



RONA, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2021**

**Pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ**

a

správa nezávislých audítorov

30.11.2022



RONA, a.s.
Konsolidovaná účtovná
závierka
k 31. decembru 2021

**Zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie
ako ich schválila Európska únia a
správa nezávislých audítorov**

	Strana
Správa nezávislých audítorov	3
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	6
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	7
Konsolidovaný výkaz zmien peňažných tokov	8
Všeobecné informácie	9
Aplikácia nových a revidovaných IFRS	11
Hlavné účtovné zásady a postupy	14
Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch	25
Poznámky k účtovným výkazom	26
Riadenie finančného rizika	49



INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu RONA, a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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

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

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká

INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o. Právny zástupca: Ing. Jozef Štefánik, IČO: 360891888, Číslo účtu: 11010000000000000000, IČO: 475438
www.auditinteraudit.sk, www.auditinteraudit.sk



INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.

a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Trenčín, 30. novembra 2022

Auditorská spoločnosť
INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o.
Licencia SKAU číslo 004




Zodpovedný auditor
Ing. Miroslav Džupinka, CSc.
Licencia SKAU číslo 202

INTERAUDIT Trenčín, spol. s r.o., Práhy 73, 911 01 Trenčín, IČO: 444 26 05 Trenčín, Číslo licencie: 0042
www.interaudit.sk | email: info@interaudit.sk

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

v EUR	bod poznámok	31.december 2021	31.december 2020
Dlhodobý majetok		35.120.203	34.024.794
Pozemky, budovy, stroje a zariadenia	6	34.172.373	33.090.075
Nehmotný majetok	7	693.292	636.233
Goodwill		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	37.939	235.683
Ostatné pohľadávky	9	216.599	62.803
Krátkodobý majetok		25.806.573	21.943.126
Zásoby	10	15.956.732	14.043.129
Obchodné pohľadávky a zálohy	11	5.857.577	4.323.654
Daňové pohľadávky	12	2.078.775	1.725.070
Ostatné pohľadávky	13	299.945	547.176
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	1.613.544	1.304.097
AKTÍVA		60.926.776	55.967.920
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		60.926.776	55.967.920
Vlastné imanie		22.423.015	24.482.407
Základné imanie	16	6.457.393	6.457.393
Rezervný fond	16	1.875.775	1.875.775
Nerozdelený zisk minulých rokov	16	13.635.120	15.118.655
Zisk účtovného obdobia		392.003	965.268
Podiely minoritných akcionárov		62.724	65.316
Dlhodobé záväzky		5.702.405	7.611.900
Dlhodobé úvery	21	1.768.098	3.162.302
Ostatné záväzky	20	1.443.598	1.174.251
Rezervy	22	840.795	703.934
Odložený daňový záväzok	23	1.649.914	2.571.413
Krátkodobé záväzky		32.801.356	23.873.613
Obchodné záväzky	17	10.010.081	5.028.989
Krátkodobé úvery	21	10.316.097	9.983.955
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	21	1.394.239	1.394.255
Ostatné záväzky	19	5.835.610	4.723.589
Rezervy	22	3.546.127	1.666.393
Daňové záväzky	18	1.699.202	1.076.432
Záväzky celkom		38.503.761	31.485.513

Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát za rok končiaci 31. decembra 2021

v EUR	bod poznámok	31.december 2021	31.december 2020
Výnosy - tržby	1	74.496.282	59.567.938
Ostatné prevádzkové výnosy	2	3.881.589	3.357.245
Prevádzkové výnosy spolu		78.377.871	62.925.183
Spotreba materiálu		-18.607.102	-15.071.857
Osobné náklady	3	-32.081.971	-27.410.032
Odpisy dlhodobého majetku		-4.718.165	-4.839.280
Zmena stavu zásob		1.397.444	-404.156
Aktivovaná vlastná výroba		1.397.008	1.361.256
Ostatné prevádzkové náklady	2	-24.965.783	-14.638.210
Prevádzkové náklady spolu		-77.578.569	-61.002.279
Finančný zisk/strata	4	-492.387	-354.478
Podiel na zisku pridružených spoločností		3.848	2.680
Zisk/strata pred zdanením		310.763	1.571.106
Daň z príjmov	24	83.831	-607.771
Zisk/strata po zdanení		394.594	963.335
Podiely minoritných akcionárov		-2.591	1.933
Celkový zisk / strata za rok		392.003	965.268
Zisk/strata na 1 EUR akcií základný (v EUR)	5	0,06	0,15
Zisk/strata na 1 EUR akcií zredukovaný (v EUR)	5	0,06	0,15

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2021

v EUR	bod poznámok	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Zisk bežného obdobia	Spolu
STAV k 31.12.2019		6 457 393	1 875 775	11 628 541	3 341 221	23 302 930

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2020

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16		0	4 066 370	-4 066 370	0
Výplata dividend a tantiém, podieľ na zisku	5, 16			0	0	0
Prídel do sociálneho fondu						
Konsolidačné úpravy			0	-576 256	725 149	148 893
Čistý zisk za rok 2020					965 268	965 268
STAV k 31.12.2020		6 457 393	1 875 775	15 118 655	965 268	24 417 091
Podiely minoritných akcionárov						65 316

Zmeny vo vlastnom imaní za rok 2021

Prevod zisku a straty do ďalších rokov	16		401	1 551 609	-1 552 010	0
Výplata dividend a tantiém, podieľ na zisku	5, 16			-2 558 378	0	-2 558 378
Prídel do sociálneho fondu						
Konsolidačné úpravy			-401	-476 766	586 742	109 575
Čistý zisk za rok 2021					392 003	392 003
STAV k 31.12.2021		6 457 393	1 875 775	13 635 120	392 003	22 360 291
Podiely minoritných akcionárov						62 274

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

	bod poznámok	31. december 2021	31. december 2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prevádzkový zisk		+799 302	+1 922 904
Úpravy o:			
odpisy		+4 718 165	+4 839 280
zníženie hodnoty majetku			
zmena stavu rezerv		+2 016 595	-308 544
úroky výnosové		-226	-6 130
úroky nákladové		+154 796	+171 305
ostatné nepeňažné operácie		-2 717 764	-310 749
Zmena stavu pohľadávok a poskytnutých preddavkov		-1 794 193	+526 281
Zmena stavu zásob		-1 913 603	-130 195
Zmena stavu obchodných záväzkov a iných záväzkov		+6 811 409	-1 695 921
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-189 447	-790 780
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		+7 885 034	+4 217 451
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Investičné výdavky		-5 261 113	-3 717 459
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		+277 673	+451
Poskytnuté pôžičky		0	0
Splatené pôžičky		0	0
Prijaté úroky		+226	+6 130
Prijaté dividendy		0	0
Vyplatené dividendy		-1 802 111	-500 153
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-6 785 325	-4 211 031
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Čisté splatenie dlhodobých bankových úverov		-1 394 204	+475 025
Čisté splatenie krátkodobých bankových úverov		+ 332 126	-797 399
Platené úroky		-154 796	-171 305
Úhrada záväzku z finančného leasingu		+ 173 821	+ 516 791
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-1 043 053	+23 112
Dopady kurzových zmien na stav peňazí a peňažných ekvivalentov		-9 950	-23 632
Čisté zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		+ 46 706	+ 5 900
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14	+441 327	+435 427
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	14	+488 033	+441 327

1. Všeobecné informácie

Konsolidovaná skupina RONA (ďalej len "Skupina") pozostáva z materskej spoločnosti RONA, akciová spoločnosť (ďalej len „RONA“ alebo „Spoločnosť“) a 7 dcérskych, spoločných a pridružených podnikov. RONA, akciová spoločnosť, bola založená v Slovenskej republike ako akciová spoločnosť zakladateľskou zmluvou zo dňa 18.10.1995 a do obchodného registra bola zapísaná 2.1.1996. Identifikačné číslo organizácie je 31 642 403, spoločnosť je registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka č. 299/R.

Sídlo Spoločnosti: Slovensko, Lednické Rovne, Schreiberova ul. 365

Hlavné činnosti Spoločnosti sú:

- výroba a spracovanie skla
- veľkoobchod so sklárskymi výrobkami a porcelánom
- maloobchod so sklárskymi výrobkami
- prevádzka múzeí a galérií
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi – maloobchod v rozsahu voľných živností
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti – veľkoobchod v rozsahu voľných živností
- a ďalšie činnosti

RONA a.s. má zriadenú zahraničnú organizačnú zložku v Českej republike, zapísaná dňa 24. mája 1996, so sídlom Husova 753/45, Liberec s predmetom činnosti: kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

Štruktúra akcionárov

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6.457.393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 fyzické osoby vlastnia celkový podiel 82,97 % na základnom imaní (približne rovným dielom), ďalšia fyzická osoba má podiel 14,31 % na základnom imaní. Ostatné akcie sú vo vlastníctve drobných akcionárov. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2021 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF.

Kmeňové akcie ani dlhové cenné papiere Spoločnosti nie sú obchodované na žiadnom verejnom trhu.

Keďže sa prevádzkové činnosti Skupiny nevyznačujú výrazne odlišnými rizikami a ziskovosťou, a regulačné prostredie, charakter obchodov a typy klientov vo vzťahu k výrobkom, ktoré vyrába, sú homogénne, Skupina funguje ako jednotka pôsobiaca v jedinom obchodnom segmente.

Definícia konsolidovanej Skupiny:

K 31. decembru 2021 skupina pozostávala zo Spoločnosti a z týchto spoločností (spolu Skupina, všetky investície sú do základného kmeňového kapitálu):

Spoločnosť	Celkový podiel na imaní % (priamy + nepriamy)	Podiel na hlas. právach %	Hlavná činnosť	Sídlo
RONA DEUTSCHLAND GmbH.	100,00	100,00	sprostredkovanie a predaj úžitkového skla	Selb, Nemecko
LEGIA a.s.	92,00	92,00	veľkoobchod a poskytovanie software	Trenčín, SR
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	prenájom nehnuteľností a upratovacie služby	Lednické Rovne, SR
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	prenájom a správa športovísk a organizácia športových podujatí	Lednické Rovne, SR
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb	Liberec. ČR
CRYSTALGRAF a.s.	50,00	50,00	výroba a predaj obalového materiálu	Lednické Rovne, SR
RONEX Moskva	100,00	100,00	nákup a predaj tovar	Moskva, Rusko

Zmeny v Skupine počas roka 2021

V priebehu sledovaného obdobia nedošlo k žiadnym zmenám v Konsolidovanom celku.

2. Aplikácia nových a revidovaných IFRS

V roku 2021 Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021. Ide o tieto štandardy a interpretácie:

- Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Úľava od nájomného súvisiaca s pandemiou Covid-19 – vydané IASB 28. mája 2020 a 31. marca 2021, prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“ – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – vydané IASB 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“ – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza – vydané IASB 27. augusta 2020, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr).

Výsledkom prijatia týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií neboli žiadne významné zmeny v účtovných postupoch Spoločnosti a neboli ovplyvnené sumy vykázané za bežný rok, resp. minulé roky. Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v predošlých finančných rokoch.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré boli vydané, ale zatiaľ neboli prijaté

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala a EÚ prijala nasledujúci nový štandard, dodatky k existujúcemu štandardu a interpretáciu, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a dodatky k IFRS, vydané IASB 18. mája 2017 a 14. mája 2020, prijaté EÚ 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS, vydané IASB 14. mája 2020, prijaté EÚ 28. júna 2021 (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB 23. januára 2020 a 15. júla 2020. (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednoty zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenia a príklady, prijaté EÚ 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenia, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi, prijaté EÚ 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB 7. mája 2021. Oslobodenie od prvotného vykázania sa nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových záväzkov a pohľadávok, prijaté EÚ 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

Skupina sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom (nové interpretácie) uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Štandardy a interpretácie vydané radou IASB, ktoré zatiaľ neboli prijaté EÚ

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich prijala EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám, ktoré neboli schválené na použitie k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

- IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – vydané IASB 30. januára 2014, Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,

- Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky, vydané IASB 11. septembra 2014 (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).
- Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB 9. decembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

Skupina očakáva, že prijatie štandardov, revidovaných verzií a interpretácií nebude mať významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. Hlavné účtovné zásady a postupy

Hlavné účtovné zásady uplatnené pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie:

a) Základ prezentácie

Je splnený predpoklad, že Spoločnosť a Skupina bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie skupiny očakáva pozitívny hospodársky výsledok v roku 2022.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná na základe ocenenia v historických cenách, s výnimkou úprav v dôsledku precenenia položiek dlhodobého majetku (podľa princípov IFRS 1.16.) a niektorých finančných nástrojov a podnikových kombinácií podľa IFRS 3 „Podnikové kombinácie“.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na princípe časového rozlíšenia.

Významné účtovné odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje vypracovanie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a záväzkov a na vypracovanie dohadných aktívnych a pasívnych položiek k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas účtovného obdobia. Skutočné výsledky sa môžu od odhadov líšiť o budúce zmeny ekonomických podmienok podnikateľských stratégií, regulačných opatrení, účtovných pravidiel, resp. iných faktorov a môžu zapríčiniť zmenu odhadov, čo môže významne ovplyvniť finančné postavenie a výsledok hospodárenia.

b) Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2021 a porovnateľné údaje za rok 2020 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom orgánmi Európskej únie a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB“) okrem určitých

Zostavenie uvedenej účtovnej závierky v Slovenskej republike je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve platného od 1. januára 2005 je Spoločnosť povinná následne zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní Medzinárodných účtovných štandardov (IFRS). Konsolidovaná účtovná závierka pripravená v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) v plnom rozsahu nahradila konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú podľa Slovenských účtovných štandardov.

c) Princípy konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Kontrola vzniká, ak spoločnosť má: vplyv nad podnikom, do ktorého investuje; ak má expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje; ak má schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie odo dňa vzniku kontroly do dňa zániku kontroly. Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergii z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Všetky pohľadávky a záväzky, predaje a nákupy, ako aj zisky a straty z transakcií v rámci skupiny, boli konsolidáciou eliminované.

Menšinové podiely iných akcionárov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vyказuje samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu

jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny.

Spoločné podniky

Investície do spoločných podnikov sa účtovali metódou vlastného imania. Ide o podniky (spoločné), kde existuje dohoda, že 2 subjekty vykonávajú ekonomickú činnosť, ktorá je predmetom spoločnej kontroly. Metóda vlastného imania zahŕňa vykázanie podielov skupiny na hospodárskych výsledkoch podnikov za dané obdobie vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Straty spoločnosti prevyšujúce podiel skupiny v danej spoločnosti sa nevykazujú. Nerealizované zisky z vnútroskupinových transakcií s podnikom sa vylučujú v miere zodpovedajúcej účasti Spoločnosti v podnikoch, nerealizované straty sa rovnako vylučujú s výnimkou prípadov, v ktorých transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva. Účtovanie metódou vlastného imania je ukončené, ak účtovná hodnota investície v podniku klesne na nulu, pokiaľ však Spoločnosti nevznikli vo vzťahu k podniku účtovné alebo zmluvné záväzky.

d) Prepočet cudzej meny

Funkčná mena

Vychádzajúc z ekonomickej podstaty základných prípadov a okolností, ktoré sú pre Skupinu relevantné, je za funkčnú menu a menu pre účely vykazovania a oceňovania stanovená mena EUR.

Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z finančného vyrovnania takýchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a pasív v cudzích menách sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Finančné aktíva a záväzky denominované v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR a vykazujú v účtovných výkazoch kurzom ECB platným k dátumu zostavovania súvahy. Výnosy a náklady v cudzej mene sa vykazujú prepočítané na menu EUR v účtovnom systéme Spoločnosti a v účtovnej závierke kurzom ECB platným k dátumu uskutočnenia transakcie. Zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania takýchto transakcií a z prevodu finančných aktív a finančných záväzkov denominovaných v cudzích menách sa vykazujú výsledkovo do riadku „Finančný zisk“.

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkovú činnosť. Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou skupiny, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka. Zahraničné prevádzky nie sú nedeliteľnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok,

ktorých funkčnou menou nie je mena euro sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným ku dňu zostavenia finančných výkazov. Výnosy a náklady z týchto zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Vznikajúce kurzové rozdiely sú zahrnuté vo vlastnom imaní.

e) Pozemky, budovy, zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky spolu s kumulovanými stratami zo zníženia hodnoty. Dlhodobé hmotné aktíva sa ocenili k 1.1.2003 na základe expertízneho posudku. Takto stanovená reálna hodnota sa stala ich východiskovým ocenením k dátumu prvého prevodu v súlade s IFRS 1.16. Expertízny posudok bol vypracovaný vysokokvalifikovanými odborníkmi z oblastí ekonomiky, strojnictva, dopravy a stavebníctva, ktorí svoju odbornosť opierajú i o praktické skúsenosti s vyhotovením takýchto expertíz pre potreby spracovania konsolidácii podľa IAS/IFRS a to aj pre zahraničné spoločnosti (napr. Electricité de France). Dopady z tohto preценenia boli vykázané oproti nerozdeleným ziskom.

Skupina po prvom preценení používa pre ocenenie majetku model obstarávacej ceny v zmysle IAS 16. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého majetku o používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Výška odpisov sa počíta pomocou metódy rovnomerných odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania.

Nedokončené hmotné investície, pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Odhadovaná ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku v rokoch:

Budovy, stavby a haly	10 – 60	rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 20	rokov
Dopravné prostriedky	4 - 10	rokov
Iný dlhodobý majetok	2	roky

K dátumu zostavenia súvahy sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že hodnota daného majetku sa znížila.

V prípade indikácií zníženia hodnoty majetku sa preverujú aktíva z hľadiska ich znehodnotenia. Odhadne sa spätné získateľná suma z daného majetku a to buď ako čistá predajná cena, alebo ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku, podľa toho, ktorá je vyššia. Keď účtovná hodnota prevyšuje jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu, zníži sa na túto realizovateľnú hodnotu. Akákoľvek výsledná strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v plnej výške v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Keď sa aktíva identifikujú ako nadbytočné z hľadiska požiadaviek

Skupiny, vedenie posúdi ich realizovateľnú hodnotu porovnaním s cenou pri predaji vypočítanou na základe expertíznych odhadov, zníženú o odhadované náklady spojené s predajom. Diskontné sadzby použité na výpočet súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov predstavujú sadzby, ktoré sa považujú za vhodné z hľadiska pôsobenia Skupiny v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky vždy k dátumu zostavenia súvahy.

Opravy a údržba sa účtujú priamo do výkazu súhrnných ziskov a strát v momente vzniku nákladu do toho obdobia, v ktorom boli vynaložené. Významné náklady na renováciu sa zahŕňajú do účtovnej hodnoty majetku vtedy, ak je pravdepodobné, že Skupine budú z neho plynúť ekonomické úžitky, ktoré prevýšia pôvodne stanovený výkonnostný štandard daného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Významné náklady na renováciu sa odpisujú po zvyšnú dobu ekonomickej životnosti príslušného majetku.

f) Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, najmä do administratívnych budov a budov pre stravovanie sa vykonávajú za účelom dlhodobých výnosov z prenájmu. Tieto budovy využívajú podniky v Skupine. Investícia do nehnuteľností je považovaná za dlhodobú investíciu a pri prvotnom i následných vykázaniach je oceňovaná v obstarávacej cene (vrátane transakčných nákladov). Pri následných vykázaniach je obstarávacia cena znížená o akumulované odpisy a straty zo zníženia hodnoty.

g) Nehmotné aktíva

Náklady na počítačový software

Náklady spojené s údržbou počítačových softwarových programov sú účtované ako náklad v momente ich vynaloženia. Náklady, ktoré priamo súvisia s presne definovateľným a jedinečným softwarom kontrolovaným Skupinou, ktorého pravdepodobný ekonomický prospech bude prevyšovať obstarávacie náklady po dobu dlhšiu ako jeden rok, sa vykazuje ako nehmotné aktívum. Výdavky, ktoré nezvyšujú úžitok software sú účtované priamo do nákladov.

Výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkon počítačových softwarových programov oproti ich pôvodným vlastnostiam sa aktivujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene pôvodného software. Náklady na počítačový software uznané ako aktíva sa odpisujú rovnomerne po celú dobu jeho predpokladanej životnosti v rozsahu 2 až 10 rokov.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sú zachytené v nákladoch v momente ich vynaloženia. Výdavky na vývojové projekty (vzťahujúce sa k návrhu zlepšenia technických parametrov produktu - odstránenie vákuových bublín v stopke produktu) sú uvádzané ako nehmotné aktíva do tej miery, do akej sa u týchto jednotlivých výdavkov predpokladá tvorba budúceho ekonomického prospechu. Ostatné výdavky na vývoj sú zúčtované do nákladov v momente ich vzniku. Výdaje na vývoj, ktoré boli už skôr uznané do nákladov sa neaktivujú.

Ostatné nehmotné aktíva

Výdaje na získané licencie sa aktivujú a rovnomerne odpisujú počas doby ich použiteľnosti, ktorá bola odhadnutá na 6 rokov. Nehmotné aktíva sa nepreceňujú. V prípade, že existujú náznaky zníženia hodnoty aktíva, je účtovná hodnota akéhokoľvek nehmotného aktíva okamžite znížená na jeho späťne získateľnú hodnotu.

h) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície k dispozícii na predaj, pohľadávky, úročené úvery a pôžičky, záväzky.

i) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Opravné položky na straty z pohľadávok

Opravná položka na pohľadávky sa tvorí s cieľom znížiť hodnotu pohľadávok na ich realizovateľnú hodnotu, ktorá predstavuje predpokladané budúce peňažné toky diskontované na súčasnú hodnotu použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery platnej pri vzniku pohľadávky.

Skupina pristupuje k úprave ocenenia pohľadávky v prípade, že je dôvod domnievať sa, že pohľadávka má znaky smerujúce k znehodnoteniu pohľadávky. Takýmito znakmi sú hlavne: omeškanie pohľadávky, informácia, že na dlžníka je vedené exekučné konanie väčšieho rozsahu, že dlžník je v konkurze alebo likvidácii alebo ak skupina na základe monitoringu finančnej situácie dlžníka dospeje k názoru, že dlžník nebude schopný splatiť pohľadávky v plnom rozsahu.

Opravné položky sú tvorené pre: exekúcie, konkurzy a likvidácie, podvody, pre prípad smrti dlžníka a pre pohľadávky, ktoré sú aktuálne omeškané viac ako 90 dní. Pre uvedené prípady skupina tvorí opravnú položku od 25% až do plnej výšky pohľadávky.

Opravná položka na stratu z pohľadávok sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát v položke „*Ostatné prevádzkové náklady/výnosy*”.

V každom období je vo výkaze súhrnných ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením Skupiny, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia, a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Opravné položky na identifikované potenciálne riziká z pohľadávok sa odhadujú na základe posúdenia schopnosti dlžníka splácať pohľadávku so zohľadnením finančných výkonov dlžníka a prijateľného zabezpečenia.

Skupina odpisuje svoje pohľadávky na základe právoplatného rozhodnutia súdu alebo vedenia Skupiny v zmysle internej smernice o upustení od ich vymáhania oproti vytvorenej opravnej

položke. V prípade, že je hodnota odpisovanej pohľadávky vyššia ako vytvorená opravná položka, odpíše sa rozdiel do výkazu súhrnných ziskov a strát.

Odpísané pohľadávky, pri ktorých nezaniklo právo na vymáhanie, sa evidujú v podsúvahe.

j) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a nákladmi odúročenými na základe efektívnej úrokovej miery, sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu.

k) Leasing

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania.

Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala čiastočne retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky. Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy.

l) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacích cenách alebo v čistej realizovateľnej hodnote, ak je nižšia. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadnutej predajnej cene v bežnom podnikaní, zníženej o odhadnuté náklady na dokončené a odhadované náklady potrebné k realizácii predaja.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty sa v súvahe oceňujú v reálnej hodnote. Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a ekvivalenty finančnú hotovosť, bankové vklady bez výpovednej lehoty a krátkodobé vysoko likvidné bankové vklady so zostatkovou dobou splatnosti kratšou než 3 mesiace a debetné zostatky na bežných bankových účtoch. Vo výkaze o finančnej situácii sú debetné zostatky na bežných bankových účtoch zahrnuté v položke Krátkodobé úvery v rámci Krátkodobých záväzkov.

n) Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je v zmysle Stanov Spoločnosti, § 4 vo výške 6 457 393,– EUR, je tvorené 1 036 589 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 4,447986 EUR a 184 666 kusmi kmeňových akcií na doručiteľa v menovitej hodnote 1 akcie 10,– EUR. Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k výške základného imania. 4 442 ks akcií Spoločnosti je k 31.12.2021 vo vlastníctve spoločného podniku CRYSTALGRAF, a.s.

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

o) Zdaňovanie a odložená daň

Daň z príjmov Skupiny sa vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike sadzbou 21%, na základe zdaniteľného zisku. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od výsledku vykázaného vo výkaze súhrnných ziskov a strát pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní. Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov: - z goodwillu – daňovo neuznaná položka; - z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu; - z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách

do dcérskych a spoločnej spoločnosti, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy pri vzniku dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich účtovnou hodnotou na účely finančného výkazníctva. Na určenie odloženej dane z príjmov bola použitá daňová sadzba, pre nasledujúce roky, t.j. sadbou 21%. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely, odložené daňové pohľadávky sa vykazujú iba v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, s ktorým možno odpočítateľné dočasné rozdiely zúčtovať.

Hlavné dočasné rozdiely vyplývajú z rozdielnej daňovej a účtovnej zostatkovej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení, z rezerv neuznaných ako daňový výdavok, z opravných položiek k zásobám a pohľadávkam, nezaplatených záväzkov, kurzových rozdielov z precenenia majetku a záväzkov, neinkasovaných pohľadávkov, dotácii na dlhodobý majetok a odpočtu daňovej straty.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávkov so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Skupina je plátcem nepriamych daní, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových nákladov.

p) Emisné kvóty

Rozhodnutím Ministerstva životného prostredia bolo spoločnosti vydané povolenie na emisie skleníkových plynov. Podľa záväzného národného alokačného plánu pridelovania kvót pre skleníkové plyny má spoločnosť pridelených 247 480 emisných kvót na obdobie rokov 2013 – 2021. Predpis interpretácie IFRIC 3 – Emisné kvóty predpokladal účtovanie o emisných kvótach. Vzhľadom k tomu, že tento predpis bol dňa 23.6.2005 zrušený a k 31.12.2021 nebol účinný iný predpis, uplatnili sme v tejto účtovnej závierke pri účtovaní o emisných kvótach dikciu interpretácie IFRIC 3.

Emisné kvóty sú vykázané ako Ostatné pohľadávky v ocenení modelom obstarávacej ceny. Emisné kvóty sú spoločnosti pripísané bezodplatne a teda v čiastke rovnajúcej sa fair value emisných kvót sú vykazované ako štátne dotácie podľa IAS 20 – prvotne na Výnosoch budúcich období a k súvahovému dátumu sú rozpúšťané do výnosov na systematickom základe v hodnote zodpovedajúcej vyprodukovaným emisiám. Ocenenie je vykonané na základe Referenčných burzových cien kvót CO₂ na na European Energy Exchange. Súčasne Skupina vo výške produkcie emisií vykazuje rezervu podľa IAS 37, rezerva reprezentuje záväzok spoločnosti odovzdať emisné práva štátu a je ocenená v trhovej hodnote emisných kvót potrebných na jej vysporiadanie. Skupina s usporenými emisnými kvótami obchoduje.

q) Štátne dotácie a podpora na obstaranie dlhodobého majetku

Dotácie sa nevykazujú, kým neexistuje primerané uistenie o tom, že skupina splní podmienky súvisiace s dotáciami.

Dotácie sa systematicky vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v obdobiach, v ktorých skupina vykazuje ako náklady súvisiace výdavky, ktoré majú dotácie kompenzovať. Konkrétne, dotácie, ktorých základnou podmienkou je, aby skupina obstarala, vybudovala alebo inak nadobudla dlhodobý majetok, sa vykazujú ako výnosy budúcich období vo výkaze o finančnej situácii a sú preúčtované do výkazu súhrnných ziskov a strát systematicky počas životnosti súvisiaceho majetku.

Dotácie, ktoré sa majú prijať ako náhrada za už vynaložené náklady alebo vzniknuté straty alebo ktorých účelom je poskytnutie okamžitej finančnej pomoci skupiny bez súvisiacich budúcich nákladov, sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Ako štátne dotácie sú vykázané aj bezodplatne nadobudnuté emisné kvóty podľa popisu v bode 3.o. týchto Poznámok.

r) Rezervy

Ak je skupina vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov alebo nepriamym záväzkom, ktoré sú dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že na vyrovnanie týchto záväzkov bude treba vynaložiť peňažné prostriedky, čo má za následok zníženie zdrojov predstavujúcich ekonomický úžitok a výšku vyplývajúcej straty možno primerane odhadnúť, hodnota rezerv na záväzky sa vykazuje ako náklad a záväzok. Akákoľvek strata súvisiaca so zaúčtovaním rezervy na záväzky sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát za príslušné obdobie.

Skupina tvorí tiež rezervy na zamestnanecké pôžitky, ktoré sú založené na vernostnom princípe. Bližší popis účtovných politík týkajúcich sa zamestnaneckých pôžitkov je uvedený v bode r).

s) Mzdy a odmeny zamestnancom

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenie. Počas roka odvádza príspevky do štátnych programov zdravotného a sociálneho poistenia v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Zároveň boli vykonávané odvody zamestnancov. Náklady na odvody vstupujú do výkazu súhrnných ziskov a strát ako náklad toho obdobia, ako príslušné mzdové náklady.

Skupine nevznikajú z titulu vyplácania dôchodkov v budúcnosti žiadne záväzky voči zamestnancom.

Skupina má dlhodobé programy so stanovenými pôžitkami pozostávajúce z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje.

Spôsob výpočtu potenciálneho záväzku vychádza z poistnomatematických výpočtov, ktoré sú založené na veku zamestnanca, fluktuácii, úmrtnostných tabuľkách a úrokových sadzbách. Náklady na zamestnanecké pôžitky sa odhadujú metódou projektovanej jednotky kreditu s poistnomatematickým ocenením k dátumu zostavenia účtovnej závierky a oceňujú sa v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou približujúcou sa sadzbe cenných papierov s pevným výnosom s investičným stupňom. Poistnomatematické zisky a straty zo záväzku z programu definovaných pôžitkov po skončení zamestnania sa vykazujú v bežnom účtovnom období vo výkaze súhrnných ziskov a strát.

Hlavné predpoklady použité pri poistnomatematických výpočtoch

- Dlhodobé rezervy na zamestnanecké pôžitky sa vypočítali podľa platných úmrtnostných tabuliek vydaných Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- Skutočná ročná diskontná sadzba 5,0 %
- Budúci skutočný ročný nárast miezd 2,0 %

Odstupné sa vypláca vtedy, ak sa pracovný pomer so zamestnancom ukončí pred dátumom riadneho odchodu do starobného dôchodku alebo vtedy, ak zamestnanec v prípade nadbytočnosti odíde výmenou za odstupné. Skupina účtuje o odstupnom vtedy, ak sa preukázateľne rozhodla poskytnúť odstupné v rámci ponuky, ktorá má za cieľ povzbudiť dobrovoľný odchod zamestnancov kvôli ich nadbytočnosti.

t) Podmienené záväzky a aktíva

Podmienené záväzky sa neučtujú v účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach. Podmienené aktíva sa neučtujú v účtovnej závierke, ale sú zverejnené, ak je pravdepodobné, že z neho budú plynúť ekonomické úžitky.

u) Vykazovanie výnosov

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neučtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia ku dňu zostavenia finančných výkazov.

Príjmy z nájomného sa časovo rozlišujú. Výnosové a nákladové úroky sa časovo rozlišujú zo všetkých úročených nástrojov vo výkaze súhrnných ziskov a strát s použitím efektívnej úrokovej miery. Poplatky a provízie sú zaúčtované do nákladov a výnosov na základe časového rozlíšenia. Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď Skupine vznikne právo na prijatie dividendy.

4. Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch

Dôležité odhady pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených v poznámke 3 vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie posúdenia sa týkajú:

- opravných položiek k zásobám a pohľadávkam zahŕňa veľa neistôt týkajúcich sa výsledkov uvedených rizík a od vedenia skupiny vyžaduje mnoho subjektívnych posudkov pri odhade výšky strát
- výsledku súdnych sporov,
- matematicko-poistných odhadov použitých pri výpočte záväzkov týkajúcich sa odchodného.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú:

- stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku,
- výpočtu reálnej hodnoty finančných nástrojov
- zníženia hodnoty zásob a pohľadávok
- súdnych sporov

5. Poznámky k účtovným výkazom

1. Tržby za predaj výrobkov a tovaru

Prehľad jednotlivých skupín tržieb uvádza nasledujúca tabuľka:

	2021	2020
Tržby za predaj vlastných výrobkov	69 977 846	55 861 286
Tržby za dodávky služieb	1 131 906	1 052 263
Tržby za predaj tovaru	3 386 530	2 654 389
	74 496 282	59 567 938

2. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady

	2021	2020
Tržby z predaja dlhodobého majetku	277 673	451
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-507 924	-1 069
Zisk (strata) z predaja	-230 251	-618
Tržby z predaja materiálu	701 295	80 733
Skladová cena predaného materiálu	-535 040	-57 260
Zisk z predaja	166 255	23 473
Výnosy z emisných kvót	0	0
Iné prevádzkové výnosy	2 902 621	3 276 061
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	3 881 589	3 357 245

	2021	2020
Spotreba energií	-9 709 729	-6 208 144
<i>v tom: elektrická energia</i>	-5 013 615	-2 943 399
<i>plyn</i>	-4 649 236	-3 216 281
<i>voda</i>	-46 878	-48 464
Preprava	-2 482 543	-1 982 453
Provízie	-1 674 810	-1 426 613
Inzercia, reklama, výstavy	-163 041	-302 012
Opravy a udržiavanie	-1 031 437	-780 427
Cestovné	-158 531	-173 631
Nákladové dane a poplatky	-218 113	-216 289
Reprezentačné	-84 580	-85 253
Audit a poradenstvo	-55 750	-56 571
Právne služby	-104 479	-77 173
Nájomné	-308 148	-268 424
Softwarové služby	-69 219	0
Výrobné kooperácie	-948 102	-707 154
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-507 924	-1 069
Skladová cena predaného materiálu	-535 040	-57 260
Poistenie	-217 794	-180 513
Zúčtovanie zníženia hodnoty pohľadávok	-1 290 721	42 600
Tvorba rezervy na emisie	-1 255 120	-663 604
Ostatné prevádzkové náklady – telekom. poplatky, dary, pokuty, vzdelávanie, recyklačný fond	-4 150 702	-1 494 220
Ostatné prevádzkové náklady celkom	-24 965 783	-18 887 804

3. Osobné náklady

	2021	2020
Mzdy, platy, prémie	-23 542 226	-20 416 790
Náklady na sociálne zabezpečenie	- 7 492 557	- 6 200 402
Ostatné náklady na zamestnancov	-1 047 188	-792 840
	- 32 081 971	- 27 410 032

Náklady na doplnkové dôchodkové pripoistenie predstavovali 214 351,– EUR v roku 2021, 186 401,– EUR v roku 2020.

Priemerný stav zamestnancov Spoločnosti počas roka 2021 bol 1 291, v roku 2020 bol 1 298.

4. Finančný zisk

	2021	2020
Úrokové náklady		
bankové úvery, faktoring	-140 307	-169 933
finančný leasing	-14 489	-1 372
Úrokové náklady	- 154 796	- 171 305
Úrokový výnos	226	6 130
z bankových vkladov	227	739
z pôžičiek	-1	5 391
Zisk/strata z transakcií v cudzích menách	21 543	-86 462
Čistý zisk/strata z finančných nástrojov na obchodovanie		
Menové obchody a komoditné obchody	0	0
Zisk / strata z derivátov		
z toho: realizovaný zisk / strata z derivátov	0	0
precenenie na reálnu hodnotu	0	0
Zisk/strata z ostatných finančných operácií	-359 360	-102 841
Zisk/strata z predaja cenných papierov	0	0
Tvorba opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Zisk/strata z predaja emisných kvót	0	0
Odpis goodwillu	0	0
	-492 387	-354 478

5. Zisk na akciu

Zisk na akciu bol nasledovný (v EUR)	2021	2020
Čistý zisk za bežné účtovné obdobie	392 003	965 268
Priemerný počet akcií (v kusoch)		
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 4,447986 EUR)	1 036 589	1 036 589
Kmeňové akcie (menovitá hodnota 10,- EUR)	184 666	184 666
Základný a zredukovaný zisk/strata na 1 EUR akcií		
Kmeňové akcie	0,06	0,15

6. Dividendy na akciu

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 10.8.2021 bolo schválené vyplatenie dividend za rok 2020 z nerozdeleného zisku.

Na valnom zhromaždení, konanom dňa 2.9.2020 nebolo schválené vyplatenie dividend za rok 2019.

Rozdelenie zisku akcionárom spoločnosti formou dividend sa v účtovnej závierke Skupiny zaúčtuje ako záväzok v období schválenia dividend akcionármi Spoločnosti.

7. Pozemky, budovy, stroje a zariadenia

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Zariadenia -finančný leasing	Dopravné prostriedky	Nedokončená výstavba	Preddavky	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)							
k 1.1.2020	31 586 699	80 842 120	0	1 772 795	996 769	498 780	115 697 163
Prírastky	188 708	3 234 168	0	551 594	3 561 393	725 916	8 261 779
Úbytky	18 087	216 327	0	161 840	0	556 981	953 235
Presuny	0	0	0	0	-3 043 946	0	-3 043 946
k 31.12.2020	31 757 320	83 859 961	0	2 162 549	1 514 216	667 715	119 961 761
k 1.1.2021	31 757 320	83 859 961	0	2 162 549	1 514 216	667 715	119 961 761
Prevody z nedokončených investícií	91 137	3 211 848	0	143 935	-3 446 920	0	0
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	26 540	2 894	0	0	0	0	29 434
Prírastky	524 696	6 805 906	0	55 443	4 572 839	1 835 554	13 794 438
Iné úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	4 089 616	3 996 148	0	122 700	108 689	1 110 896	9 428 049
k 31.12.2021	28 310 077	89 884 461	0	2 239 227	2 531 446	1 392 373	124 357 584
Oprávky							
k 1.1.2020	15 530 971	65 762 770	0	1 211 668	0	0	82 505 409
Prírastky	1 281 708	3 311 777	0	169 046	0	0	4 762 531
Úbytky	18 087	216 327	0	161 840	0	0	396 254
k 31.12.2020	16 794 592	68 858 220	0	1 218 874	0	0	86 871 686
k 1.1.2021	16 794 592	68 858 220	0	1 218 874	0	0	86 871 686
Odpisy	1 018 240	3 288 580	0	313 032	0	0	4 619 852
Iné prírastky a kurz. Rozdiely	41 166	5 778 344	0	122 503	0	0	5 942 013
Zostatková cena	470 374	0	0	0	0	0	470 374
Úbytky	4 209 703	3 386 311	0	122 700	0	0	7 718 714
k 31.12.2021	14 114 669	74 538 833	0	1 531 709	0	0	90 185 211
Účtovná hodnota							
31.12.2020	14 962 728	15 001 741	0	943 675	1 514 216	667 715	33 090 075
Účtovná hodnota							
31.12.2021	14 195 408	15 345 628	0	707 518	2 531 446	1 392 373	34 172 373

Prírastok budov predstavuje 2 ks kontajner kancelársky SCHAFY, plachtový sklad, nové ambulancie.

Prírastok strojov a zariadení predstavujú najmä kondenzačný sušič BEKO, zariadenie na úpravu vody, modulárne dopravníky, klimatizačné zariadenia do kancelárii, prečerpávacia stanica splaškových vôd, zariadenie pre separáciu kalu brúsnych vôd, pásový teleskopický

dopravník, umývací dopravník pre dielňu brúsenia, filter pre stroj DELAC pre AL č. 7 a AL č. 3, zariadenie na laserové logo, brúsiaci stroj typ BM JACK3, zalepovací stroj SIAT, chladiaca pec pre AL č. 1, zariadenie na meranie spotreby plynu, paletové regály na kartóny AL č. 4 a 5, kontaktný hladinomer, meracie zariadenie na stlačený vzduch, zariadenie na odsúvanie pilín CNC frézy, laserové popisovacie zariadenie DOMINO, modernizácia taviaceho agregátu č. 5, modernizácia taviaceho agregátu pre AL č. 1 a 2, modernizácia taviaceho agregátu č. 3, modernizácia skrutkového dvojstupňového kompresora, technické zhodnotenie wifi infraštruktúry, technické zhodnotenie centrálného kamerového systému, technické zhodnotenie automatickej linky č. 5.

Úbytok strojov a zariadení predstavuje najmä 3 ks kompresorov, čerpadlo PHM s pištoľou, 2 ks DK miska, vitrína, chladnička, kovová výkresová skriňa, drevené skrine, priemyselný vysávač na olej a kancelárska a výpočtová technika.

Prírastok dopravných prostriedkov predstavujú Volkswagen Multivan, 2 ks Škoda Ambition, Škoda Fabia Active.

Úbytok dopravných prostriedkov predstavuje vysokozdvížný vozík a zakladací vozík Steinbock.

Investície do nehnuteľností

Výnos z nájomného 118 654,– EUR

Priame prevádzkové náklady 102 042,– EUR

Spoločnosť má len investície do nehnuteľností, ktoré vytvárajú výnos z nájomného.

Stanovenie reálnej hodnoty bolo vykonané odborným odhadom nezávislých kvalifikovaných odborníkov s uznávanou a relevantnou profesijnou kvalifikáciou z oblastí stavebníctva, najmä z dôvodu obmedzenia aktivity trhu a nedostatku porovnateľných trhových údajov.

Metódy odpisovania a doba použiteľnosti investícií do nehnuteľnosti je zhodná s budovami užívanými Spoločnosťou a je popísaná v časti 2c.

Nasledovné údaje tvoria časť položiek v bode 6 vyššie.

	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	31.12.2020
Obstarávacia cena	2 066 801	60 517	0	2 127 318
Oprávky	949 204	46 610	0	995 817
Účtovná hodnota	1 117 594	13 907	0	1 131 501

	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	31.12.2021
Obstarávacia cena	2 127 318	0	0	2 127 318
Oprávky	995 817	48 748	0	1 044 565
Účtovná hodnota	1 131 501	-48 748	0	1 082 753

8. Nehmotné aktíva

	Software	Oceniteľné práva	Ostatné	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena (po aplikácii IFRS 1)					
k 1.1.2020	1 655 472	43 875	0	394 637	2 093 984
Prírastky	0	0	0	61 479	61 479
Úbytky	2 749	0	0	0	2 749
Presuny	208 560	0	0	-208 560	0
k 31.12.2020	1 861 283	43 875	0	247 556	2 152 714
k 1.1.2021	1 861 283	43 875	0	247 556	2 152 714
Prírastky	0	0	0	209 490	209 490
Kurzové rozdiely	24	0	0	322	346
Úbytky	8 363	0	0	57 657	66 020
Prevody z nedokončených investícií	399 711	0	0	-399 711	0
k 31.12.2021	2 252 655	43 875	0	0	2 296 530
Oprávky					
k 1.1.2020	1 381 929	43 875	0	15 413	1 441 217
Prírastky	95 404	0	0	0	95 404
Úbytky	4 727	0	0	15 413	20 140
k 31.12.2020	1 472 606	43 875	0	0	1 516 481
k 1.1.2021	1 472 606	43 875	0	0	1 516 481
Odpisy	98 313	0	0	0	98 313
Iné prírastky a kurz. rozdiely	60	0	0	0	60
Úbytky	11 616	0	0	0	11 616
k 31.12.2021	1 559 363	43 875	0	0	1 603 238
Účtovná hodnota					
31.12.2020	388 677	0	0	247 556	636 233
Účtovná hodnota					
31.12.2021	693 292	0	0	0	693 292

Prírastok nehmotného majetku predstavuje najmä obstaranie software – licencie SAP, software pre protipožiarne kontajnery, modernizácia PIS-u, modernizácia SW NICE LABEL LMS Pro., licencia pre software SIMATIC STEP7, software Migrácia e-mail systém.

9. Finančné investície

Názov a sídlo	Priamy podiel na ZI %	Podiel na hlas. právach %	Mena	Výsledok hospodárenia v EUR		Vlastné imanie v EUR		Hodnota v podielov v EUR	
				2021	2020	2021	2020	2021	2020
RONA DEUTSCHLAND	100,00	100,00	EUR	-80 427	52 677	254 039	334 466	98 993	98 993
LEGIA a.s. Trenčín	92,00	92,00	EUR	-26 905	4 129	441 380	468 285	232 357	232 357
LR COMFORT a.s.	100,00	100,00	EUR	-106 047	-245 332	358 646	464 692	1 158 952	1 158 952
ŠK LR CRYSTAL, s.r.o.	99,62	80,00	EUR	-2 196	8 017	137 068	139 263	0	0
RONA Trading CZ a.s.	100,00	100,00	CZK	15 327	19 206	297 771	267 586	776 538	776 538
Nobleta a.s. Liberec	16,00	16,00	CZK	0	0	0	0	0	0
RONEX Moskva	100,00	100,00	RUB	-28 347	-30 459	-89 460	-56 993	0	201 591
LR SALE, s.r.o.	100,00	100,00	EUR	0	0	0	0	0	0
Spolu dcérske podniky				-228 595	-191 762	1 399 444	1 617 299	2 266 840	2 468 431
CRYSTALGARAF a.s.	50,00	50,00	EUR	7 695	5 360	412 671	404 976	165 970	165 970
Spolu spoločné podniky				7 695	5 360	412 671	404 976	165 970	165 970

Ostatné podielové cenné papiere

Ostatné podielové cenné papiere predstavujú investície s podielom menej ako 20% základného imania a hlasovacích práv. Stav ostatných podielových cenných papierov k 31. decembru je nasledovný:

Názov	Podiel %	Cena investície	Zníženie hodnoty	Investícia netto 2021	Investícia netto 2020
SKLOEXPORT a.s.	n/a	24 098	-24 098	–	–

Podielové listy

ČSOB Svetový akciový o.p.f.	n/a	33 195	-	33 195	33 195
-----------------------------	-----	--------	---	--------	--------

V roku 2007 si spoločnosť obstarala podiely v IAM rastovom akciovom podielovom fonde EURÓPA ISTROBANKY, aktuálny názov ČSOB Svetový akciový o.p.f. v obstarávacej cene 33 195,– EUR.

10. Dlhodobé ostatné pohľadávky

Dlhodobé ostatné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky získané z postúpenia za predané hotové výrobky. Sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2021	2020
Ostatné pohľadávky	193 650	58 212
Náklady budúcich období	22 949	4 591
Dlhodobé ostatné pohľadávky	216 599	62 803

Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

11. Zásoby

	2021	2020
Materiál (OC)	4 645 657	4 058 475
<i>Materiál (ČRH)</i>	<i>4 619 725</i>	<i>4 032 490</i>
Tovar (OC=ČRH)	1 128 325	1 112 082
Nedokončená výroba a polotovary (OC)	2 726 649	1 754 477
<i>Nedokončená výroba a polotovary (ČRH)</i>	<i>2 576 309</i>	<i>1 675 176</i>
Hotové výrobky (OC)	8 438 478	8 008 217
<i>Hotové výrobky (ČRH)</i>	<i>7 632 373</i>	<i>7 223 381</i>
Zásoby (ČRH)	16 939 109	14 043 129
Zásoby (OC)	15 956 732	14 933 251

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

Materiál predstavujú najmä sklárske suroviny a strojárske materiály, zásoby údržbového materiálu, obaly a palivo. Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sú zásoby domáckeho skla a strojárskej výroby.

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku variability výrobného sortimentu, nadmernosti zásob v závislosti na sortimentnej štruktúre, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

12. Krátkodobé obchodné pohľadávky a zálohy

Krátkodobé obchodné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky za predané hotové výrobky. Krátkodobé obchodné pohľadávky sú vykázané v nominálnej hodnote, pretože ich súčasná hodnota sa od ich nominálnej hodnoty líši iba nevýznamne. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty.

	2021	2020
Pohľadávky z obchodného styku	5 723 373	4 447 855
Poskytnuté preddavky	311 877	220 783
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	6 035 250	4 668 638
Opravná položka k pohládkam	- 177 673	- 344 984
Obchodné pohľadávky a zálohy netto	5 857 577	4 323 654
v EUR	4 189 602	3 221 589
v cudzej mene		
v CZK	5 043	3 989
v USD	1 096 822	922 739
v AUD	0	0
v CAD	0	0
v GBP	149 020	108 916
v RUB	417 090	411 405

Časová štruktúra pohľadávok je nasledovná

	2021	2020
Pohľadávky do splatnosti	4 100 927	3 682 868
Pohľadávky po splatnosti	1 934 323	985 770
Opravná položka k pohľadávkam	-177 673	-344 984
Obchodné pohľadávky a zálohy spolu	5 857 577	4 323 654

13. Daňové pohľadávky

	2021	2020
Daň z pridanej hodnoty, daň z príjmov a dotácie	2 078 775	1 725 070
Daňové pohľadávky spolu	2 078 775	1 725 070

14. Ostatné krátkodobé pohľadávky

	2021	2020
Iné pohľadávky	225 346	452 810
Náklady budúcich období	74 599	94 366
Ostatné pohľadávky spolu	299 945	547 176

15. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2021	2020
Peniaze na bežných účtoch	459 580	414 735
<i>z toho v EUR</i>	<i>329 387</i>	<i>256 959</i>
<i>GBP</i>	<i>3 414</i>	<i>1 090</i>
<i>CZK</i>	<i>75 794</i>	<i>91 942</i>
<i>RUB</i>	<i>34 772</i>	<i>29 475</i>
<i>USD</i>	<i>16 213</i>	<i>35 269</i>
Peňažná hotovosť	28 453	26 592
Krátkodobé termínové vklady v EUR	0	0
Emisné kvóty	1 125 511	862 770
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	1 613 544	1 304 097

Vážený aritmetický priemer úrokovej sadzby krátkodobých termínových vkladov bol k 31.12.2021 a k 31.12.2020 0,00 %, nakoľko spoločnosť nemala žiadne krátkodobé termínované vklady.

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

	2021	2020
Peňažná hotovosť a zostatky bankových účtov	488 033	441 327
Bežný účet – kontokorentný úver kreditný zostatok	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	488 033	441 327

16. Poistné krytie aktív

Spoločnosť má uzatvorené poistné zmluvy v Allianz – Slovenská poisťovňa a.s., Bratislava:

- Poistenie podnikateľov pre prípad poškodenia alebo zničenia veci živelnou udalosťou, poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia veci vodou z vodovodných zariadení - poistený je majetok vo výške obstarávacej ceny budov, hál, stavieb, strojov, prístrojov, zariadení a komplexný súbor zásob vedených v Slovenskom účtovníctve. Poistenie pre prípad odcudzenia veci pri preprave peňazí
- Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla
- Poistenie pre prípad poškodenia, zničenia alebo odcudzenia motorového vozidla
- Poistenie zodpovednosti za environmentálnu škodu
- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone povolania
- Poistenie strojov a elektroniky právnických a podnikajúcich fyzických osôb

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Premium Insurance Company Ltd.:

- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú vadou výrobu

Spoločnosť má uzatvorenú poistnú zmluvu v Atradius Crédito y Caución S.A. :

- Poistenie pohľadávok

17. Fondy a nerozdelený zisk minulých rokov

Príspevky spoločností v Skupine do konsolidovaného zisku/straty po zdanení za bežný rok

	2021	2020
Materská spoločnosť	797 637	1 259 430
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie	-409 482	-296 842
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie podielovou metódou	0	0
Spoločnosti zahrnuté do konsolidácie metódou vlastného imania	3 848	2 680
Konsolidovaný zisk/strata po zdanení	392 003	965 268

Rezervný fond tvorí Skupina v súlade so Stanovami a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia zo zisku, použitie je viazané na krytie straty spoločnosti.

18. Obchodné záväzky

	2021	2020
Záväzky z obchodného styku	9 247 039	4 612 815
Prijaté preddavky	763 042	416 174
Spolu	10 010 081	5 028 989

Krátkodobé obchodné záväzky predstavujú bežné záväzky voči dodávateľom za dodávky materiálu, služieb a dlhodobých hmotných a nehmotných aktív.

19. Daňové záväzky

	2021	2020
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdravot. poistenia	907 620	799 948
Daň z príjmov	516 115	2 439
Ostatné priame dane	248 607	244 219
Ostatné nepriame dane a poplatky	26 868	29 826
Daňové záväzky spolu	1 699 202	1 076 432

20. Ostatné záväzky krátkodobé

	2021	2020
Iné záväzky	1 295 153	647 987
Záväzky voči zamestnancom	3 447 504	2 893 493
Sociálny fond	530 804	530 360
Ostatné záväzky nefinančné spolu	5 273 461	4 071 840
Záväzky z finančného leasingu	509 967	441 749
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období – dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	11 982	11 982
Výnosy budúcich období – emisné kvóty	40 200	198 018
Ostatné záväzky finančné spolu	562 149	651 749
Ostatné záväzky spolu	5 835 610	4 723 589

Iné záväzky sú vykázané k 31.12.2021 v sume 1 295 153,– EUR. Táto suma predstavuje záväzky voči sprostredkovateľom z provízií, záväzky voči spoločníkom, nevyfakturované dodávky, záväzky za poistné a výdaje budúcich období.

21. Ostatné záväzky dlhodobé

	2021	2020
Záväzky z finančného leasingu	1 344 799	724 603
Výnosy budúcich období - zisk zo spätného leasingu	0	0
Výnosy budúcich období - dotácia na dlhodobý majetok	0	0
Výnosy budúcich období – dotácie	26 960	38 942
Ostatné záväzky	71 839	410 706
Dlhodobé záväzky ostatné spolu	1 443 598	1 174 251

22. Úvery

	2021	2020
Krátkodobé bankové úvery	10 316 097	9 983 955
Krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	1 394 239	1 394 255
Dlhodobé bankové úvery	1 768 098	3 162 302
Bankové úvery spolu	13 478 434	14 540 512

v EUR

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
a	b	d	e	f
Dlhodobé úvery	EUR	31.12.2023	588 804,77	1 053 052,77
	EUR	31.12.2023	590 809,35	1 056 369,91
	EUR	31.12.2023	588 483,77	1 052 879,77
Dlhodobé úvery spolu			1 768 097,89	3 162 302,45
Krátkodobé úvery	EUR	31.12.2022 *	464 283,09	464 298,57
	EUR	31.12.2022 *	465 560,56	465 560,56
	EUR	31.12.2022 *	464 396,00	464 396,00
	EUR	31.12.2022	3 659 442,44	3 190 734,26
	EUR	31.12.2022	3 303 255,69	3 666 283,76
	EUR	31.12.2022	3 353 398,48	3 126 936,47
	EUR			
Krátkodobé úvery			11 710 336,26	11 378 209,62
Úvery spolu			13 478 434,15	14 540 512,07

V roku 2018 sa uskutočnila reštrukturalizácia úverového portfólia RONA, a.s. Pre ďalšie 5 ročné obdobie, teda do konca roka 2023, bolo dohodnuté refinancovanie v celkovom objeme 22 mil. EUR. Z tejto čiastky predstavujú kontokorentné úvery (prehodnocované na ročnej báze) 13 mil. EUR, 4 mil. EUR tvoria strednodobé splátkové úvery (pravidelné štvrťročné splátky 200 tis. EUR) a schválený bol aj limit financovania nových investičných aktivít v celkovom objeme 5 mil. EUR, ktorý je možné čerpať podľa aktuálnej potreby. Podľa tohto modelu prebiehalo financovanie i v roku 2021.

V dôsledku negatívnych dopadov koronakrízy došlo v priebehu roka 2020 k odkladu 2 splátok strednodobého úveru, avšak spoločnosť zvládla splácať všetky dohodnuté splátky úverov. V roku 2021 sa situácia stabilizovala a vďaka vnútorným opatreniam sa podarilo zabezpečiť financovanie všetkých prevádzkových i investičných potrieb. Ako je zrejmé z tabuľky medziročne sa celkový objem úverov spolu znížil približne o 1 mil. EUR. V závere roka 2021 z dôvodu extrémne sa zvyšujúcich cien energií, ako i pripravovaných investičných akcií RONA požiadala financujúce banky o zvýšenie limitu revolvingového investičného úveru o 2 mil. EUR, ktorý sa bude čerpať v priebehu roka 2022.

Na zabezpečenie úverov je v prospech bánk poskytnuté spoločné ručenie prostredníctvom povereného veriteľa ČSOB, a.s. Úroveň zabezpečenia sa nezmenila ani pri čerpaní nových úverov a od roku 2018 zostala prakticky nezmenená :

- Záložné právo na nehnuteľný majetok spoločnosti RONA, a.s. zapísaný na LV č. 1149
- Záložné právo na hnuteľný majetok (stroje a zariadenia, zásoby, účty)
- Záložné právo na pohľadávky
- Blankozmenka
- Ochranná známka RONA

Splatnosť úverov (okrem záväzkov z finančného leasingu) podľa ich príslušnej zostatkovej splatnosti od dátumu súvahy do zmluvného dátumu splatnosti a zároveň riziká, ktorým sú vystavené úvery Spoločnosti z titulu zmeny úrokovej sadzby a obdobia, v ktorých dochádza k preценeniu úverov:

	2021	2020
do 6 mesiacov	697 102	684 882
6 – 12 mesiacov	11 013 234	10 693 328
1 – 5 rokov	1 768 098	3 162 302
	13 478 434	14 540 512

Závazky z finančného leasingu - minimálne leasingové splátky v EUR

	2021	2020
Do 1 roku	509 967	512 756
1 – 5 rokov	1 344 798	1 168 189
	1 854 765	1 680 945

Budúce finančné náklady na splátky finančného leasingu

	2021	2020
	48 965	44 464
z toho do 1 roku	15 326	13 873
nad 1 rok	33 639	30 591

Súčasná hodnota záväzkov z finančného leasingu má nasledujúcu štruktúru:

	2021	2020
Do 1 roku	525 293	526 629
1 – 5 rokov	1 378 437	1 198 780
	1 903 730	1 725 409

Účtovné hodnoty a reálne hodnoty dlhodobých úverov v EUR

		Účtovná hodnota	Reálna hodnota
Dlhodobé bankové úvery	rok 2021	1 768 098	1 768 098
Dlhodobé bankové úvery	rok 2020	3 162 302	3 162 302

Reálne hodnoty sú založené na diskontovaných peňažných tokoch s uplatnením diskontnej sadzby, o ktorej vedenie predpokladá, že ju Spoločnosť má k dispozícii k súvahovému dňu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov, krátkodobej časti dlhodobých úverov a záväzkov z leasingu sa blížia k ich reálnej hodnote.

Úverové prísluby

Spoločnosť má k dispozícii tieto nečerpané úverové prísluby:

	2021	2020
Nečerpaný úverový rámec s pohyblivou sadzbou do 1 roka	2 683 900	3 016 046

Prísluby predstavujú nečerpaný zostatok kontokorentných úverov do výšky povoleného maximálneho debetného rámca, ktorých platnosť vyprší do jedného roku, podliehajú dohode o obnovení k rôznym termínom v priebehu roku 2022.

23. Rezervy

	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2021
Provízie	140 126	192 145	131 177	201 094
Služby	108 355	139 874	116 387	131 842
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	43 433	0	43 433	0
Emisné kvóty	664 752	1 255 120	664 752	1 255 120
Odchodné	813 661	407 172	271 967	948 866
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	600 000	1 250 000	0	1 850 000
Dlhodobá časť	703 934			840 795
Krátkodobá časť	1 666 393			3 546 127
Rezervy spolu	2 370 327			4 386 922
	Stav k 1.1.2020	Tvorba	Čerpanie	Stav k 31.12. 2020
Provízie	198 289	289 330	347 493	140 126
Služby	46 072	108 355	46 072	108 355
Bonusy, skontá, reklamácie, penále	17 808	43 433	17 808	43 433
Emisné kvóty	564 051	664 752	564 051	664 752
Odchodné	852 651	140 481	179 471	813 661
Odstupné	0	0	0	0
Odškodné	0	0	0	0
Podnikateľské riziko	1 000 000	0	400 000	600 000
Dlhodobá časť	784 848			703 934
Krátkodobá časť	1 894 023			1 666 393
Rezervy spolu	2 678 871			2 370 327

Rezerva na provízie je tvorená na provízie obchodníkom za predaj výrobkov, je podmienená časom, kedy bude odberateľská faktúra zaplatená a prípadne výškou, ak by odberateľ využil skontá, rabaty. Uvedená provízia bude rozpustená v nasledujúcom roku až po úhrade faktúry odberateľom, z ktorej bola daná provízia vytvorená.

Rezerva na služby je tvorená najmä na spotrebu vody, energie, zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky vzťahujúce sa na rok 2021 a vypracovanie výročnej správy.

Rezerva na emisie vypustené do ovzdušia vo výške 1 255 120,- EUR bola vytvorená vo výške násobku množstva vypustených emisií do ovzdušia a hodnoty kvót, ktoré si RONA, a.s.

určila na odovzdanie (referenčná cena určená Komoditnou burzou Bratislava pri emisiách získaných bezodplatne).

24. Zdanenie

Právnické osoby na Slovensku majú povinnosť pravidelne priznávať zdaniteľný príjem a odvádzať príslušnému daňovému úradu daň z príjmov právnických osôb z tohto príjmu. Sadzba dane pre rok 2021 je schválená vo výške 21%. Daňová povinnosť Spoločnosti sa vypočíta na základe účtovného zisku pri zohľadnení daňovo neuznateľných nákladov, príjmu nepodliehajúceho zdaneniu a príjmu podliehajúceho konečnej sadzbe dane.

	2021	2020
Splatný daňový náklad	-882 758	-374 647
Odložený daňový náklad/výnos	966 589	-233 124
Dodatočné odvody dane z príjmov	0	0
	83 831	-607 771

Odložené daňové pohľadávky a záväzky vplývajúce na hospodársky výsledok vznikajú z týchto položiek:

	2021	2020
Odložené pohľadávky z dane z príjmov		
Opravné položky	678 592	454 781
Rezervy, neuhradené záväzky, nezaplatené provízie	809 238	451 424
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nezaplatené úroky, pokuty	0	0
Dotácia	8 826	11 342
Oceňovacie rozdiely	0	0
Umorenie daňovej straty	0	0
	1 496 656	917 547

Odložené záväzky z dane z príjmov		
Rozdiel medzi účtovnou a daňovou základňou majetku	-3 178 945	-3 501 942
Finančný leasing	0	0
Oceňovacie rozdiely z cenných papierov	-23 028	-23 028
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Medzivýsledok	55 403	36 010
Ostatné	0	0
	-3 146 570	-3 488 960

Výsledok odloženej dane z príjmov	-1 649 914	-2 571 413
--	-------------------	-------------------

	2021	2020
Odložený daňový závazok k 1. januáru	-2 571 413	-2 270 419
(+) Výnosy / (-) Náklady na odloženú daň	921 499	-300 994
Odložený daňový závazok k 31. decembru	-1 649 914	-2 571 413

25. Podmienené aktíva a pasíva

Podmienené záväzky, ktoré mala Spoločnosť k 31. decembru 2021 z titulu bankových záruk a ďalších skutočností vzniknutých bežnou činnosťou, nevytvárajú predpoklad pre vznik žiadnych významných záväzkov.

Spoločnosť poskytla záruku

- Spoločnosť ručí za bankové úvery, ktoré ČSOB (predtým Istrobanka) poskytla spoločnostiam: CRYSTALGRAF, a.s. vo výške 1 098 787,16 EUR.

26. Zmluvné a iné budúce záväzky

Budúce investičné plány

Orgány spoločnosti schválili tieto najvýznamnejšie investície pre účtovné obdobie roku 2022:

	v tis. EUR
Rekonštrukcia a modernizácia taviaceho agregátu č. 4	1 760
Nový ťahací stroj OCMi SA 48 pre AL č. 2	1 275
Filtračný odlučovač pre TA č. 5+6	360
Modernizácia vykurovacieho systému 1. etapa (2. časť EU projekt)	215
Osvetlenie výrobných priestorov 1. etapa (2. časť EU projekt)	205
Osvetlenie výrobných priestorov 2. etapa (1. časť EU projekt)	255
Zateplenie budov A, B a haly SV (1. časť EU projekt)	410
Pt dávkovač pre AL č. 4	602
Filtračný odlučovač pre TA č. 4	360
Modernizácia NN rozvodní a trafostanice 2. etapa	310
Chladiaca pásová pec pre AL č. 2	280
Chladiaca pásová pec pre AL č. 4	280
Modernizácia chladiaceho okruhu pre AL č. 4, 5 a TA č. 4	245
Obnova IT infraštruktúry	325
Systémové zakladače	160
Automobily	147
Lis a leštiaci stroj AL č. 4 – riadiaci systém	114
Modernizácia manipulátora za CHPP AL č. 4	109
Filtračný odlučovač pre kmenáreň	80

Pecná kamera pre TA č. 4	56
Rekonštrukcia a modernizácia odoberača AL č. 7 a CHPP AL č. 7	50
Štvorvretenové miešadlá pre FS AL č. 4 elektrický pohon	59
4 ks strojov Diaryt	38

27. Transakcie so spriaznenými osobami

Počas roka Spoločnosť uskutočňovala transakcie s dcérskymi, pridruženými a spoločným podnikom. Medzi ostatné osoby zaradujeme podniky a osoby, v ktorých prostredníctvom priameho i sprostredkovaného pôsobenia sa môžeme podieľať na vplyve na túto spoločnosť, prípadne kontrole činnosti. Vedenie RONA je presvedčené, že obchodné podmienky poskytované týmto spoločnostiam sa v zásade nelíšia od bežných obchodných podmienok poskytovaných iným spoločnostiam či inými spoločnosťami.

Vedeniu Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Dcérska účtovná jednotka	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2021	2020
Dcérska spoločnosť		
Nákup materiálu	393 227	308 264
Nákup služieb, z toho:	1 795 664	1 631 670
opravy	5 205	878
nehmotný majetok	4 800	3 712
školenie	0	0
softwarové služby	206 721	290 012
nájom	1 014	1 682
preprava	0	0
reklama	50 000	61 169
upratovanie	375 215	355 203
obchodné zastúpenie	1 124 772	894 639
ostatné	27 937	24 375
Obchodné zastúpenie - provízie	221 813	155 747
Nákup dlhodobého majetku	14 645	81 495
Poskytnutie úročenej pôžičky	167 011	31 818
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	518	4 015
Predaj materiálu	13 599	12 198
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	47 367	32 567
preprava	0	0
prenájom	1 104	1 130
energie	882	17 633
ostatné	45 381	13 804
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	287 663	207 992

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2021	2020
Transakcie so spoločnými podnikmi		
Nákup materiálu	8 909 715	7 328 172
Nákup služieb, z toho:	49 145	23 571
<i>skladné</i>	29 919	14 512
<i>litografia</i>	13 406	300
<i>ostatné</i>	5 820	8 759
Prijaté pokuty a penále	0	0
Prijaté zmluvné úroky	0	0
Predaj materiálu	14 081	5 698
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj služieb, z toho:	183 241	146 190
<i>preprava</i>	33 739	0
<i>prenájom</i>	42 131	42 131
<i>energie</i>	62 876	49 118
<i>ostatné</i>	44 495	54 941
Transakcie s pridruženými podnikmi		
Nákup tovaru (sklo)	0	0
Predaj služieb, z toho:	0	0
<i>preprava</i>	0	0
<i>prenájom</i>	0	0
Poskytnutie úročenej pôžičky	0	0
Prijaté úroky z poskytnutej pôžičky	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	0	0
Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami		
Nákup materiálu	0	0
Nákup služieb, z toho:	0	0
<i>výrobné kooperácie</i>	0	0
<i>ostatné</i>	0	0
Poskytnutie členského príspevku	0	0
Predaj materiálu	0	0
Predaj služieb	0	0
Predaj vlastných výrobkov a tovaru (sklo)	774 455	570 912

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Pohľadávky z obchodného styku	2 347 169	2 332 382
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	162 756	68 591
Spolu aktíva	2 509 925	2 400 973
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	3 779 045	2 961 959
Spolu pasíva	3 779 045	2 961 959

28. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2021 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

29. Schválenie účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (k 31. decembru 2020) bola podpísaná a schválená na vydanie dňa 30.11.2021.

Účtovnú závierku schválili na vydanie dňa 30.11.2022 štatutárne orgány Spoločnosti.

6. Riadenie finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: **trhovému riziku** (vrátane menového rizika, rizika úrokovej sadzby s vplyvom na reálnu hodnotu a cash flow), **úverovému riziku** a **riziku likvidity**. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti.

Riadením rizika sa v Spoločnosti zaoberá Odbor financovania a treasury v spolupráci s prevádzkovými jednotkami. Predstavenstvo vydáva zásady celkového riadenia rizík, schvaľuje stratégiu a limity otvorených pozícií, stanovuje pravidlá týkajúce sa konkrétnych rizík. Predstavenstvo Spoločnosti je pravidelne mesačne informované o možných rizikách. Jedenkrát do roka podáva ekonomicko-finančný úsek podrobnú správu pre predstavenstvo o riadení kurzových rizík a predstavenstvo zároveň schvaľuje stratégiu na nasledovné obdobie.

(a) Trhové riziko

(i) Menové riziko

Spoločnosť uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien, najmä CZK, USD, GBP, AUD. Kurzové riziko vzniká z existujúceho majetku a záväzkov a z budúcich obchodných transakcií, ako sú budúce obchodné operácie, vykázaný majetok alebo záväzky denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti.

Kompenzačná schopnosť vzťahu medzi aktívami a finančnými záväzkami znižuje otvorené riziko vyplývajúce zo samostatného posúdenia jednotlivých položiek.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2021 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2021 o 56 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

Ak by CZK, USD, GBP a RUB oslabilo/posilnilo voči EUR o 5% k 31.12.2020 a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk po zdanení k 31. decembru 2020 o 13 tis. EUR nižší/vyšší, najmä v dôsledku kurzového zisku/straty z prepočtu obchodných pohľadávok a záväzkov denominovaných v menách CZK, USD, GBP a RUB.

(ii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky

Keďže Spoločnosť nemá významné úročené aktíva, zisky a peňažné toky z prevádzkovej činnosti nie sú podstatne ovplyvnené zmenami trhových úrokových sadzieb. Evidujeme krátkodobé pôžičky voči dcérskym spoločnostiam.

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku dlhodobých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou by vystavili Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty. Stratégiou Spoločnosti je vypožičiavať si za variabilné sadzby.

Spoločnosť analyzuje úroveň vystavenia úrokovému riziku. Simuluje rôzne scenáre zohľadňujúce refinancovanie, obnovenie existujúcej pozície a alternatívne financovanie. Na základe týchto scenárov vypočíta Spoločnosť dopad zmeny úrokovej sadzby na výkaz ziskov a strát. Scenáre sa uplatňujú iba pri záväzkoch, ku ktorým sa vzťahujú významné úroky. Na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 14 tis. EUR k 31.12.2021 a na základe vykonaných simulácií bude dopad na výsledok hospodárenia pri posune o 0,1% nárast/pokles o maximálne 13 tis. EUR k 31.12.2020.

(b) Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Spoločnosť má definovanú stratégiu, pomocou ktorej zaistí, aby boli výrobky a služby predávané odberateľom s príslušnou úverovou históriou. Mieru úverového rizika, ktoré na seba Spoločnosť preberá, znižuje prostredníctvom stanovenia limitov vo vzťahu k jednému dlžníkovi, ktoré sa pravidelne sledujú a vyhodnocujú. Úverové riziká sa tiež čiastočne riadia prijímaním preddavkových platieb, získavaním záruk a poistením pohľadávok v komerčnej poisťovni proti insolventnosti klienta.

Pri vymáhaní pohľadávok využíva Spoločnosť v závislosti od typu a výšky pohľadávky rôzne interné zdroje. Pohľadávky sú riešené Odborom predaja. V prípade neúspešného inkasa sú pohľadávky riešené v spolupráci s právnym oddelením a odbornými útvarmi Spoločnosti.

Koncentrácia úverového rizika v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku je obmedzená vzhľadom k tomu, že Spoločnosť má vysoký počet zákazníkov, ktorí sa nachádzajú v rôznych štátoch a disponujú širokou škálou konečných trhov, na ktorých realizujú predaj. Historické skúsenosti Spoločnosti ukazujú, že výška opravnej položky je dostatočná na pokrytie prípadných problematických pohľadávok. Vzhľadom na tieto skutočnosti sa vedenie domnieva, že pohľadávky z obchodného styku vykazované Spoločnosťou neobsahujú žiadne ďalšie riziko s výnimkou čiastok, ku ktorým bola vytvorená opravná položka.

Pri obchodných a ostatných pohľadávkach Spoločnosť vytvára opravné položky na individuálnej báze (prípady od prípadu). Spoločnosť vzhľadom na dobré vzťahy so súčasnými obchodnými partnermi nevytvára opravné položky na princípe, že sa určitá suma pohľadávok stane problémovou v nasledujúcich 12 mesiacoch.

Maximálne úverové riziko k súvahovému dňu predstavuje účtovná hodnota jednotlivých skupín pohľadávok uvedených v Poznámkach 14, 16, 17 a 18. Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom, s výnimkou vedenou v Poznámke č. 11.

Tabuľka nižšie ilustruje zostatky na účtoch s troma najvýznamnejšími protistranami (odberateľmi) k dátumu súvahy mimo Skupiny (čerpané úvery a nečerpané úverové prostriedky sú uvedené v Poznámke 21). Na identifikáciu protistrany sa použilo všeobecné označenie. Nevyžaduje sa použitie konkrétnych mien. Počas účtovného obdobia s týmito odberateľmi bolo obchodované do výšky poistných limitov, v ojedinelých prípadoch i nad ich rozsah, na základe výrazne korektných obchodných vzťahov vedenie nepredpokladá žiadne významné straty z nedodržania zmluvných podmienok protistranami.

31.12.2021	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	2 264 118	0
Odberateľ E	723 726	600 000
Odberateľ B	356 544	0
Spolu:	3 344 388	

31.12.2020	Zostatok EUR	Poistný limit EUR
Odberateľ R	2 202 822	0
Odberateľ E	547 830	750 000
Odberateľ 3NL	224 797	370 000
Spolu:	2 975 449	

(c) Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek a možnosti uzatvárať trhové pozície.

Vzhľadom na dynamickosť príslušnej činnosti je cieľom Odboru financovania a treasury udržať pružnosť financovania prostredníctvom stálej dostupnosti úverových produktov určených na tento účel a zároveň investovanie prebytočnej likvidity do krátkodobých termínových vkladov v bankách.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Spoločnosť priebežne sleduje prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky, investičné výdavky, výnosy z predaja investícií, finančné príjmy, platby záväzkov, vypršanie platnosti úverových liniek a čerpanie nových úverových liniek.

Tabuľka v Poznámke 24 analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti derivátové finančné záväzky Spoločnosti, ktoré budú vyrovnané prevažne na netto báze.

(d) Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných dividend, vydať nové akcie alebo predať majetok s cieľom znížiť dlh.

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe podielu vlastného imania k bilančnej sume. Tak ako v roku 2020 aj v roku 2021 bolo stratégiou Spoločnosti udržať ukazovateľ podielu vlastného imania k celkovej bilančnej sume nad 30%.

Pomer záväzkov a kapitálu a podiel upraveného vlastného kapitálu k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 bol nasledujúci:

	2021	2020
Vlastné imanie spolu	23 660 056	25 420 797
Kapitál spolu – bilančná suma	62 708 015	57 480 563
Podiel čistého dlhu a kapitálu	38%	44%

Finančné nástroje podľa kategórie

Postupy účtovania o finančných nástrojoch boli aplikované na nasledovné položky

31. december 2021	Pôžičky a úvery	Pohľadávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9 865 207	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	1 249 918	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

31. december 2021	Závazky účtované v reálnej hodnote cez VzaS	Ostatné finančné záväzky
Závazky podľa súvahy		
Pôžičky a úvery	-	13 478 434
Derivátové finančné nástroje	0	-

31. december 2020	Pôžičky a úvery	Pohl'adávky účtované v reálnej hodnote cez VzaS
Aktíva podľa súvahy		
Pohl'adávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8 153 404	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	954 117	-
Derivátové finančné nástroje	-	-

31. december 2020	Závazky účtované v reálnej hodnote cez VzaS	Ostatné finančné záväzky
Závazky podľa súvahy		
Pôžičky a úvery	-	14 540 512
Derivátové finančné nástroje	0	-

Nasledujúca tabuľka predstavuje maximálnu výšku úverového rizika bez zohľadnenia prijatých zábezpek - úverové riziko vzťahujúce sa na súvahové aktíva:

	2021	2020
Pohl'adávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9 865 207	8 153 404

Nasledujúca tabuľka predstavuje prehľad kvality pohľadávkového portfólia:

	2021	2020
Pohl'adávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		
Účtovná hodnota celkom	9 865 207	8 153 404
Neznehodnotené pohľadávky	7 252 595	6 049 642
Pohl'adávky voči podnikom v skupine	2 347 169	2 332 382
Individuálne oceňované – znehodnotené	2 612 612	2 103 762
Individuálne opravné položky	2 569 807	1 274 049
Čistá účtovná hodnota	7 295 400	6 879 355
% krytie opravnými položkami	98%	61%

Odhad reálnej hodnoty

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že reálna realizovateľná hodnota finančných aktív a pasív Spoločnosti sa výrazne neodlišuje od hodnôt uvedených v súvahe Spoločnosti k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020.

Finančný majetok

Pri krátkodobej pôžičke sa vychádza z predpokladu, že amortizovaná cena sa približuje k reálnej hodnote, nakoľko ide o krátkodobý vzťah, úroková sadzba odráža súčasné trhové podmienky a náklady na transakciu nie sú významné.

Derivátové transakcie na obchodovanie sú ocenené reálnou hodnotou. Reálna hodnota sa určuje všeobecne platnými metódami oceňovania.

Cena obstarania ostatných finančných investícií, ktoré nie sú kótované na burze, upravená o stratu zo zníženia ich hodnoty, je najlepším odhadom ich reálnej hodnoty.

Finančné záväzky

V prípade prijatých bankových úverov sa amortizovaná cena považuje za hodnotu, ktorá sa približuje k ich reálnej hodnote, pretože úrokové sadzby na týchto položkách odrážajú bežné trhové podmienky. Finančné záväzky sa zúčtovávajú bez významných nákladov na transakciu. Účtovné hodnoty krátkodobých úverov a záväzkov z leasingu s ohľadom na ich krátku splatnosť sa blížia k ich reálnej hodnote.