých prémieí alebo diskontov alebo iných rozdielov medzi pôvodnou účtovnou hodnotou úročeného nástroja a jeho hodnotou v čase jeho splatnosti, vypočítanou na báze efektívnej úrokovej miery.

v.) Daň z príjmov

Náklad dane z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Náklad dane z príjmov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia, okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní. Splatná daň zahŕňa očakávanú daň zo zdaniteľných príjmov za daný rok podľa daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a úpravy splatnej dane za predchádzajúce roky.

Odložená daň sa vykazuje vo výkaze o finančnej situácii, pričom sa zohľadňujú dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nevzťahuje na nasledovné dočasné rozdiely: prvotné vykázanie majetku a záväzkov z transakcie, ktorá nie je podnikovou kombináciou, a ktorá neovplyvní účtovný ani daňový zisk alebo stratu, rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pri ktorých je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nevyrovnajú. Odložená daň sa nevykáže ani pre zdaniteľné rozdiely, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu. Odložená daň sa počíta podľa daňových sadzieb, o ktorých sa očakáva, že sa budú uplatňovať pre dočasné rozdiely pri ich realizácii, na základe zákonov, ktoré boli platné alebo prijaté ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu, alebo sa týkajú rôznych daňových subjektov, ale tieto majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložené daňové

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

pohľadávky sa preverujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a znižujú sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov na ich uplatnení.

w.) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je primerane isté, že podmienky na poskytnutie dotácií budú splnené a dotácia bude poskytnutá.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

x.) Odhady reálnych hodnôt

Pri stanovovaní reálnej hodnoty majetku a záväzkov Skupina používa trhové (pozorovateľné) vstupy vždy, keď je to možné. Ak trh nie je aktívny, reálna hodnota majetku a záväzkov sa určí použitím oceňovacích techník. Pri aplikovaní oceňovacích techník sa používajú odhady a predpoklady, ktoré sú konzistentné s informáciami o odhadoch a predpokladoch, ktoré sú k dispozícii, a ktoré by použili účastníci trhu pri stanovení ceny.

Podľa vstupov použitých pri určení reálnej hodnoty majetku a záväzkov boli definované rozdielne úrovne reálnej hodnoty:

Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch za identické položky majetku a záväzkov.

Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny uvedené v úrovni 1, ktoré možno pozorovať pri danom majetku a záväzkoch buď priamo (ako ceny), alebo nepriamo (odvodené od cien). Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy). Nasledovné odseky opisujú hlavné metódy a predpoklady použité pri odhadoch reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov:

I. Poskytnuté pôžičky

Reálna hodnota sa vypočíta na základe predpokladaných budúcich diskontovaných príjmov zo splátok istiny a úrokov. Pri odhadoch predpokladaných budúcich peňažných tokov sa berú do úvahy aj riziká z nesplatenia ako aj skutočnosti, ktoré môžu naznačovať zníženie hodnoty. Odhadované reálne hodnoty pôžičiek vyjadrujú zmeny v úverovom hodnotení od momentu ich poskytnutia, ako aj zmeny v úrokových sadzbách v prípade pôžičiek s fixnou úrokovou sadzbou.

II. Bankové úvery a úročené pôžičky

Pre úvery a pôžičky bez určenej lehoty splatnosti sa reálna hodnota vypočíta ako suma záväzkov splatných k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pre úvery, pôžičky a emitované dlhopisy s dohodnutou lehotou splatnosti je reálna hodnota stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov použivúc aktuálne úrokové sadzby ponúkané v súčasnosti na úvery a pôžičky s podobnou lehotou splatnosti.

III. Pohľadávky / záväzky z obchodného styku a ostatný finančný majetok / záväzky

Pri pohľadávkach / záväzkoch sa predpokladá, že ich nominálna hodnota predstavuje zároveň aj reálnu hodnotu.

3. Akvizície a predaje spoločností

Skupina uskutočnila nasledujúce predaje a likvidácie spoločností za rok končiaci sa 31. decembra 2020:

VIHORLAT PRESS, s.r.o.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné sa obchodná spoločnosť VIHORLAT PRESS, s.r.o. zlúčila s nástupníckou spoločnosťou CHEMES, a.s. Humenné. Rozhodný deň bol stanovený na 31.12.2020.

PTAVA roľnícke družstvo

Na základe Dohody o podmienkach vstupu investora do družstva a o prevode členských práv v družstve Skupina, prostredníctvom dcérskej spoločnosti MOF INVEST, a.s. predala 65 % podiel na základnom imaní spoločnosti PTAVA roľnícke družstvo. Členské práva boli predané za 130 000 EUR. PTAVA roľnícke družstvo je zahrňovaná do konsolidácie metódou vlastného imania.

v tisícoch €	Hodnota ku dňu predaja
Dlhodobý hmotný majetok	225
Dlhodobý nehmotný majetok	2
Dlhodobý a krátkodobý finančný majetok	0
Zásoby	136
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	165
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	50
Úvery a pôžičky	(143)
Rezervy	(6)
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(372)
Čistý identifikovateľný majetok a záväzky	57
Nekontrolujúci podiel	
Predajná cena	130
Zisk z predaja	0

4. Tržby

Tržby za rok končiaci sa 31. decembra

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Tržby z predaja vlastných výrobkov tretím stranám	10 751	11 401
Tržby z predaja vlastných výrobkov spriazneným osobám	138	143
Tržby z predaja vlastných výrobkov	10 889	11 544
Tržby z predaja tovaru tretím stranám	2 666	2 289
Tržby z predaja tovaru spriazneným osobám	64	62
Tržby z predaja tovaru	2 730	2 351
Tržby z predaja služieb tretím stranám	2 329	7 434
Tržby z predaja služieb spriazneným osobám	4 583	815
Tržby z predaja služieb	6 912	8 249
Tržby	20 531	22 144

Tržby z predaja vlastných výrobkov podľa geograf.regiónov

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Tržby z predaja cestovín, múky a pekárenských výrobkov Slovensko	9 781	11 049
Tržby z predaja cestovín, múky a pekárenských výrobkov zahraničie	1 108	803
Tržby z predaja vlastných výrobkov	10 889	11 852

Medzi tržby z predaja služieb patria najmä tržby z prenájmu priestorov, poskytovanie logistických a poradenských služieb a iné.

5. Predaj dlhodobého majetku a materiálu

za rok končiaci sa 31. decembra

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	883	203
Zostatková hodnota predaného dlhodobého majetku a materiálu	(879)	(45)
Predaný DM a materiál	4	158

6. Spotreba materiálu, energie a predaného tovaru

za rok končiaci sa 31. decembra

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Spotreba materiálu a energie	(9 630)	(10 746)
Predaný tovar	(1 324)	(378)
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobam	1	1
Spotreba materiálu, energie a predaného tovaru	(10 953)	(11 123)

7. Služby

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021	2020
Služby obchodných reťazcov	(167)	(160)
Opravy a udržiavanie	(291)	(302)
Prepravné náklady	(369)	(396)
Správa nehnuteľností, nájomné priestorov a zariadení	(418)	(463)
Ekonomické, právne a iné poradenstvo	(129)	(145)
Reklama a marketingové služby	(45)	(23)
Personálne agentúry a spracovanie miezd	(6)	(2)
Náklady na reprezentáciu	(225)	(278)
Stočné	(40)	(36)
Cestovné	(5)	(8)
Ostatné služby	(986)	(789)
Služby	(2 681)	(2 602)

Skupina využívala služby audítorskej spoločnosti KOŠICE Audit, s.r.o. na overenie individuálnych účtovných závierok spoločností MOF HOLDING, MPC CESSI a.s., MPC PLUS spol. s r.o. a na overenie konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti. Náklady na tieto služby za rok končiaci sa 31.12.2021 boli vo výške 29 tisíc EUR (za rok končiaci sa 31.12.2020 29 tisíc EUR).

8. Mzdové náklady

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021	2020
Mzdy	(2 748)	(2 844)
Sociálne náklady	(1 113)	(1 133)
Mzdové náklady	(3 861)	(3 977)

9. Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021	2020
Odpisy a amortizácia	(4 242)	(3 821)
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku	-	-
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty majetku	(4 242)	(3 821)

10. Ostatné prevádzkové náklady

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021	2020
Dane a poplatky	(302)	(282)
Ostatné prevádzkové náklady	(2 960)	(4 583)
Manká a škody	(3)	(9)
Pokuty a penále	(1)	(6)
Odpis pohľadávky		
Rozpustenie rezerv podľa osobitných právnych predpisov		
Ostatné prevádzkové náklady	(3 266)	(4 880)

11. Úrokové (náklady) výnosy netto

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021	2020
Úrokové výnosy	112	83
Úrokové náklady	(2 026)	(826)
Úrokové (náklady)/výnosy netto	(1 914)	(743)

12. Daň z príjmov

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021	2020
Odložená daň z príjmov	(54)	(16)
Splatná daň z príjmov	302	310
Daň z príjmov	248	294

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

Prevod od teoretickej dane z príjmov k efektívnej sadzbe

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Sadzba	Základ dane	Daň	Sadzba
VH pred zdanením	1 186			3 014		
Daň z príjmov vo výške domácej sadzby		249	21%		633	21%
Trvalé rozdiely						
Daňovo neuznané náklady (+)	7 117	1 495	126%	2 133	429	14%
		(1				
Výnosy nepodliehajúce dani (-)	(7 123)	496)	-126%	(2 233)	(89)	-3%
Umorenie daňových strát						
Suma uplatneného umorenia daňovej strany, ku ktorej v minulom roku nebola účtovaná odložená daň (-)			0%	(1 515)	(288)	-10%
Suma daňovej straty, doteraz neuznanej, ku ktorej v tomto roku bola účtovaná odložená daň (-)						
Zmena v odhadoch - suma rozdielu medzi uplatneným umorením daňovej straty a daňovou stratou, ku ktorej v minulom roku bola účtovaná odložená daň (+)						
Daňové straty a ostatné dočasné rozdiely, ku ktorým nebola účtovaná odložená daň v bežnom období z dôvodu jej nevyužitia (+)						
Odlišná daňová sadzba						
Zrážková daň (+)	(252)	(48)	19%			19%
Iné (+)		121	5%			5%
Zmena daňovej sadzby						
Zmena daňovej sadzby z dôvodu zmeny legislatívy						
Zmena daňovej sadzby z dôvodu zmeny očakávaného vyrovnania/inkasa						
Oprava splatnej dane minulých období						
Daňové licencie (+)/zápočet daňovej licencie (-)						
Celková vykázaná daň vo výkaze ziskov a strát, náklad:	1 180	248	21%	1 399	294	10%

13. Dlhodobý nehmotný majetok

<i>v tisícoch €</i>	Goodwill	Softvér	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Spolu
Obstarávacia cena					0
Zostatok k 1.1. 2021	0	201	2	0	203
Prírastky		49			49
Úbytky		(10)	(2)		(12)
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov					0
Zostatok k 31.12. 2021	0	240	0	0	240
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1.1.2021	0	143	0	0	143
Amortizácia a zostatková hodnota predaného nehmotného majetku		21			21
Úbytky		(10)			(10)
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov					0
Stav k 31.12.2021	0	154	0	0	154
Zostatková hodnota					
Zostatok k 1.1.2021	0	58	2	0	60
Zostatok k 31.12.2021	0	86	0	0	86

<i>v tisícoch €</i>	Goodwill	Softvér	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Spolu
Obstarávacia cena					0
Zostatok k 1.1. 2020		133	2		135
Prírastky		68			68
Úbytky					0
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov					0
Zostatok k 31.12. 2020	0	201	2	0	203
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1.1.2020		133			133
Amortizácia a zostatková hodnota predaného nehmotného majetku		10			10
Úbytky					0
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov					0
Stav k 31.12.2020	0	143	0	0	143
Zostatková hodnota					
Zostatok k 1.1.2020	0	0	2		2
Zostatok k 31.12.2020	0	58	2	0	60

14. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Spolu
<i>v tisícoch €</i>					
Obstarávacia cena					
Zostatok k 1.1. 2021	21 021	59 538	37 125	2 793	120 477
Prírastky	969	2 888	6 815	8 679	19 351
Úbytky	(717)		(970)	(9 682)	(11 369)
Úbytky v dôsledku predaja spoločnosti					0
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov					0
Zostatok k 31.12. 2021	21 273	62 426	42 970	1 790	128 459
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1.1.2021	0	26 213	25 693	272	52 178
Odpisy a zostatková hodnota predaného DHM		2 177	2 043	1	4 221
Zníženie hodnoty majetku					0
Úbytky			(970)		(970)
Úbytky v dôsledku predaja spoločnosti					0
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov					0
Stav k 31.12.2021	0	28 390	26 766	273	55 429
Zostatková hodnota					
Zostatok k 1.1.2021	21 021	33 325	11 432	2 521	68 299
Zostatok k 31.12.2021	21 273	34 036	16 204	1 517	73 030

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Ostatný DHM	Spolu
<i>v tisícoch €</i>					
Obstarávacia cena					
Zostatok k 1.1. 2020	19 850	49 825	34 893	2 462	107 030
Prírastky	1 171	9 713	2 371	9 466	22 721
Úbytky			(139)	(9 135)	(9 274)
Úbytky v dôsledku predaja spoločnosti				0	0
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov				0	0
Zostatok k 31.12. 2020	21 021	59 538	37 125	2 793	120 477
Oprávky a opravné položky				0	0
Zostatok k 1.1.2020		18 733	25 400	216	44 349
Odpisy a zostatková hodnota predaného DHM		7 480	293	56	7 829
Zníženie hodnoty majetku				0	0
Úbytky				0	0
Úbytky v dôsledku predaja spoločnosti				0	0
Zmeny v dôsledku kurzových rozdielov				0	0
Stav k 31.12.2020	0	26 213	25 693	272	52 178
Zostatková hodnota				0	0
Zostatok k 1.1.2020	19 850	31 092	9 493	2 246	62 681
Zostatok k 31.12.2020	21 021	33 325	11 432	2 521	68 299

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

Poistenie majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou.

Náklady súvisiace s nájmi vykázané vo výsledku hospodárenia

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021
Úrokové náklady z nájmu	(-6)
Nájomné - krátkodobý leasing	
Nájomné - leasing majetku s nízkou hodnotou	
Nájomné - variabilné (výkonové) nájomné	
Celkom	(-6)

Peňažné toky z nájmu

za rok končiaci sa 31. decembra

v tisícoch €	2021
Zaplatené úroky z nájmu	(-6)
Splátka istín z nájmu	
Platby nájomného za krátkodobý leasing, leasing majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	
Celkom peňažné toky z nájmov	(-6)

15. Finančné investície

Spoločnosť investovala financie do nákupu investičného zlata a predmetov z drahých kovov (k 31.12.2021: 625 tis. EUR, k 31.12.2020: 625 tis. EUR).

16. Zásoby

k 31. decembru

v tisícoch €	2021	2020
Materiál	662	1 004
Opravná položka k materiálu	0	(1)
Materiál netto	662	1 003
Tovar	588	50
Opravná položka k tovaru		-
Tovar netto	588	50
Zásoby vlastnej výroby	560	830
Opravná položka k zásobám vlastnej výroby		0
Zásoby vlastnej výroby netto	560	830
Zásoby spolu	1 810	1 883

17. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

k 31. decembru

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	1 611	954
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným osobám	4 216	7 725
Medzisúččet pohľadávky	5 827	8 679
Opravné položky k pohľadávkam	(939)	(938)
Celkom pohľadávky	4 888	7 741
Ostatné pohľadávky	1 102	2 890
Poskytnuté preddavky na krátkodobý majetok		0
Pohľadávky voči zamestnancom	8	335
Dotácie	122	0
Časové rozlíšenie majetku	96	174
Celkom pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6 216	11 140

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

k 31. decembru

<i>v tisícoch €</i>	2021			2020		
	Nominálna hodnota	%	Opravná položka	Nominálna hodnota	%	Opravná položka
Do splatnosti	3 771	65%		8 307	96%	
Po splatnosti 1-30 dní	351	6%		55	1%	
Po splatnosti 31-180 dní	564	10%		142	2%	
Po splatnosti 181-360 dní	33	1%		70	1%	
Po splatnosti viac ako 360 dní	1 108	19%	(939)	105	1%	(938)
Celkom pohľadávky	5 827	100%	(939)	8 679	100%	(938)

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia k 31. decembru

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Zostatok k 1.1.	(938)	(1 210)
Tvorba	(54)	(124)
Použitie	53	396
Zostatok k 31.12.	(939)	(938)

18. Poskytnuté pôžičky

Spoločnosť poskytla nasledovné krátkodobé pôžičky:

k 31. decembru

v tisícoch €	2021	2020
Krátkodobé poskytnuté pôžičky spriazneným osobám	0	0
Dlhodobé poskytnuté pôžičky spriazneným osobám	2 195	2 132
Celkom krátkodobé poskytnuté pôžičky	2 195	2 132

19. Krátkodobý finančný majetok

k 31. decembru

v tisícoch €	2021	2020
Emisie		
Dlhové CP so splatnosťou do 1 roka držané do splatnosti	15 428	5 053
Krátkodobý finančný majetok	15 428	5 053

20. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

k 31. decembru

v tisícoch €	2021	2020
Peniaze v hotovosti	29	25
Ceniny		
Bankové účty	7 671	20 995
Bankové účty - s dobou viazanosti nad rok		
Peniaze na ceste	0	34
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	7 700	21 054

21. Vlastné imanie**Základné imanie**

K 31. decembru 2021 je základné imanie Spoločnosti vo výške 33 tisíc EUR. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu a je zapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť ročne zákonný rezervný fond v minimálnej výške 10% z čistého zisku a maximálne do výšky 20% z registrovaného základného imania (kumulatívne). Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade s právnymi predpismi.

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

Nekontrolné podiely

Nižšie uvedené dcérske spoločnosti majú Nekontrolné podiely, ktoré sú významné z pohľadu Skupiny:

	Miesto podnikania	Vlastnícky podiel pripadajúci nekontrolným podielom	
		31. decembra 2021	31. decembra 2020
MPC CESSI a.s.	Slovensko	5%	5%
MPC PLUS spol. s r.o.	Slovensko	34%	34%

Súhrnné finančné údaje významných dcérskych spoločností pred elimináciou vnútro skupinových vzťahov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

za rok končiaci sa 31. decembra	MPC CESSI a.s.	
v tisícoch €	2021	2020
Výnosy (100%)	18 282	20 364
Zisk / Strata za obdobie (100%)	(841)	(90)
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100%)		
Komplexný výsledok za obdobie (100%)	(841)	(90)
Strata za obdobie pripadajúca nekontrolným podielom	(52)	(6)
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúca nekontrolným podielom	(52)	(6)
Dlhodobý majetok	6 654	7 168
Krátkodobý majetok	5 396	5 618
Dlhodobé záväzky	(225)	(266)
Krátkodobé záväzky	(9 340)	(9 199)
Čistý majetok a záväzky (100%)	2 485	3 321
Čistý majetok a záväzky pripadajúce nekontrolným podielom	154	204

za rok končiaci sa 31. decembra	MPC PLUS spol. s r.o.	
v tisícoch €	2021	2020
Výnosy (100%)	2 686	2 005
Zisk / Strata za obdobie (100%)	175	146
Ostatné súčasti komplexného výsledku (100%)		
Komplexný výsledok za obdobie (100%)	175	146
Strata za obdobie pripadajúca nekontrolným podielom	61	50
Komplexný výsledok za obdobie pripadajúci nekontrolným podielom	61	50
Dlhodobý majetok	5 867	6 097
Krátkodobý majetok	1 064	160
Dlhodobé záväzky		(164)
Krátkodobé záväzky	(5 661)	(5 127)
Čistý majetok a záväzky (100%)	1 270	966
Čistý majetok a záväzky pripadajúce nekontrolným podielom	439	334

22. Bankové úvery, prijaté pôžičky a lízing

<i>v tisícoch €</i>	2021	2020
Dlhodobé bankové úvery	3 068	3 682
Krátkodobé bankové úvery	5 932	5 768
Dlhodobé prijaté pôžičky od tretích strán		
Dlhodobé prijaté pôžičky od spriaznených osôb	25 948	18 194
Krátkodobé prijaté pôžičky od tretích strán	1 210	
Krátkodobé prijaté pôžičky od spriaznených osôb	120	12 421
Závazky z lízingu dlhodobá časť	17	27
Závazky z lízingu krátkodobá časť	25	74
Bankové úvery, prijaté pôžičky a lízing	36 320	40 166

Prehľad jednotlivých bankových úverov k 31. decembru 2021:

<i>v tisícoch €</i>	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	2021 Suma istiny v príslušnej mene
<i>MPC CESSI:</i>	EUR			
Všeobecná úverová banka, a. s. - investičný úver	EUR	2,20%	30.4.2023	304
Československá obch.bank, a. s. - investičný úver	EUR	2,99%	31.1.2026	150
<i>PP Chemes:</i>	EUR			0
UniCredit Bank - dlhodobá časť	EUR	3M EURIBOR+2,05% p.a.	31.12.2027	3 068
UniCredit Bank - krátkodobá časť	EUR	3M EURIBOR+2,05% p.a.		614
Dlhodobý bankový úver				4 136
Krátkodobé bankové úvery				3 572
MPC CESSI Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 1,75%	30.6.2021	1 227
MPC PLUS Kontokorentný úver	EUR			64
Kontokorentné úvery				1 291
Krátkodobé bankové úvery spolu				4 863

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

Prehľad jednotlivých bankových úverov k 31. decembru 2020:

<i>v tisícoch €</i>	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	2020 istiny príslušnej mene	Suma v
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver VÚB I- dlh.časť	EUR	1,95%	20.3.2021	0	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver VÚB I- krátk..časť	EUR	1,95%	20.3.2021	56	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver VÚB II- dlh.časť	EUR	1,95%	20.5.2021	0	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver VÚB II- krátk..časť	EUR	1,95%	20.5.2021	66	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver VÚB III- dlh.časť	EUR	2,20%	25.4.2023	0	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver VÚB III- krátk..časť	EUR	2,20%	25.4.2013	512	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver ČSOB - dlh.časť	EUR	2,99%	31.1.2026	150	
MPC CESSI Dlhodobý bankový úver ČSOB - krátk..časť	EUR	2,99%	31.1.2026	38	
MPC CESSI Krátkodobý bankový úver VÚB	EUR	2,50%	31.10.2021	2 000	
MPC CESSI Krátkodobý bankový úver VÚB	EUR	2,80%	30.4.2021	1 500	
PP Chemes dlhodobý bankový úver UNICREDIT-dlh.časť	EUR	2,05%	31.12.2027	3 681	
PP Chemes dlhodobý bankový úver UNICREDIT-krátk..časť	EUR	2,05%	31.12.2027	614	
MPC PLUS Dlhodobý bankový úver SLSP - dlh.časť	EUR	2,30%		0	
MPC PLUS Dlhodobý bankový úver SLSP - krátk..časť	EUR	2,30%		92	
MPC PLUS Dlhodobý bankový úver VÚB - dlh.časť	EUR	1,95%		0	
MPC PLUS Dlhodobý bankový úver VÚB - krátk..časť	EUR	1,95%		96	
MPC PLUS Krátkodobý bankový úver ČSOB	EUR	1,63%		160	
Dlhodobý bankový úver				3 681	
Krátkodobé bankové úvery				5 284	
MPC CESSI Kontokorentný úver	EUR	1M EURIBOR + 1,75%	30.6.2021	341	
PTAVA roľ.družstvo Chlmec Kontokorentný úver	EUR			143	
Kontokorentné úvery				484	
Krátkodobé bankové úvery spolu				5 768	

Spoločnosti MPC CESSI a MPC PLUS nesplnili k 31. decembru 2021 bankové kovenanty a preto sa dlhodobé úvery vykazujú ako krátkodobé.

Skupina poskytla za prijaté bankové úvery nasledujúce ručenie:

k 31.decembru	2021	2020
<i>v tisícoch €</i>		
Budovy a hnuteľný majetok	5 796	10 285
Pozemky	518	1 028
Pohľadávky	3 552	796
Zásoby	201	221
Poskytnuté ručenie za bankové úvery celkom	10 067	12 330

23. Rezervy

Rezervy 2021

v tisícoch €	Dlhodobé rezervy		Krátkodobé rezervy				Spolu
	Rezervy podľa osobitných právnych predpisov	Odchodné a odstupné	Nevyčerpané dovolenky	Overenie ÚZ a zostavenie daňového priznania	Odchodné a odstupné	Nevyfakturované dodávky a ostatné rezervy	
Zostatok k 1.1.2021	98		98	29			225
Tvorba	181		106	22			309
Použitie	(98)		(98)	(29)			(225)
Rozpustenie	0						0
Zostatok k 31.12.2021	181	0	106	22	0	0	309

Rezervy 2020

v tisícoch €	Dlhodobé rezervy		Krátkodobé rezervy				Spolu
	Rezervy podľa osobitných právnych predpisov	Odchodné a odstupné	Nevyčerpané dovolenky	Overenie ÚZ a zostavenie daňového priznania	Odchodné a odstupné	Nevyfakturované dodávky a ostatné rezervy	
Zostatok k 1.1.2020	0		132	57			189
Tvorba	98		98	29			225
Použitie	0		(131)	(57)			(188)
Rozpustenie	0		(1)				(1)
Zostatok k 31.12.2020	98	0	98	29	0	0	225

24. Odložený daňový záväzok

O odloženej dani bolo účtované k nasledovným položkám:

v tisícoch €	2021	2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou:		
DHM	(1 024)	(2 563)
Pohľadávky	6	10
Zásoby		1
Rezervy a ostatné položky	121	1 328
Nezaplatené úroky		
Daňové straty (zahrnuté do výpočtu odloženej daňovej pohľadávky)	697	80
Spolu	(200)	(1 144)
Sadzba dane z príjmov	21%	21%
Odložený daňový záväzok	(42)	(240)

Predpokladané posledné obdobia na umorenie daňových strát sú nasledovné:

v tisícoch €	2022	2023	2024	2025	po 2025
Daňové straty	1 238	1 125	950	835	835

25. Ostatné dlhodobé záväzky

v tisícoch €	2021	2020
Časové rozlíšenie - dotácia	2 332	2 483
Ostatné dlhodobé záväzky (bez odl.daň,záväzku)	27 619	626
Celkom ostatné dlhodobé záväzky	29 951	3 109

26. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

v tisícoch €	2021	2020
Záväzky z obchodného styku voči tretím stranám	3 061	1 695
Záväzky z obchodného styku voči spriazneným osobám	2 329	32 725
Ostatné záväzky		126
Záväzky voči zamestnancom	185	174
Sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie	130	120
Dane	204	424
Celkom záväzky	5 909	35 264
Časové rozlíšenie - dotácie a iné		930
Celkom záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 909	36 194

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

k 31.decembru	2021	2020
v tisícoch €		
Záväzky po lehote splatnosti	937	802
Záväzky v lehote splatnosti	4 972	35 392
Celkom záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 909	36 194

27. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

28. Kapitálové záväzky

K 31.12.2021, ani k 31.12.2020 Skupina nemá žiadne významné kapitálové záväzky.

29. Spoločnosti v rámci Skupiny

Zoznam spoločností v Skupine k 31. decembru 2021 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Krajina registrácie	Majetkový podiel spoločnosti	Forma kontroly	Metóda konsolidácie
MOF HOLDING, a.s.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
LESY SK, s.r.o. (MOF PRESS, s.r.o.)	Slovensko	100%	Priama	Úplná
LESY DRANEC, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
MOF INVEST, a.s.	Slovensko	99%	Priama	Úplná
PTAVA Chlmec, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
PTAVA , roľnícke družstvo Chlmec	Slovensko	33%		Metóda vli. imania
Priemyselný park Chemes, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
CHEMES SBS, s. r. o.	Slovensko	50%		Metóda vli. imania
Humenné development, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
MPC CESSI, a.s.	Slovensko	95%	Priama	Úplná
MPC PLUS spol. s.r.o.	Slovensko	66%	Priama	Úplná
MOF AGRO, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
MOF INVEST uzavřený investiční fond, a.s.	Česká republika	100%	Priama	Úplná
mof realestate 18, s.r.o.	Česká republika	100%	Priama	Úplná
mof realestate 16, s.r.o.	Česká republika	100%	Priama	Úplná

Zoznam spoločností v Skupine k 31. decembru 2020 je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Krajina registrácie	Majetkový podiel spoločnosti	Forma kontroly	Metóda konsolidácie
MOF HOLDING, a.s.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
LESY SK, s.r.o. (MOF PRESS, s.r.o.)	Slovensko	100%	Priama	Úplná
LESY DRANEC, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
MOF INVEST, a.s.	Slovensko	99%	Priama	Úplná
PTAVA Chlmec, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
PTAVA , roľnícke družstvo Chlmec	Slovensko	98%	Priama	Úplná
Priemyselný park Chemes, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
CHEMES SBS, s.r.o.	Slovensko	50%	Priama	Metóda vli. imania
Humenné development, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
MPC CESSI, a.s.	Slovensko	95%	Priama	Úplná
MPC PLUS spol. s.r.o.	Slovensko	66%	Priama	Úplná
MOF AGRO, s.r.o.	Slovensko	100%	Priama	Úplná
MOF INVEST uzavřený investiční fond, a.s.	Česká republika	100%	Priama	Úplná
mof realestate 18, s.r.o.	Česká republika	100%	Priama	Úplná
mof realestate 16, s.r.o.	Česká republika	100%	Priama	Úplná

Všetky dcérske spoločnosti boli do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnuté metódou úplnej konsolidácie.

30. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Skupiny sú akcionári materskej spoločnosti, spoločnosti ovládané akcionármi Spoločnosti, manažment Spoločnosti a spoločnosti ovládané manažmentom Spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti, a to priamo alebo nepriamo.

V priebehu účtovného obdobia, ako ani v priebehu predchádzajúceho obdobia nepoberali kľúčové osoby manažmentu Skupiny za svoju činnosť pre Spoločnosť žiadne príjmy.

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Skupina uskutočnila v priebehu roka končiaceho sa 31. decembra 2020 a v priebehu bezprostredne predchádzajúceho roka nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami:

k 31.12.	Pohľadávky	Záväzky	Pohľadávky	Záväzky
v tisícoch €	2021	2021	2020	2020
Spriaznené spoločnosti	6 410	(2 400)	9 867	(3 782)

Výnosy a náklady z transakcií so spriaznenými osobami:

k 31.12.	Výnosy	Náklady	Výnosy	Náklady
v tisícoch €	2021	2021	2020	2020
Spriaznené spoločnosti	6 728	(3 546)	5 194	(775)

Žiaden iný majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami Spoločnosť nemá.

Transakcie so spriaznenými osobami boli realizované za obvyklých trhových podmienok.

Medzi ostatné spriaznené spoločnosti patria:

Althan s.r.o.
Althan Trade
DM 1, s.r.o.
Humenská energetická spoločnosť s. r.o.
Chemes a.s.
CHEMES distribúcia (CHEMES Debts, s.r.o.)
CHEMES SBS, s. r. o.
Chemol, s.r.o.
LESY SK FACILITY, s.r.o.
Mesto Humenne
MOF Air 1
MOF RENT (JUSTE s.r.o.)

31. Riadenie finančných rizík

a.) Prehľad

Skupina je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové riziko.

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

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

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

b.) Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Skupina sa vystavuje tomuto riziku predovšetkým pri pohľadávkach z obchodného styku, ostatných pohľadávkach a poskytnutých pôžičkách.

Vedenie Skupiny má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje.

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze o finančnej situácii ako je uvedené v bodoch 17, 18, 19 a 20.

c.) Riziko likvidity

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

Na financovanie prevádzkových potrieb Skupina používa kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií Skupina používa dlhodobé úvery a vlastné imanie.

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené finančné záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti:

MOF HOLDING, a. s. a dcérske spoločnosti

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

k 31. decembru 2021

<i>v tisícoch €</i>	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	36 278	5 931	30 347	
Ostatné dlhodobé záväzky	30 149		30 149	
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	6 088	6 088		
Spolu	72 515	12 019	60 496	

K 31. decembru 2020

<i>v tisícoch €</i>	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1-5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	40 065	18 189	21 876	
Ostatné dlhodobé záväzky	3 234	0	3 234	
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	36 395	36 395		
Spolu	79 694	54 584	25 110	

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti. Reálna hodnota nie je významne odlišná od zostatkovej hodnoty úverov a záväzkov.

d.) Trhové riziko

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

e.) Menové riziko

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

Skupina je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Väčšina nákupov a predajov Skupina uskutočňuje s dodávateľmi a odberateľmi v rámci Slovenska. Prípadná zmena hodnoty eura oproti iným menám by teda nemala mať významný dopad na výsledok hospodárenia Skupiny, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách.

f.) Úrokové riziko

Vedenie Skupiny uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných podmienok obchodovania.

g.) Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Skupiny k riadeniu kapitálu.

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

Ekonomické dôsledky ruskej invázie na Ukrajinu, ktorá sa začala 24. februára 2022, môžu ovplyvniť Skupinu. Vedenie priebežne skúma a vyhodnocuje možné dopady súčasnej geopolitickej situácie, medzinárodných sankcií a energetickej krízy na obchodné aktivity, nepredpokladáme však okamžitý priamy a významne nepriaznivý vplyv prepuknutia voj.konfliktu na Skupinu, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky. Nemôžeme však vylúčiť možnosť, že stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý vplyv takýchto opatrení na hospodárske prostredie, v ktorom pôsobíme, nebude mať nepriaznivý vplyv na Skupinu a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Situáciu naďalej pozorne sledujeme a budeme reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

33. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Účtovná závierka na stranách 1 až 47 za rok končiaci sa 31. decembra 2021 bola zostavená a schválená na vydanie dňa 28.11.2022.



Jarmila Hirjaková
Predseda predstavenstva



JUDr. Dávid Molnár
Podpredseda predstavenstva