

Distillery Invest, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo (IFRS)
platných v Európskej únii**

k 31. decembru 2021

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

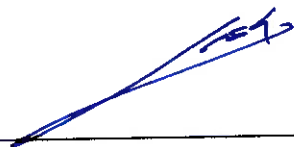
Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS)
platných v Európskej únii

k 31. decembru 2021

Bratislava, 15. december 2022



MUDr. Ľubica Ondrušová
predseda predstavenstva



Ing. Daniel Líška
člen predstavenstva

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaná súvaha k 31. decembru 2021

	Poznámka	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	7	722 870	617 227
Dlhodobý nehmotný majetok	8	31 604	35 555
Dlhodobý finančný majetok	9	20 000	35 242
Investície v pridružených spoločnostiach	9	113 836	96 684
Dlhodobé pohľadávky	11, 18	117 266	99 238
		1 005 576	883 946
Obežné aktíva			
Zásoby	10	2 957 233	2 154 906
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11, 16	23 586 348	20 161 704
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	13 053 728	9 014 494
		39 597 309	31 331 104
Aktíva spolu		40 602 885	32 215 050
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	14	100 787	100 787
Rezerva na kurzové rozdiely		115 369	-40 352
Výsledok hospodárenia minulých rokov		4 440 549	3 770 277
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		727 955	670 672
		5 409 660	4 526 384
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		-	-
Vlastné imanie spolu		5 409 660	4 526 384
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	16	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	17	124 069	105 786
Odložený daňový záväzok	18	-	-
Rezervy dlhodobé	17	-	-
		124 069	105 786
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	16	5 481 332	-
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17	19 358 933	18 586 372
Daňové záväzky	17, 18	9 538 024	8 369 089
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	17	458 269	441 339
Rezervy krátkodobé	17	232 598	186 080
		35 069 156	27 582 880
Záväzky spolu		35 193 225	27 688 666
Pasíva spolu		40 602 885	32 215 050

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov

za rok končiaci 31. decembra 2021

	Poznámka	Rok ukončený k	
		31.12.2021	31.12.2020
Tržby z predaja tovaru	20	168 425 407	149 876 176
Náklady na predaj tovaru	22	-152 090 433	-134 891 161
Hrubá marža		16 334 974	14 985 015
Ostatné prevádzkové výnosy	21	2 734 954	2 709 395
Ostatné prevádzkové náklady	22	-18 134 861	-16 727 127
Prevádzkový zisk		935 067	967 283
Výnosové úroky	24	27 715	34 322
Nákladové úroky	24	-7 546	-37 169
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	23	1 061	-4 703
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	24	-26 724	-58 674
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-5 494	-66 224
Zisk pred zdanením		929 573	901 059
Daň z príjmov	25	-201 618	-230 387
Zisk za účtovné obdobie		727 955	670 672
Ostatné zložky súhrnných ziskov / (-) strát			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek		155 721	-60 892
Ostatné		-	-
Ostatné zložky súhrnných ziskov / (-) strát		155 721	-60 892
Súhrnný zisk za účtovné obdobie		883 676	609 780
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		727 955	670 672
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		883 676	609 780
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		-	-
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu	4	3 640	3 353

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						Podiel menš. vlastníkov	Vlastné imanie spolu
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Medzisúčet		
Stav k 31.12.2019	25 000	100 787	20 540	3 234 523	535 754	3 916 604	-	3 916 604
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozdelený zisk	-	-	-	535 754	-535 754	-	-	-
Kapitálový fond z precenenia majetku	-	-	-60 892	-	-	-60 892	-	-60 892
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Komplexný výsledok spolu	-	-	-	-	670 672	670 672	-	670 672
Stav k 31.12.2020	25 000	100 787	-40 352	3 770 277	670 672	4 526 384	-	4 526 384
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozdelený zisk	-	-	-	670 672	-670 672	-	-	-
Kapitálový fond z precenenia majetku	-	-	155 721	-	-	155 721	-	155 721
Dividendy	-	-	-	-400	-	-400	-	-400
Komplexný výsledok spolu	-	-	-	-	727 955	727 955	-	727 955
Stav k 31.12.2021	25 000	100 787	115 369	4 440 549	727 955	5 409 660	-	5 409 660

	Poznámka	Rok ukončený k	
		31.12.2021	31.12.2020
Zisk pred zdanením		929 573	901 059
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		190 006	240 990
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		56 536	-157 653
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		-29 714	104 038
Výnosové úroky		-27 715	-34 322
Nákladové úroky		-7 546	37 169
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	23	-1 061	4 703
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		-64 652	-12 140
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-17 384	-19 998
		1 028 043	1 063 846
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-802 327	6 682 588
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		-3 342 608	7 206 180
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		2 052 426	-12 180 809
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-1 064 466	2 771 805
Prijaté úroky		27 715	34 322
Zaplatené úroky		-7 546	-37 169
Zaplatená daň z príjmov		-149 971	-163 984
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		-1 194 268	2 604 974
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-277 693	-349 778
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		29 174	40 179
Výdavky na akvizíciu pridruženej spoločnosti		-16 091	-
Výdavky na obstaranie ostatných finančných investícií		-	-29 338
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		-643	1 407
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-265 253	-337 530
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		5 481 332	-
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		18 283	-16 719
Príjmy z vkladov do vlastného imania		-	-
Vyplatené dividendy		-860	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		5 498 755	-16 719
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		4 039 234	2 250 725
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		9 014 494	6 763 769
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	13	13 053 728	9 014 494

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť **Distillery Invest, a. s.** (ďalej len "Spoločnosť" alebo "Spoločnosť DI") bola založená 16.12.2014 a do obchodného registra bola zapísaná 18.12.2014 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 6072/B). Identifikačné číslo Spoločnosti: 47 256 231.

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike. Spoločnosť je akciovou spoločnosťou, ktorá bola zriadená v súlade s právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.

Sídlo Spoločnosti:

Trnavská cesta 100
821 01 Bratislava
Slovenská republika

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2021 a 2020 bola nasledovná:

Akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Fyzická osoba	14 375	57,50	57,50	57,50
Fyzická osoba	10 625	42,50	42,50	42,50
Spolu	25 000	100,00	100,00	100,00

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2021 a 2020 nasledovné:

Predstavenstvo**Dozorná rada**

MUDr. Ľubica Ondrušová – predseda

Nina Líšková – predseda

Ing. Daniel Líška – člen

Juraj Ondruš – člen

Ing. Andrej Hronský – člen

Spoločnosť DI sa spolu so svojimi dcérskymi podnikmi označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“.

Dcérske podniky:

Obchodné meno	Krajina zápisu do obchodného registra	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Hlavná činnosť
ST. NICOLAUS - trade, a.s.	Slovenská republika	100,00%	100,00%	Obchodná a sprostredkovateľská činnosť
ST. NICOLAUS - trade CZ, a.s.	Česká republika	100,00%	100,00%	Obchodná a sprostredkovateľská činnosť
ST. NICOLAUS - TRADE POLSKA, Sp. z o. o.	Poľsko	100,00%	100,00%	Obchodná a sprostredkovateľská činnosť

Akvízia dcérskych spoločností ST. NICOLAUS – trade, a.s. a ST. NICOLAUS – trade CZ, a.s. nastala s účinnosťou k 22. decembru 2014.

Dcérska spoločnosť ST. NICOLAUS – TRADE POLSKA, Sp. z o. o. bola založená s účinnosťou k 4. septembru 2018.

Podiely v pridružených spoločnostiach:

K 22. decembru 2014 skupina nadobudla 25% podiel na základnom imaní spoločnosti AMOSSORETA s.r.o. Skupina s účinnosťou k 06.09.2018 obstarala ďalší 25% podiel, čím dosiahla 50% podiel na základnom imaní v spoločnosti AMOSSORETA s.r.o.

V roku 2021 nadobudla skupina 20% nepriamy podiel (prostredníctvom dcérskej spoločnosti ST. NICOLAUS – trade CZ, a.s.) na základnom imaní spoločnosti REMA AOS, a.s. so sídlom v Prahe, ČR.

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja (maloobchod a veľkoobchod),
- Sprostredkovanie obchodu,
- Poradenstvo ekonomické, účtovné, podnikateľské, organizačné a personálne
- Prenájom hnutelných vecí a nehnuteľností s poskytovaním základných služieb spojených s prenájomom
- Prieskum trhu

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2021 bol 119, z toho 23 vedúcich zamestnancov (v roku 2020 bol 113, z toho 25 vedúcich zamestnancov).

Spoločnosť DI ani jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacimi spoločnosťami v žiadnej spoločnosti.

2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Základné účtovné metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas prezentovaných účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka Skupiny v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (Zákon o účtovníctve) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli platné a účinné k 31. decembru 2021.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená na základe princípu historických cien s výnimkou precenenia finančných aktív k dispozícii na predaj a finančných záväzkov, ktoré sú vykázané v reálnej hodnote.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Pri zostavení prvej konsolidovanej účtovnej závierky sa ako bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvádzajú údaje z otváracej súvahy materskej spoločnosti ku dňu akvizície.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa ustanovenia § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v celých eurách („EUR“ alebo „€“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatnenie zásadných predpokladov, odhadov a úsudku v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenie podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovaného obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina vlastní práva na variabilné výstupy na základe svojej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktorými sú aktivity významne ovplyvňujúce jej výstupy.

K dátumu akvizície sa uskutoční prvá konsolidácia kapitálu, t.j. porovná sa finančná investícia materskej spoločnosti v dcérskej spoločnosti s tou časťou vlastného imania dcérskej spoločnosti, ktorá na túto finančnú transakciu pripadá a zistí sa goodwill alebo zisk z výhodnej kúpy. Od dátumu akvizície t.j. nadobudnutia rozhodujúceho vplyvu (control) je výsledok hospodárenia dcérskej spoločnosti zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky až do dňa, keď materská spoločnosť prestane mať rozhodujúci vplyv v dcérskej spoločnosti.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekontrolujúce podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Účtovné metódy dcérskych spoločností boli prispôsobené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami aplikovanými Skupinou.

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

(ii) Pridružené podniky

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridružených spoločností sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykazať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

3 Zmeny účtovných zásad

(i) Účtovné zásady

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021.

Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2021:

- Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu po 30 júni 2021 – novela IFRS 16, Lízingy (účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené, a to aj v účtovných závierkach, ktoré neboli schválené na zverejnenie 31. marca 2021). Novela predlžuje o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob, akým nájomca účtuje nájomné nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020. Skupina nepoužila pôvodnú ani rozšírený praktickú výnimku, keďže v roku 2021 neboli zaznamenané žiadne dôsledky COVID-19 na náklady na prenájom.

(ii) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

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

- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr);
- Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy; Referencie na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018 – 2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely boli vydané 14. mája 2020 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr);
- Novela IAS 12, Dane z príjmov – Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené);
- Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novely IFRS 10 a IAS 28 (vydané 11. septembra 2014, dátum účinnosti odložený na neurčito, možné voliteľné uplatnenie);

- Novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické odporúčanie 2 – Rozhodovanie o významnosti (účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené);
- Novela IAS 8, Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatnenie je povolené).

Neočakáva sa, že vyššie uvedené štandardy, interpretácie a novely štandardov budú mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

4 Súhrn hlavných účtovných metód a zásad

Prepočet cudzích mien

(i) Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (€).

(ii) Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie. Pri prepočte čiastok v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v zisku/strate v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným v posledný deň účtovného obdobia. Položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov, z pôžičiek sú účtované ako finančný výnos alebo náklad.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným ku koncu účtovného obdobia do výkazu finančnej pozície a váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie do výkazu komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v rezerve na kurzové rozdiely, ktorá je súčasťou ostatného komplexného výsledku.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v historických obstarávacích cenách znížených o oprávky a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri vyradení dlhodobého hmotného majetku (vrátane jeho predaja) sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z vyradenia (vrátane predaja) sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním a uvedením do prevádzky (používania). Výdavky po zaradení majetku do prevádzky napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o zníženie hodnoty.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho ekonomickej životnosti. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odpisového plánu.

Predpokladaná (obvyklá) doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Budovy, haly a stavby	20 – 40 rokov
Stroje, zariadenia	4 – 20 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 12 rokov

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje z výkazu o finančnej situácii spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze komplexného výsledku.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je neobmedzená alebo konečná. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú jedenkrát ročne, na konci účtovného obdobia.

Práva na užívanie majetku

Práva na užívanie majetku predstavujú dlhodobý majetok, ktorý je prenajímaný na základe zmluvy obsahujúcej lízing podľa IFRS 16. Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina zvolila účtovný postup neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtuje o každom lízingu ako jednom lízingovom komponente.

Skupina sa rozhodla prezentovať práva na užívanie majetku a záväzky z lízingu ako samostatné položky na príslušných riadkoch v konsolidovanej súvahe.

Skupina v súčasnosti nemá v prenájme významné položky aktív.

Skupina vykazuje aktívum s právom na užívanie, a korešpondujúci lízingový záväzok, k dátumu začiatku lízingu (k dátumu poskytnutia podkladového aktíva na používanie). Aktívum s právom na užívanie sa k dátumu začiatku lízingu oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly, všetky počiatočné priame náklady, ktoré vznikli Skupine, a odhad nákladov, ktoré vzniknú pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu.

Po dátume začiatku lízingu sa aktívum s právom na užívanie oceňuje uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie sa znižuje o akumulované odpisy a o všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty, a upravuje o akékoľvek precenenie lízingového záväzku.

Odpisovanie aktíva s právom na užívanie. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby jeho odhadovanej životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti aktíva s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

Skupina neuplatňuje IFRS 16 na lízingy nehmotných aktív.

Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napríklad goodwill) a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa neodpisuje, každoročne sa však testuje na pokles hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý je predmetom odpisovania alebo amortizácie sa testuje na pokles hodnoty keď okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná.

Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia.

Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené.

Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú s použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku pri ich vzniku. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, resp. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskové z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

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

Finančné nástroje

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Prírastkové náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvodom od regulačných agentúr a burzám cenných papierov a daní a poplatkov z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota ("AH") je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty ("ECL"). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémiiu alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek v súvahe.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úroku okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie dlhových

finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie - obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív ("držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov"), alebo (ii) na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov vznikajúcich z predaja aktív ("držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a predaja"), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť "iného" obchodného modelu a merané pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát ("FVTPL").

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre dostupné portfólio v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov (ďalej len "SPPI"). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými charakteristikami, t.j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak je Skupina zmluvnými podmienkami vystavená riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými charakteristikami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, zmluvné aktíva a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú istinu a úrok, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí, a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Skupina stanovuje ECL k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam na základe predpokladaného budúceho vývoja. Skupina ráta ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú v súvahe prezentované po odpočítaní opravné položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t.j. stanovuje ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje vývoj splatnosti jednotlivých pohľadávok za výnosy počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Vzhľadom na to, že najvýznamnejšia časť pohľadávok je voči spriazneným a tretím stranám v tuzemsku, bol zvážený predpokladaný vývoj HDP na Slovensku, riziko ekonomickej recesie a očakávaná platobná disciplína na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa Skupina rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Pohľadávky voči tretím stranám sú nevýznamné.

Finančné aktíva – odpis. Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď vyčerpala prakticky všetky možnosti vymoženia prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie vymoženia týchto prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami a pevnými termínmi splatenia, pričom Skupina má zámer a je schopná držať ich do splatnosti.

Finančné záväzky

Finančné záväzky – kategórie oceňovania. Finančné záväzky sú klasifikované ako následne ocenené v amortizovanej hodnote, okrem (i) finančných záväzkov ocenených pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“): táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky určené na obchodovanie (napríklad krátke pozície v cenných papieroch), uznané záväzky nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky pri prvotnom vykázaní a (ii) zmluvy o finančných zárukách a úverové záväzky.

Finančné záväzky – odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtujú, keď zaniknú (napr. keď sa záväzok uvedený v zmluve vypustí, zruší alebo uplynie).

Výmena dlhových nástrojov s výrazne odlišnými podmienkami medzi Skupinou a jej pôvodnými veriteľmi, ako aj podstatné zmeny podmienok existujúcich finančných záväzkov, sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú podstatne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých zaplatených poplatkov ponížených o akékoľvek prijaté poplatky a diskontovaných s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery, sa minimálne 10% líši od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. Ak výmena alebo zmena nie je zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia zmeneného záväzku.

Zmeny pasív, ktoré nevedú k zániku, sa účtujú ako kumulatívny dopad zmeny odhadu, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách neznamená kapitálovú transakciu s vlastníkami.

Finančné záväzky sú ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov („FVTPL“). Skupina môže pri prvotnom vykázaní určité záväzky vykazať pomocou FVTPL. Zisky a straty z týchto záväzkov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov s výnimkou zmeny reálnej hodnoty, ktorá je pripísateľná zmenám v kreditnom riziku tohto záväzku (určená ako suma, ktorá nie je pripísateľná zmenám trhových podmienok, ktoré dávajú rast trhového rizika), ktorý je zaznamenaný v OCI a neskôr sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát. To platí okrem prípadov, ak by takáto prezentácia vytvorila alebo nezvýšila účtovný nesúlad, pričom v tomto prípade sa zisky alebo straty súvisiace so zmenami úverového rizika záväzku taktiež vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov.

Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia (po prípadnom znížení hodnoty na zastaralé zásoby). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad prepravu a clo. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné či rizikové pohľadávky.

Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry/zmluvy. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Nevymožiteľné pohľadávky sa odpisujú. Pohľadávky splatné dlžníkmi, ktoré boli predtým odpísané, sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v riadku Ostatné prevádzkové výnosy.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky predstavujú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Kontokorentné úvery sú vo výkaze o finančnej situácii zahrnuté v riadku Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky. Vykazujú sa v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

Dividendy

Dividendy sa účtujú v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk vykázaný v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavuje zdroje určené na výplatu dividend. Prostriedky určené na výplatu dividend sa určujú na základe individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti. Nerozdelený zisk obsahuje okrem iného zákonný rezervný fond vytvorený v súlade so slovenskými predpismi na pokrytie budúcich možných strát. Zákonný rezervný fond nepodlieha rozdeleniu.

Ostatné zložky vlastného imania

Ostatné zložky vlastného imania sú položky účtované do ostatného komplexného výsledku.

Rezerva na kurzové rozdiely

Táto rezerva sa používa na kurzové rozdiely z konsolidácie účtovnej závierky zahraničných subjektov. Tieto kurzové rozdiely sa vykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke v položke ostatné komponenty vlastného imania dovtedy, kým sa čistý podiel nepredá. Po predaji príslušného podielu sa rezerva na kurzové rozdiely presunie do zisku/straty v rovnakom období, v ktorom sa vykáže zisk alebo strata z predaja.

Zisk na akciu

Zisk na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým priemerom počtu kmeňových akcií v obehu. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva. Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na jednu akciu je vyčíslený v Konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby nakúpené od dodávateľov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny. Záväzky sa vykazujú ako krátkodobé, ak sú splatné do jedného roka. V opačnom prípade sú klasifikované ako dlhodobé.

Záväzky z obchodného styku sa pri vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne v amortizovanej hodnote stanovenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Daň z príjmov (splatná a odložená), ostatné dane

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, a to o položky výnosov a nákladov, ktoré nie sú zdaniteľné alebo nie sú odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných daňových obdobiach.

Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

Na výpočet odloženej dane z príjmov sa používa záväzková metóda, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

Ostatné dane (napr. daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel, spotrebná daň) sú zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch.

Úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov znížených o transakčné náklady. Následne sa úvery a pôžičky oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Rozdiel medzi začiatkovou hodnotou pôžičky a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov počas doby splácania pôžičky použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky s výnimkou prípadov, ak má Skupina neobmedzené právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po súvahovom dni.

Záväzky z leasingu

K dátumu začiatku lízingu Skupina vykazuje lízingový záväzok ocenený v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok realizovaných po dobu trvania nájmu. Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku sa skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu: i) fixné splátky (vrátane v podstate fixných splátok), znížených o všetky pohľadávky vo forme lízingových stimulov, ii) variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku lízingu, iii) sumy, pri ktorých sa očakáva, že ich Skupina bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty, iv) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, a v) pokút za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Skupiny uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

Po dátume začiatku lízingu Skupina oceňuje lízingový záväzok i) zvýšením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala úrok z lízingového záväzku, ii) znížením účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala uskutočnené lízingové splátky, a iii) preceňovaním účtovnej hodnoty tak, aby odzrkadľovala akékoľvek prehodnotenie alebo zmeny lízingu, alebo aby odzrkadľovala revidované v podstate fixné lízingové splátky.

Prehodnotenie lízingového záväzku. Po dátume začiatku lízingu Skupina preceňuje lízingový záväzok tak, aby odzrkadľoval zmeny lízingových splátok. Skupina vykazuje sumu preceňovania lízingového záväzku ako úpravu aktíva s právom na užívanie. Ak sa účtovná hodnota aktíva s právom na užívanie zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia lízingového záväzku, Skupina vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu preceňovania vo výsledku hospodárenia.

Zmena lízingu. Zmena lízingu predstavuje zmenu rozsahu pôsobnosti lízingu alebo protihodnoty za lízing, ktorá nebola súčasťou pôvodných obchodných podmienok. Skupina účtuje o zmene lízingu k dátumu nadobudnutia účinnosti ako o samostatnom lízingu v prípade, že zmenou sa zvýši rozsah

lízingu a protihodnota za lízing sa zvýši o sumu zodpovedajúcu samostatnej cene zvýšenia rozsahu a o prípadné primerané úpravy. V ostatných prípadoch Skupina účtuje o zmene lízingu ako o preценení lízingového záväzku.

Doba lízingu. Skupina určuje dobu lízingu ako nevypovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, alebo s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu neuplatní. Pri posudzovaní toho, či je dostatočne isté, že Skupina uplatní (alebo neuplatní) opciu, Skupina zvažuje všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú pre Skupinu hospodársku motiváciu, aby uplatnila (alebo neuplatnila) opciu.

Diskontná sadzba. Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu alebo prírastkovou úrokovou sadzbou pôžičiek spoločností v Skupine. Prírastková úroková sadzba pôžičky je sadzba, ktorú by Skupina musela zaplatiť počas podobného obdobia a s podobnou zárukou pri požičaní si prostriedkov potrebných na nadobudnutie aktíva podobnej hodnoty, akú má aktívum s právom na užívanie v podobnom hospodárskom prostredí.

Úroky z lízingového záväzku. Lízingové splátky sú alokované medzi istinu a úrok z lízingového záväzku. Úrok z lízingového záväzku za každé obdobie počas doby lízingu je hodnota, ktorá tvorí konštantnú pravidelnú úrokovú sadzbu zo zostatku lízingového záväzku. Periodická úroková sadzba je diskontná sadzba, prípadne revidovaná diskontná sadzba uvedená v odseku vyššie.

Nákladové úroky z lízingového záväzku sú prezentované ako súčasť finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Krátkodobé lízingy a lízingy podkladových aktív s nízkou hodnotou. Krátkodobý lízing je lízing s dobou trvania 12 mesiacov alebo menej. Za aktívum s nízkou hodnotou sa považuje podkladové aktívum v hodnote do 5 000 EUR v čase, keď bolo nové. Skupina vykazuje lízingové splátky v súvislosti s krátkodobými lízingami a lízingami, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu, ako náklad rovnomerne počas doby lízingu.

Výnosy z nájmu. Pre určenie klasifikácie lízingových zmlúv, v ktorých je Skupina v pozícii prenajímateľa, ako finančný alebo operatívny nájom, Skupina posudzuje, či lízing prevádza v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva podkladového aktíva nájomcovi. Faktory, ktoré sú zohľadnené pri tomto posúdení sú napr. prevod vlastníctva podkladového aktíva na nájomcu na konci doby lízingu, cena prípadnej opcie nájomcu na nákup podkladového aktíva, súčasná hodnota lízingových splátok v porovnaní s reálnou hodnotou podkladového aktíva, špecifickosť využitia podkladového aktíva len pre nájomcu a pod. V súčasnosti Skupina nemá lízingové zmluvy, ktoré sú podľa uvedených kritérií klasifikované ako finančný lízing.

Pri lízingových zmluvách, ktoré sú operatívnym prenájmom, sú výnosy z prenájmu vykázané rovnomerne počas doby lízingu.

Žiadne aktíva, ktoré sú predmetom operatívneho lízingu, nezodpovedajú vymedzeniu dlhodobého nehnuteľného majetku, vzhľadom na skutočnosť, že sa jedná o nevýznamnú časť celkov, ktoré slúžia na primárnu podnikateľskú činnosť Skupiny.

V súvislosti s operatívnym lízingom Skupine nevznikajú významné výnosy, ktorý by vyplývali z variabilných lízingových splátok, ktoré nezávisia od indexu ani sadzby.

Peňažné toky z lízingu. Peňažné platby za hlavnú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci finančných činností. Peňažné platby za úrokovú časť lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

Krátkodobé lízingové splátky, splátky za líziny aktív s nízkou hodnotou, a variabilné lízingové splátky, ktoré nie sú zahrnuté v ocenení lízingového záväzku sú klasifikované v rámci prevádzkovej činnosti.

Rezervy na záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných výkazoch. Zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovaných výkazoch, s výnimkou ak boli obstarané v rámci podnikovej kombinácie.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevkov do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka Skupina prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4%. Náklady na tieto odvody sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny.

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Skupiny budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátení tovarov a služieb, ziskov, zliav a skont.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú vtedy, ak vznikne právo na ich vyplatenie.

5 Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane úrokového rizika a cenového rizika), kreditnému riziku a riziku likvidity. Celkový skupinový program riadenia rizika sa sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu Skupiny.

(i) Kreditné riziko

Kreditné riziko sa týka bankových účtov a pohľadávok. Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou kreditnou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit kreditnej angažovanosti.

(ii) Riziko likvidity

Cieľom Skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty, aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity.

(iii) Trhové riziko

1. Úrokové riziko

Prevádzkový zisk Skupiny a prevádzkové peňažné toky sú v podstate nezávislé od zmien trhových úrokových sadzieb. Skupina má prevažne úvery a pôžičky s variabilnou úrokovou sadzbou.

2. Menové riziko

Skupina obchoduje prevažne v mene euro.

3. Komoditné riziko

Skupina nie je vystavená významnému komoditnému riziku.

Riadenie kapitálu

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

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Čistý dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané v súvahe).

6 Zásadové účtovné odhady a rozhodnutia

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu zväčša rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám.

7 Dlhodobý hmotný majetok

	Bežné účtovné obdobie						
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2021	-	164 465	1 131 551	181 403	-	13 640	1 491 059
Prírastky	-	-	287 423	257 476	-	13 640	558 539
Úbytky	-	-	135 453	252 396	-	27 280	415 129
Stav k 31.12.2021	-	164 465	1 283 521	186 483	-	-	1 634 469
Oprávky							
Stav k 1.1.2021	-	113 186	760 646	-	-	-	873 832
Prírastky	-	16 446	156 774	-	-	-	173 220
Úbytky	-	-	135 453	-	-	-	135 453
Stav k 31.12.2021	-	129 632	781 967	-	-	-	911 599
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2021	-	51 279	370 905	181 403	-	13 640	617 227
Stav k 31.12.2021	-	34 833	501 554	186 483	-	-	722 870

	Predchádzajúce účtovné obdobie						
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2020	-	162 462	1 105 709	17 700	-	-	1 285 871
prírastky	-	2 003	177 327	336 139	-	13 640	529 109
úbytky	-	-	151 485	172 436	-	-	323 921
Stav k 31.12.2020	-	164 465	1 131 551	181 403	-	13 640	1 491 059
Oprávky							
Stav k 1.1.2020	-	96 853	744 959	-	-	-	841 812
Prírastky	-	16 333	145 956	-	-	-	162 289
Úbytky	-	-	130 269	-	-	-	130 269
Stav k 31.12.2020	-	113 186	760 646	-	-	-	873 832
Zostatková hodnota							
Stav k 1.1.2020	-	65 609	360 750	17 700	-	-	444 059
Stav k 31.12.2020	-	51 279	370 905	181 403	-	13 640	617 227

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo a Skupina nemá obmedzené právo s ním nakladať. Dlhodobý hmotný majetok je poistený.

8 Dlhodobý nehmotný majetok

	Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2021	510 354	2 276 892	-	1 000	-	2 788 246
Prírastky	-	1 000	-	23 025	-	24 025
Úbytky	-	-	-	7 465	-	7 465
Stav k 31.12.2021	510 354	2 277 892	-	16 560	-	2 804 806
Oprávky						
Stav k 1.1.2021	479 402	2 273 289	-	-	-	2 752 691
Prírastky	16 464	4 047	-	-	-	20 511
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2021	495 866	2 277 336	-	-	-	2 773 202
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2021	30 952	3 603	-	1 000	-	35 555
Stav k 31.12.2021	14 488	556	-	16 560	-	31 604

	Predchádzajúce účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2020	510 354	2 271 758	-	6 135	-	2 788 247
Prírastky	-	5 134	-	-	-	5 134
Úbytky	-	-	-	5 135	-	5 135
Stav k 31.12.2020	510 354	2 276 892	-	1 000	-	2 788 246
Oprávky						
Stav k 1.1.2020	460 568	2 213 422	-	-	-	2 673 990
Prírastky	18 834	59 867	-	-	-	78 701
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2020	479 402	2 273 289	-	-	-	2 752 691
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2020	49 786	58 336	-	6 135	-	114 257
Stav k 31.12.2020	30 952	3 603	-	1 000	-	35 555

Ostatný dlhodobý nehmotný majetok predstavujú oceníteľné práva.

9 Investície v pridružených spoločnostiach a ostatné finančné investície

Štruktúra investícií do pridružených podnikov k 31. decembru 2021 a 2020 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činnosti	Výška investície k 31.12.2021 (EUR)	Výška investície k 31.12.2020 (EUR)
AMOSSORETA s.r.o.	Slovenská republika	50,00	Obchodná a sprostredkova- teľská činnosť	250 000	250 000
REMA AOS, a.s.	Česká republika	20,00 nepriamy podiel	Výroba, obchod a služby neuvedené v prílohách 1 až 3 živnostenského zákona platného v ČR	16 091	-
				k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Na začiatku obdobia				96 684	101 387
Prírastky / úbytky				16 091	-
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností				1 061	-4 703
Precenenie investície				1 061	-4 703
Na konci obdobia				113 836	96 684

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky pridružených spoločností, ktoré nie sú kótované na burze a podiely pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Názov	Celkové aktíva	Vlastné imanie	Výnosy	Zisk / (-) strata	Majetkový podiel k 31.12.2021
AMOSSORETA s.r.o.	168 446	53 368	972 865	-9 406	50%
REMA AOS, a.s.	310 608	55 113	-	-23 333	20%
Názov	Celkové aktíva	Vlastné imanie	Výnosy	Zisk / (-) strata	Majetkový podiel k 31.12.2020
AMOSSORETA s.r.o.	168 446	53 368	972 865	-9 406	50%

Okrem toho vykazovala Skupina k 31. decembru 2021 a 2020 ostatný dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene vo výške 20 000 EUR.

10 Zásoby

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Materiál	804 154	805 705
Výrobky	-	-
Tovar	2 157 773	1 372 865
Poskytnuté preddavky na zásoby	-	-
Opravné položky k zásobám	-4 694	-23 664
Spolu:	2 957 233	2 154 906

Na zásoby nie je zriadené záložné právo a Skupina nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

11 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, účty časového rozlíšenia

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	21 244 374	18 512 520
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 27)	-	-
Ostatné pohľadávky	2 304 148	1 993 993
z toho ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 27)	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	26 915	8 812
Spolu krátkodobé pohľadávky:	23 575 437	20 218 325
Opravná položka k pohládkám	-380 351	-370 203
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	1 628	985
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 27)	-	-
Ostatné pohľadávky	-	-
Odložená daňová pohľadávka	115 638	98 253
Spolu dlhodobé pohľadávky:	117 266	99 238
Časové rozlíšenie krátkodobé	293 294	250 239
Časové rozlíšenie dlhodobé	97 968	63 343
Spolu časové rozlíšenie:	391 262	313 582

Hodnota pohľadávok, na ktoré je zriadené záložné právo, je k 31. decembru 2021 vo výške 7 397 800 EUR (k 31. decembru 2020: 7 397 800 EUR).

12 Poskytnuté pôžičky

Výška poskytnutých pôžičiek (ktoré sú zahrnuté v rámci ostatných pohľadávok) bola nasledovná:

Dlžník	Mena	Úroková sadzba p.a.	Splatnosť	Istina k 31.12.2021 v EUR	Istina k 31.12.2020 v EUR	Neuhradený úrok k 31.12.2021 v EUR	Neuhradený úrok k 31.12.2020 v EUR
1.	EUR	1,25 %	3.3.2022	1 500 000	-	15 616	-
2.	EUR	1,541 %	do 30 dní od doručenia výzvy	438 865	-	345 953	-
3.	EUR	1,541 %	do 30 dní od doručenia výzvy	-	1 434 716	-	299 675
Spolu:	x	x	x	1 938 865	1 434 716	361 569	299 675

13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Peňažná hotovosť	11 117	10 629
Bankové vklady	13 042 611	9 003 865
Krátkodobý finančný majetok	-	-
Spolu:	13 053 728	9 014 494

K 31. decembru 2021 a 2020 mohli Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

14 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Základné imanie	25 000	25 000
Počet akcií v kusoch (kmeňové)	200	200
Menovitá hodnota 1 akcie (EUR)	125	125
Hodnoty podielov podľa akcionárov:		
Fyzická osoba	14 375	14 375
Fyzická osoba	10 625	10 625
Splatené základné imanie spolu:	25 000	25 000

15 Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond Spoločnosti Distillery Invest, a. s. vo výške 5 000 € je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

16 Dividendy

V roku 2021 boli na základe rozhodnutia akcionárov na valnom zhromaždení dňa 30. apríla 2021 z čistého zisku za rok 2020 schválené podiely na zisku materskej Spoločnosti vo výške 400 EUR. Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná účtovná závierka schválená na vydanie neboli schválené žiadne podiely na zisku materskej Spoločnosti.

V roku 2020 nebola zo strany akcionárov schválená žiadna výplata podielov na zisku.

17 Úvery

Banka	Typ	Mena	Úroková sadzba p. a.	Dátum splatnosti	Úverový rámec	Istina k 31.12.2021 v EUR	Istina k 31.12.2020 v EUR
Banka A	kontoko rentný	EUR	1M EURIBOR + 0,80% p. a.	30.6.2022	5 500 000	5 481 332	-
Spolu:	x	x	x	x	5 500 000	5 481 332	-

Forma zabezpečenia kontokorentného úveru: zmenka, záložné právo na pohľadávky (viď poznámka č. 11).

Banková záruka vystavená v prospech Colného úradu Brno je k 31. decembru 2021 vo výške 86 175 000 CZK (k 31. decembru 2020: 95 250 000 CZK).

18 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky, účty časového rozlíšenia

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Krátkodobé záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	19 089 101	18 099 643
z toho záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 27)	71 720	175 498
Záväzky voči akcionárom	-	214 460
Záväzky voči zamestnancom	280 590	281 590
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	177 679	159 749
Daňové záväzky a dotácie	9 538 024	8 369 089
Rezervy krátkodobé	232 598	186 080
Ostatné záväzky	3 488	18 953
z toho záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 27)	-	-
Spolu krátkodobé záväzky:	29 321 480	27 329 564

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Dlhodobé záväzky:		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	-	-
Prijaté preddavky	-	-
Rezervy dlhodobé	-	-
Záväzky z dlhodobých pôžičiek	-	-
Záväzky zo sociálneho fondu	124 069	105 786
Ostatné dlhodobé záväzky	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Spolu dlhodobé záväzky:	124 069	105 786
Časové rozlíšenie krátkodobé	266 344	253 316
Časové rozlíšenie dlhodobé	-	-
Spolu časové rozlíšenie:	266 344	253 316

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

19 Dane

	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Daňové pohľadávky a dotácie	26 915	8 812
Daňové záväzky a dotácie	-9 538 024	-8 369 089
Odložená daňová pohľadávka	115 638	98 253
Odložený daňový záväzok	-	-
Netto daňové záväzky:	-9 395 471	-8 262 024

20 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Tržby z predaja vlastných výrobkov a za tovar	168 425 407	149 876 176
Spolu:	168 425 407	149 876 176

Z uvedených tržieb bolo realizovaných približne 66% na území Slovenskej republiky a zvyšok na území ostatných členských krajín EÚ, predovšetkým v Českej republike (33,7%) a Chorvátsku (0,3%).

21 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Tržby z predaja služieb	2 548 550	2 591 772
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	128 011	75 092
Ostatné výnosy	58 393	42 531
Spolu:	2 734 954	2 709 395

22 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	152 876 011	135 616 250
Služby	11 449 143	10 314 650
z toho: náklady na overenie účtovnej závierky	4 495	4 495
Osobné náklady	5 331 284	4 754 044
Dane a poplatky	24 205	6 981
Odpisy a amortizácia	190 006	240 990
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	89 966	179 130
Opravné položky k pohľadávkam	10 018	102 736
Ostatné prevádzkové náklady	254 661	403 507
Spolu:	170 225 294	151 618 288

23 Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
AMOSSORETA s.r.o.	1 061	-4 703
Spolu:	1 061	-4 703

24 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Kurzové zisky / (-) straty, netto	-5 166	-26 287
Úroky, netto	20 169	-2 847
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	-21 558	-32 387
Spolu:	-6 555	-61 521

25 Daň z príjmov

Prevod od vykazanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardných daňových sadzieb je nasledovný:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Zisk pred zdanením	929 573	901 059
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (21%)	195 210	189 222
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	219 002	262 656
Odložená daň	-17 384	-32 269
Spolu	201 618	230 387

Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu. Sadzba dane z príjmov pre bežné účtovné obdobie je 21%.

26 Podmienené záväzky**Súdne spory**

Skupina eviduje podmienené záväzky z titulu pasívnych súdnych sporov. Neočakáva sa, že z titulu týchto súdnych sporov vzniknú Skupine významné záväzky.

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva umožňujú viac ako jednu interpretáciu, daňové orgány sa môžu v sporných prípadoch rozhodnúť dodaním niektoré činnosti Spoločnosti, pri ktorých sa Spoločnosť domnieva, že by nemali byť zdanené. Daňové orgány nekontrolovali zdaňovacie obdobia rokov 2015 až 2020, a preto môže vzniknúť riziko vyrubenia dodatočnej dane. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych skutočností, ktoré by mohli viesť k významným nákladom v budúcnosti. Zdaňovacie obdobia za roky 2016 až 2021 môžu byť predmetom daňovej kontroly až do rokov 2022 až 2027.

Ručenie za tretí subjekt

Celková výška ručenia za tretie subjekty k 31.12.2021 je vo výške 9 476 869 EUR (k 31. decembru 2020: 12 002 827 EUR).

27 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami.

Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami boli nasledovné:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Závazky z obchodného styku	71 720	175 498

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Poskytnuté služby	-	-
Predaný materiál a tovar	-	12
Prijaté služby	309 484	400 202
Úroky z pôžičiek	-	-
Ostatné nákupy	-	401

Odmeny členov orgánov spoločnosti

Odmeny prijaté členmi orgánov Spoločnosti v roku 2021 a 2020 boli vo výške 0 EUR.

28 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Celosvetová pandémia koronavírusu sa dotkla podnikania Skupiny aj v roku 2021, pričom v čase zverejnenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky vedenie Skupiny počíta s jej pretrvávajúcim vplyvom i na tržby Skupiny. Manažment neustále hľadá všetky dostupné možnosti k udržaniu poskytovaných služieb a ochrane zamestnancov. Aj naďalej bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

Dňa 24. februára 2022 sa Skupina prostredníctvom informácií z masmédií dozvedela o začiatku vojenského konfliktu na Ukrajine. Už počas prvých týždňov konfliktu zaznamenáva negatívny vplyv na rast a napredovanie nielen európska, ale aj svetová ekonomika. V čase zverejnenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nie je možné predpovedať mieru potenciálneho dopadu na podnikanie Skupiny. Manažment bude intenzívne pokračovať v monitorovaní situácie a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.