
PRP, s.r.o.
Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2020

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom
Európskou úniou (EU)

Obsah

Správa nezávislého audítora	3 - 6
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2020	7
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2020	8
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020	9 - 10
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020	11 - 12
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020	13 - 62

[Správa nezávislého audítora]

[Správa nezávislého audítora]

[Správa nezávislého audítora]

Predná strana

	Poznámka	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	30 028	30 126	26 370
Nehmotný majetok	9	93	126	178
Poskytnuté pôžičky	14	586	586	586
Neobežný majetok celkom		30 707	30 838	27 134
Zásoby	10	5 106	4 187	4 784
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	12	4 880	4 791	3 812
Ostatný majetok	13	5 715	1 069	1 485
Poskytnuté pôžičky	14	300	-	77
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	73	47	51
Obežný majetok celkom		16 074	10 094	10 209
Majetok celkom		46 781	40 932	37 343
Vlastné imanie				
Základné imanie		9	9	9
Zákonný rezervný fond		1	1	1
Ostatné kapitálové fondy		547	1 469	3 476
Nerozdelený zisk		13 166	9 247	5 508
Vlastné imanie celkom	16	13 723	10 726	8 985
Závazky				
Závazky z nájmu dlhodobé	18	3 834	4 276	2 328
Úvery a pôžičky	18	11 146	9 942	7 304
Odložený daňový záväzok	17	187	215	201
Neobežné záväzky celkom		15 167	14 433	9 833
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	4 994	4 513	6 808
Závazky z nájmu krátkodobé	18	2 190	1 660	1 343
Úvery a pôžičky	18	8 576	7 149	8 589
Ostatné záväzky krátkodobé	20	1 692	1 834	1 612
Daň z príjmov	28	439	617	173
Obežné záväzky celkom		17 891	15 773	18 525
Závazky celkom		33 058	30 206	28 358
Vlastné imanie a záväzky celkom		46 781	40 932	37 343

Poznámky na stranách 12 až 62 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v tisícoch EUR

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2020	2019
Tržby z predaja výrobkov		73 076	67 505
Tržby z predaja tovaru		298	817
Tržby z predaja služieb		3 387	2 467
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	21	76 761	70 789
Ostatné výnosy	22	262	325
Spotreba materiálu a energií	23	-47 711	-44 880
Náklady na predaný tovar		-290	-790
Osobné náklady	24	-8 112	-7 384
Odpisy	8, 9	-4 703	-3 719
Služby	25	-7 397	-6 608
Ostatné prevádzkové náklady	26	-858	-600
Zisk z prevádzkovej činnosti		7 952	7 133
Finančné výnosy		36	56
Finančné náklady		-632	-1 544
Finančné náklady, netto	27	-596	-1 488
Zisk pred zdanením		7 356	5 646
Daň z príjmov	28	-1 337	-849
Zisk po zdanení		6 019	4 796
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		6 019	4 796

Poznámky na stranách 12 až 62 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v tisícoch EUR

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. januáru 2020		9	1	1 469	9 247	10 726
Zisk za rok		-	-	-	6 019	6 019
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	-	-	-
Komplexný výsledok celkom		9	1	1 469	15 266	16 745
Transakcie s vlastníkami						
Podiely na zisku		-	-	-922	-2 100	- 3 022
Transakcie s vlastníkami celkom		-	-	-922	-2 100	-3 022
Stav k 31. decembru 2020	16	9	1	547	13 166	13 723

Poznámky na stranách 12 až 62 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v tisícoch EUR

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. januáru 2019		9	1	3 467	5 508	8 985
Zisk za rok		-	-	-	4 796	4 796
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	-	-	-
Komplexný výsledok celkom		9	1	3 467	10 304	13 781
Transakcie s vlastníkami						
Podiely na zisku		-	-	-1 998	-1 057	-3 055
Transakcie s vlastníkami celkom		-	-	-1 998	-1 057	-3 055
Stav k 31. decembru 2019	16	9	2	1 469	9 247	10 726

Poznámky na stranách 12 až 62 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		6 019	4 796
Úpravy o:			
Odpisy	8,9	4 703	3 719
Opravná položka k pohľadávkam	12	103	2
Odpis pohľadávok		80	-
Nákladové úroky	27	425	561
Daň z príjmov	28	1 368	835
Odložená daň	17	-31	14
Manká a škody		-	20
Strata z predaja dlhodobého majetku		209	45
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		12 876	9 992
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných finančných pohľadávok a ostatného majetku	12	-4 919	-486
Úbytok / (prírastok) zásob	10	-919	575
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	19	339	-2 073
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		7 377	8 008
Daň z príjmu prijatá / (zaplatená)		-1 543	-391
Platený úrok		-425	-561
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		5 109	7 057
Peňažné toky z investičných činností			
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8,9	-3 841	-3 713
Výnosy z predaja dlhodobého majetku		1 009	264
Poskytnuté pôžičky		-300	-
Čisté peňažné toky z investičných činností		-3 132	3 449
Peňažné toky z finančných činností			
Splátky dlhopisov		-	-3 219
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	18	-1 861	-1 754
Prijaté pôžičky - príjem peňazí	18	6 164	8 598
Prijaté pôžičky – splátky (vrátane cash poolingu)		-3 532	-4 181
Výplata ostatných kapitálových fondov		-922	-1 998
Vyplatené podiely na zisku		-2 100	-1 057
Čisté peňažné toky z finančných činností		-2 251	-393
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		26	3 215
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	15	47	51
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	15	73	47

Poznámky na stranách 12 až 62 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

PRP, s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Tomášovce, 395
985 56, Tomášovce
Slovensko

Spoločnosť bola založená 2. decembra 1994 a do obchodného registra bola zapísaná 6. decembra (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, spis. oddiel: Sro, Vložka 2352/S). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31619665 daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020472751.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2020 obsahuje účtovnú závierku Spoločnosti a jej dcérskych spoločností PRP logistics s.r.o. a PRP PLUS s.r.o. (súhrne nazývané ako "Skupina" a individuálne ako „spoločnosti v Skupine“).

Hlavné činnosti Skupiny

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú:

- výroba píliarská a impregnácia dreva
- výroba dýh, pleglejkových výrobkov a aglomerovaných drevárskych výrobkov
- výroba drevených obalov a iných výrobkov z dreva
- predaj dreva a výrobkov z dreva
- ťažba a približovanie dreva
- veľkoobchodná činnosť
- maloobchodná činnosť
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- uskladňovanie dreva na skládky
- vnútroštátna nákladná cestná doprava
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom huteľných vecí
- medzinárodná nákladná cestná doprava
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- medzinárodná preprava tovaru po ceste v prenájme alebo za úhradu

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v účtovnom období 2020 bol 343 (v účtovnom období 2019 bol 338 a v účtovnom období 2018 bol 295).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 348, z toho 8 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2019 338 zamestnancov z toho 8 vedúcich zamestnancov a k 1. januáru 2019 to bolo 314 zamestnancov, z toho 9 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Dátum schválenia konsolidovanej účtovnej závierky na zverejnenie

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2020 a za rok končiaci sa 31. decembra 2020 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 22. decembra 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Ján Božík (od 31. júla 1998)
Igor Sihelský (od 31. júla 1998)
Jozef Tamás (od 31. júla 1998)
Štefan Stráňovský (od 15. apríla 2016)

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2020 bola nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %
	absolútne	v %	
Ján Božík	1,5	16,67	16,67
Igor Sihelský	1,5	16,67	16,67
Jozef Tamás	1,5	16,67	16,67
Slavomír Dyma	1,5	16,67	16,67
Štefan Stráňovský	1,5	16,67	16,67
Renáta Kelemenová	1,5	16,67	16,67
Spolu	9	100	100

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku

Spoločnosť PRP, s.r.o. zostavuje konsolidovanú závierku za skupinu, pre ktorú je Spoločnosť materským podnikom.

Závierky možno dostať priamo v sídle spoločnosti na adrese Tomášovce 395, 985 56, Tomášovce, Slovensko.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU). Toto je prvá konsolidovaná účtovná závierka Skupiny zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*.

Vysvetlenie ako prechod na IFRS/EÚ ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Skupiny je uvedené v bode 34.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Skupiny (going concern).

Základy pre oceňovanie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Skupiny je euro. Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na celé tisíce, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené so znamienkom mínus.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Skupiny urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Rozdiely medzi skutočnými výsledkami a odhadmi a úsudkami nie sú významné.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

V súvislosti s uplatňovaním účtovných metód a zásad Skupiny sa nevyžadujú úsudky, ktoré by mali významný vplyv na sumy prezentované v účtovnej závierke.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke a pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície v súlade s IFRS/EÚ k 1. januáru 2019 z dôvodu prechodu na IFRS/EÚ.

V účtovnom období 2020 Skupina nevykonala opravy významných chýb minulých účtovných období.

a) Základ pre konsolidáciu

i. Podnikové kombinácie

Skupina účtuje o podnikovej kombinácii obstarávacou (akvizičnou) metódou vtedy, keď súbor nadobudnutých činností a majetku spĺňa definíciu podniku, a keď Skupina získava kontrolu nad podnikom. Pri posudzovaní, či konkrétny súbor činností a majetku je podnikom, Skupina posudzuje, či súbor nadobudnutého majetku a činností zahŕňa minimálne vstupy a substantívny proces a či získaný súbor má schopnosť vytvárať výstupy.

Skupina má možnosť použiť „test koncentrácie“, ktorý umožňuje zjednodušené posúdenie, či nadobudnutý súbor činností a majetku nie je podnikaním. Voliteľný test koncentrácie je splnený, ak v podstate všetka reálna hodnota získaného majetku brutto je koncentrovaná do jedného identifikovateľného majetku alebo skupiny podobného identifikovateľného majetku.

Poskytnutá protihodnota pri obstaraní obstarávacou (akvizičnou) metódou sa vo všeobecnosti oceňuje reálnou hodnotou, podobne ako obstaraný čistý majetok. Vykázaný goodwill sa každoročne testuje na znehodnotenie. Zisk z výhodnej kúpy sa vykáže vo výsledku hospodárenia v momente vzniku. Náklady súvisiace s obstaraním (transakčné náklady) sa vykážu ako náklad v tom období, v ktorom vznikli, okrem nákladov, ktoré sa týkajú vydania dlhových cenných papierov a cenných papierov predstavujúcich vlastné imanie.

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

Podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu obstarania. Ak sa povinnosť zaplatiť podmienenú protihodnotu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja, klasifikuje ako vlastné imanie, potom sa podmienená protihodnota nepreceňuje a jej vysporiadanie sa účtuje do vlastného imania. Inak sa následné zmeny reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty vykážu vo výsledku hospodárenia.

ii. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú také účtovné jednotky, ktoré Skupina kontroluje, pretože má právomoc ovládať relevantné aktivity daných účtovných jednotiek, ktoré významne ovplyvňujú ich ziskovosť a výnosy, je vystavená alebo má právo na variabilné výnosy z daných účtovných jednotiek a má schopnosť používať svoje právomoci na to, aby ovplyvnila návratnosť investícií do daných účtovných jednotiek. Účtovná závierka dcérskych spoločností je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke odo dňa začiatku kontroly až do dátumu, keď kontrola zanikne.

iii. Nekontrolujúce podiely

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

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

iv. Strata kontroly

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

v. Podiely v subjektoch účtovaných metódou vlastného imania

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

Pridružené podniky sú tie podniky, v ktorých má Skupina podstatný vplyv na finančné a prevádzkové politiky, ale nemá

nad nimi kontrolu alebo spoločnú kontrolu. Spoločne kontrolovaný podnik je dojednanie, podľa ktorého má Skupina spoločnú kontrolu, prostredníctvom ktorej má právo na čistý majetok dojednania, ale nie právo na majetok a zodpovednosť za záväzky týkajúce sa tohto dojednania.

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

vi. Transakcie eliminované pri konsolidácii

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

b) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

c) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny/vlastných nákladov tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely nehnuteľností, strojov a zariadení).

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a stráv, v prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s týmito nákladmi budú plynúť do Skupiny.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	40	2,5	lineárna
Stroje, prístroje, zariadenia	6 – 12	8,3 až 16,7	lineárna
Drobný dlhodobý majetok	rôzna	100	jednorazový odpis

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Skupiny alebo celkovej zmeny stratégie Skupiny,
- zastaralosť produktov.

Ak Skupina zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod i) Zníženie hodnoty.

d) Nehmotný majetok**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehmotný majetok obstaraný Skupinou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i)).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

Odpisy sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25	lineárna
Oceniteľné práva (licencie)	4	25	lineárna

Metódy odpisovania a doby použiteľnosti sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade i).

v. Goodwill a nehmotný majetok obstaraný pri podnikových kombináciách

Po prvotnom vykázaní sa goodwill oceňuje obstarávacou cenou zníženou o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady i) Zníženie hodnoty) a každoročne sa testuje na zníženie hodnoty.

Goodwill sa nevykazuje pri nadobudnutí nekontrolného podielu (pri zachovaní kontroly nad jednotkou).

Zisky a straty pri vyradení podniku zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu vzťahujúcu sa k predávanému podniku.

Goodwill z akvizície pridružených a spoločne kontrolovaných subjektov je súčasťou účtovnej hodnoty investícií Skupiny v týchto subjektoch.

Nehmotný majetok obstaraný v podnikovej kombinácii sa vykazuje v reálnej hodnote ku dňu obstarania, ak ide o nehmotný majetok, ktorý je oddeliteľný alebo ktorý vznikol na základe zmluvných alebo iných zákonných práv. Nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa neodpisuje a vykazuje sa v obstarávacej cene zníženej o straty zo znehodnotenia (pozri účtovné zásady i) Zníženie hodnoty

e) Nájom (Skupina ako nájomca)

Pri uzavretí zmluvy Skupina vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Skupina považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Skupina priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Skupina účtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch strojov a zariadení. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Skupina neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

Skupina vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Skupina berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Skupina dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie a v účtovnej zásade h).

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok (splátok nájomného) počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Skupiny. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď. Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

Skupina nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Skupina tiež nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

Skupina vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých záväzkov z nájmu. Ďalej Skupina vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, a
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Klasifikácia

Skupina zaradila svoj nederivátový finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Vedenie Skupiny klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Posúdenie obchodného modelu

Skupina posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu obsahuje:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná vedeniu Skupiny,

- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Skupina tieto riziká riadi,
- ako sú manažéri zodpovední za odmeňovania (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov,
- frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevyústia do odúčtovania finančného majetku, sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a obsahuje taktiež maržu.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny, Skupina posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,
- platby vopred a opcie na predĺženie,
- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Skupiny na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote obsahuje pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané za účelom inkasa peňažných tokov (angl. „held-to-collect“) pričom zostávajú vykazované Skupinou.

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- Skupina previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode peňažných platieb z tohto majetku okamžite po ich obdržaní, pričom
- previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
- nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana, ktorá majetok obstarala, nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Skupina klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace priamo priraditeľné transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

g) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s predajom.

Nakupované zásoby sú ocenené váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (clo, prepravu, poistné, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob na základe priamych mzdových nákladov. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

h) Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi sa vykáže, ak Skupina vykázala výnosy z dodania zmluvne dohodnutých plnení, zákazník ešte nezaplatil a zároveň musia byť pre vystavenie faktúry a vykázanie pohľadávky z obchodného styku splnené iné kritériá (ako napríklad uplynutie času).

Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi zahŕňajú prijaté platby od zákazníkov, ktoré sa budú do výnosov účtovať v budúcich obdobiach.

i) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlúv so zákazníkmi a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Skupina posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného

znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Skupina pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Skupiny, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

Skupina predpokladá, že úverové riziko nederivátového finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Skupina považuje nederivátový finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- finančné aktívum je viac ako 90 dní po splatnosti; alebo
- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Skupiny za podmienok, o ktorých by Skupina za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Skupine v plnom rozsahu.

Skupina odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

Ocenenie ECL

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

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Skupiny, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod g)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod m)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod 4. c) iv.

j) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Skupina v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

k) Tržby

Skupina používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť vykázaný výnos. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Skupina identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Skupina účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Skupina očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. V prípade, že zmluva so zákazníkom obsahuje viacero povinností plnenia, Skupina alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkom na jednotlivé povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok.

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Zmluvy so zákazníkmi neobsahujú významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

I) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- poplatky za vedenie účtu; a
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery.

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia okrem prípadov, kedy sa týka podnikových kombinácií alebo položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie a úprav daňového záväzku minulých rokov.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Skupina očakáva návratnosť alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov, ktoré boli schválené alebo v podstate schválené do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa

zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane Skupina berie do úvahy vplyv neistých daňových pozícií alebo ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Skupiny ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Skupiny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako poníženie daných nákladov v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

o) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Skupina existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

p) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Skupina právo na vzájomné započítanie týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo realizovať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

5. Určenie reálnej hodnoty

Pri oceňovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov používa Skupina v čo najväčšej možnej miere pozorovateľné trhové údaje. Ak na aktívnom trhu nie je kótovaná cena, potom Skupina používa techniky oceňovania, ktoré maximalizujú použitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov. Zvolená technika oceňovania zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri stanovovaní ceny transakcie.

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného nástroja pri prvotnom vykázaní je obvykle transakčná cena - t. j. reálna hodnota danej alebo prijatej protihodnoty. Ak Skupina zistí, že reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa líši od transakčnej ceny a nie je preukázaná ani kótovanou cenou rovnakého majetku alebo záväzku na aktívnom trhu, ani technikou oceňovania, pre ktorú sú všetky nepozorovateľné vstupy nevýznamné vzhľadom na ocenenie,

potom sa finančný nástroj prvotne oceňuje reálnou hodnotou upravenou tak, aby sa zmenšil rozdiel medzi reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní a cenou transakcie. Následne sa tento rozdiel primerane vykáže v zisku alebo strate počas životnosti nástroja, najneskôr však vtedy, keď je ocenenie vykonané na základe pozorovateľných vstupov na trhu alebo je transakcia uzavretá.

Reálne hodnoty sú kategorizované do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupov použitých v technikách oceňovania nasledovne.

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovně 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Ak vstupy použité na ocenenie reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku spadajú do rôznych úrovní hierarchie reálnej hodnoty, potom sa oceňovanie reálnej hodnoty kategorizuje ako celok na rovnakej úrovni hierarchie reálnej hodnoty ako vstup najnižšej úrovne, ktorý je významný pre celkové ocenenie.

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Nederivátový finančný majetok

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a poskytnutých úverov a pôžičiek sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou k dátumu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky bez udanej úrokovej sadzby sa oceňujú pôvodnou sumou faktúry, ak je vplyv diskontovania nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom vykázaní a na účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa určuje pomocou úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota poskytnutých úverov a pôžičiek sa určuje pomocou úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a pre účely zverejnenia ku každému súvahovému dňu. Reálna hodnota sa počíta na základe súčasnej hodnoty očakávaných platieb diskontovaných diskontnou sadzbou upravenou o riziko k dátumu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku sa určuje pomocou Úrovně 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovně 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa rovná približne ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledovné štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť k 1. januáru 2020.

Doplnenia ku Koncepčnému rámcu IFRS pre finančné výkazníctvo

Vydané 29. marca 2018 a účinné pre ročné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr.

Revidovaný koncepčný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní; usmernenie k vykazovaniu finančnej výkonnosti; upravené definície a usmernenia - najmä definícia záväzku; a objasnenia v dôležitých oblastiach, ako sú úlohy správcovstva, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom výkazníctve.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia významnosti

Účinné pre obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby (vydané 26. septembra 2019)

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Skupina neúčtuje o zabezpečení.

Novela IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Novela zužuje a objasňuje definíciu podniku. Takisto umožňuje použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, ktoré však Skupina predčasne neaplikovala. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre Skupinu, bude Skupina aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 a IFRS 16 Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2 (vydané 27. augusta 2020)

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v prípade, keď je nahradený existujúci benchmark úrokovej miery.

Doplnenia nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny pri ich prvej aplikácii, keďže Skupina neúčtuje o zabezpečení.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenie zavádza voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak je zľava poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné do 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenájomateľa.

Doplnenia nemali významný vplyv na túto konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Skupina neúčtovala o zľavách k nájmom v súvislosti s COVID-19.

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku, keďže Skupina neúčtuje o zľavách na nájomnom v súvislosti s COVID-19.

Skupina neplánuje aplikovať vyššie uvedené nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Skupinu, budú aplikované Skupinou, keď nadobudnú účinnosť.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Skupina ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Skupina prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie

doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Skupina do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Skupina má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Skupina neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenájomca nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby Skupina používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby jednotky zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politik od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvého vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej konsolidovanú účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Zmeny a doplnenia IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Skupina neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné*

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Skupina uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Doplnenia k IFRS 16 *Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu*

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva. Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*v tisícoch EUR*

	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2019	925	9 591	26 767	546	37 829
Prírastky	96	507	6 856	-	7 459
Presuny	-	-	546	-546	-
Úbytky	-	-	-603	-	-603
Stav k 31. decembru 2019	1 021	10 098	33 566	-	44 685
Stav k 1. januáru 2020	1 021	10 098	33 566	-	44 685
Prírastky	381	1 114	3 949	6	5 450
Úbytky	-359	-507	-1 096	-	-1 962
Stav k 31. decembru 2020	1 043	10 705	36 419	6	48 173
Oprávky a opravné položky					
Stav k 1. januáru 2019	-	1 570	9 889	-	11 459
Odpisy za účtovné obdobie	-	482	3 185	-	3 667
Úbytky	-	-	-566	-	-566
Stav k 31. decembru 2019	-	2 052	12 508	-	14 560
Stav k 1. januáru 2020	-	2 052	12 508	-	14 560
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 069	3 582	-	4 651
Úbytky	-	-507	-559	-	-1 066
Stav k 31. decembru 2020	-	2 614	15 531	-	18 145
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2019	925	8 021	16 878	546	26 370
K 31. decembru 2019	1 021	8 046	21 058	-	30 125
K 1. januáru 2020	1 021	8 046	21 058	-	30 125
K 31. decembru 2020	1 043	8 091	20 888	6	30 028

Záložné práva

K 31. decembru 2020 je na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo vo výške 23 025 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 21 071 tisíc EUR a k 1. januáru 2019: 23 884).

K 31. decembru 2020 Skupina neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 6 790 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 6 790 tisíc EUR a k 1. januáru 2019: 6 790 tisíc EUR).

Najatý majetok

V priebehu roka 2020 si Skupina prenajímala stroje a zariadenia, ktoré boli vykázané ako majetok s právom na používanie, vo výške 6 306 tisíc EUR (2019: 5 382 tisíc EUR). Ďalšie informácie sú uvedené v Poznámke 29 Nájomy.

9. Nehmotný majetok

v tisícoch EUR

	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. januáru 2019	302	22	-	324
Stav k 31. decembru 2019	302	22	-	324
Stav k 1. januáru 2020	302	22	-	324
Prírastky	19	-	-	19
Úbytky	-	-22	-	-22
Stav k 31. decembru 2020	321	-	-	321
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. januáru 2019	124	22	-	146
Odpisy za účtovné obdobie	52	-	-	52
Stav k 31. decembru 2019	176	22	-	198
Stav k 1. januáru 2020	176	22	-	198
Odpisy za účtovné obdobie	52	-	-	52
Úbytky	-	-22	-	-22
Stav k 31. decembru 2020	228	-	-	228
Účtovná hodnota				
K 1. januáru 2019	178	-	-	178
K 31. decembru 2019	126	-	-	126
K 1. januáru 2020	126	-	-	126
K 31. decembru 2020	93	-	-	93

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2020 zriadené záložné právo (31. december 2019 a k 1. januáru 2019: žiadne).

K 31. decembru 2020 Skupina neeviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2019: žiaden a k 1. januáru 2019: žiaden).

10. Zásoby

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Materiál	1 488	687	2 066
Polotovary vlastnej výroby	3 608	3 374	2 505
Tovar	10	126	213
	5 106	4 187	4 784

K 31. decembru 2020 bolo na zásoby zriadené záložné právo vo výške 5 093 tisíc EUR a Skupina neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2019: 4 179 tisíc EUR a k 1. januáru 2019: 4 306 tisíc EUR).

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 3 300 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 3 300 tisíc EUR a k 1. januáru 2019: 3 300 tisíc EUR).

V účtovnom období 2020 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 46 005 tisíc EUR (2019: 43 914 tisíc EUR).

Skupina netvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom, nakoľko ich účtovná hodnota neprevyšuje ich návratnú hodnotu.

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch EUR

31. december 2020

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Poskytnuté pôžičky
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Umorovaná hodnota finančného majetku	Celkom
886	886
4 880	4 880
73	73
5 839	5 839

v tisícoch EUR

31. december 2020

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z nájmu
Úvery a pôžičky
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
6 024	6 024
19 722	19 722
4 994	4 994
30 740	30 740

*v tisícoch EUR***31. december 2019****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Poskytnuté pôžičky
 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

**Umorovaná hodnota
finančného majetku**

Celkom

586	586
4 792	4 792
47	47
5 425	5 425

*v tisícoch EUR***31. december 2019****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z nájmu
 Úvery a pôžičky
 Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

**Umorovaná
hodnota
finančných
záväzkov**

Celkom

5 936	5 936
17 091	17 091
4 513	4 513
27 540	27 540

*v tisícoch EUR***1. január 2019****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Poskytnuté pôžičky
 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných
 prostriedkov

**Umorovaná
hodnota finančného
majetku**

Celkom

663	663
3 812	3 812
51	51
4 526	4 526

*v tisícoch EUR***1. január 2019****Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z nájmu
 Úvery a pôžičky
 Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

**Umorovaná hodnota
finančných záväzkov**

Celkom

3 671	3 671
15 893	15 893
6 808	6 808
26 372	26 372

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019 1. január 2019	
Pohľadávky z obchodného styku	4 778	4 346	3 709
Opravná položka k pohľadávkam	-109	-6	-4
Ostatné finančné pohľadávky	211	451	107
	4 880	4 792	3 812

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Skupina vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v Poznámke 33 Riadenie finančných rizík.

Pohľadávky sú k 31. decembru 2020 kryté záložným právom vo výške 4 130 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 3 763 tisíc EUR a k 1. januáru 2019: 3 153 tisíc EUR). Skupina neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

13. Ostatný majetok

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	4 805	332	258
Poskytnuté preddavky prevádzkové	10	15	41
Náklady budúcich období	136	143	181
Daň z pridanej hodnoty	739	528	996
Ostatné dane a poplatky	15	-	6
Iné pohľadávky	10	51	3
	5 715	1 069	1 485

14. Poskytnuté pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Skupina vykazuje pôžičky poskytnuté spoločníkom vykázané v umorovanej hodnote. Prehľad týchto pôžičiek je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Poskytnuté pôžičky tretím stranám	Mena	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
<i>V tisícoch EUR</i>				
Pôžičky PRP – PLASTY s.r.o.	EUR	586	586	586
Dlhodobé poskytnuté pôžičky celkom		586	586	586

Poskytnuté pôžičky spoločníkom <i>V tisícoch EUR</i>	Mena	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Pôžičky spoločníkom	EUR	300	-	77
Dlhodobé poskytnuté pôžičky celkom		300	-	77

Zostatky pôžičiek nezahŕňajú nesplatený úrok.

Skupina posúdila, že v poskytnutých pôžičkách nedošlo k významnému zvýšeniu expozície voči kreditnému riziku. K 31. decembru 2021 neúčtovala zníženie hodnoty poskytnutých pôžičiek (k 31. decembru 2020: 0 tis. EUR).

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Bankové účty	38	10	7
A2 (Rating agentúry Moody)	35	10	7
Aa3 (Rating agentúry Moody)	3	0	0
Hotovosť	35	37	44
	73	47	51

Účtami v bankách môže Skupina voľne disponovať.

16. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Základné imanie Skupiny bolo schválené a vydané v celkovej výške 9 tis. EUR (31. december 2020: 9 tis. EUR). Základné imanie je úplne splatené.

Spoločníci majú právo podieľať sa na zisku Spoločnosti vo forme podielov na zisku a na valnom zhromaždení Spoločnosti je počet hlasov spoločníka určený pomerom menovitej hodnoty jeho podielu k sume základného imania Spoločnosti.

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy Skupiny sú tvorené vkladom spoločníkov. Príspevky boli ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka splatené. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníka možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníka alebo na zvýšenie základného imania, a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Zákonný rezervný fond

Skupina je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2020 je 1 tisíc EUR. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže

zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Skupiny.

Rozdelenie zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevedení zisku Spoločnosti vykázanej v individuálnej účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 4 730 tisíc EUR do nerozdeleného zisku.

17. Odložený daňový záväzok

<i>v tisícoch EUR</i>	31. decembra 2020	31. december 2019	1. január 2019
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-192	-215	-201
Ostatné záväzky krátkodobé	5	-	-
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-187	-215	-201

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku je 21 % (2019: 21 %).

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch EUR</i>	1. január 2020	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2020
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-215	26	-	-192
Ostatné záväzky krátkodobé	-	5	-	5
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-215	31	-	-187

<i>v tisícoch EUR</i>	1. január 2019	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2019
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	-201	-14	-	-215
Ostatné záväzky krátkodobé	-	-	-	-
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-201	-14	-	-215

18. Prijaté úvery a pôžičky

Prehľad prijatých bankových úverov, pôžičiek a záväzkov z nájmu:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Dlhodobé bankové úvery	11 146	9 942	7 304
Dlhodobé pôžičky a úvery celkom	11 146	9 942	7 304
Krátkodobé bankové úvery	8 576	7 149	5 370
Vydané dlhopisy	-	-	3 219
Krátkodobé úvery a pôžičky celkom	8 576	7 149	8 589

Prehľad bankových úverov:

<i>v tisícoch EUR</i>	Mena	Aktuálny úrok % p.a.	Splatnosť	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Krátkodobé úvery						
Banka 2	EUR	1M EURIBOR+ marža	6.5.2021	3 021	2 859	641
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	17.5.2021	2 083	327	2 054
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.12.2021	602	602	602
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.12.2021	521	468	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	480	480	420
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.12.2021	270	270	-
Banka 1	EUR	1M EURIBOR + marža	31.12.2021	267	270	230
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	240	-	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	223	223	222
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	200	200	200
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	162	162	-
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.12.2021	146	146	146
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	144	144	139
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	82	163	-
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.12.2021	60	60	160
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.12.2021	52	-	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.12.2021	22	22	22
Banka 1	EUR	1M EURIBOR + marža	20.12.2019	-	-	383
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	1.9.2020	-	754	151
Krátkodobé úvery				8 576	7 149	5 370

Dlhodobé úvery						
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	20.6.2022	303	905	1 508
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.10.2023	2 011	2 479	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.10.2024	1 499	1 979	2 459
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.10.2023	1 125	1 395	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	6.10.2030	996	240	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.5.2022	93	316	549
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.10.2022	167	367	567
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	6.5.2027	1 189	1 351	-
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	31.3.2025	476	622	768
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	31.5.2023	188	332	476
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	4.8.2028	543	81	-
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	30.6.2022	55	115	175
Banka 1	EUR	1M EURIBOR+ marža	2.8.2028	2 406	-	-
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	6.5.2022	7	-	51
Banka 1	EUR	1M EURIBOR + marža	20.12.2020	-	-	754
Banka 2	EUR	3M EURIBOR + marža	1.9.2022	89	-	-
Dlhodobé úvery				11 146	9 942	7 304

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Skupina vystavená, sú uvedené v Poznámke 33 Riadenie finančných rizík.

Skupina mala vydané dlhopisy k 1.1.2019 vo výške 3 219 tisíc EUR, ktoré boli v roku 2019 splatené v plnej výške.

Odsúhlasenie pohybov úverov a pôžičiek s peňažnými tokmi z finančných činností za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2020:

<i>V tisícoch EUR</i>	Závazky z nájmu	Bankové úvery a pôžičky	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2020	5 936	17 091	23 027
Zmeny peňažných tokov z finančných činností			
Príjmy úverov	-	6 164	6 164
Splátky úverov	-	-3 532	-3 532
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	-1 861	-	-1 861
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	-1 861	2 632	771
Iné zmeny			
Úrokové náklady	121	304	425
Zaplatené úroky	-121	-304	-425
Nové nájomné zmluvy	1 949	-	1 949
Ostatné zmeny celkom	1 949	-	1 949
Zostatok k 31. decembru 2020	6 024	19 722	25 747

Obežné k 31.decembru 2020	2 190	8 576	10 766
Neobežné k 31. decembru 2020	3 834	11 146	14 980

Odsúhlasenie pohybov úverov a pôžičiek s peňažnými tokmi z finančných činností za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2019:

<i>V tisícoch EUR</i>	Závazky z nájmu	Bankové úvery a pôžičky	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2019	3 671	15 893	19 565
Zmeny peňažných tokov z finančných činností			
Prijmy úverov	-	8 598	8 598
Splátky úverov	-	-7 400	-7 400
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	-1 754	-	-1 754
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	-1 754	1 198	-557
Iné zmeny			
Úrokové náklady	116	445	561
Zaplatené úroky	-116	-445	-561
Nové nájomné zmluvy	4 019	-	4 019
Ostatné zmeny celkom	4 019	-	4 019
Zostatok k 31. decembru 2019	5 936	17 091	23 027
Obežné k 31.decembru 2019	1 660	7 149	8 809
Neobežné k 31. decembru 2019	4 276	9 942	14 218

19. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Závazky z obchodného styku	4 928	4 427	6 470
Nevyfakturované dodávky	33	52	35
	4 961	4 479	6 505
Ostatné finančné záväzky	33	34	303
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 994	4 513	6 808

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti*v tisícoch EUR*

	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Závazky po lehote splatnosti	34	12	11
Závazky v lehote splatnosti	4 927	4 467	6 494
	4 961	4 479	6 505

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v Poznámke 33 Riadenie finančných rizík.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. decembru 2019: žiadne a k 1. januáru 2019: žiadne).

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa neodlišuje významne od ich účtovnej hodnoty.

20. Ostatné záväzky*v tisícoch EUR*

	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Závazky voči zamestnancom	717	583	508
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	365	341	266
Výnosy budúcich období	519	608	667
Prijaté preddavky	21	222	109
Ostatné daňové záväzky	70	80	62
	1 692	1 834	1 612

Sociálny fond

Záväzok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch EUR

	2020	2019
Stav na začiatku obdobia	98	85
Tvorba na ťarchu nákladov	32	28
Čerpanie	-20	-15
Stav na konci obdobia	110	98

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

21. Tržby zo zmlúv zo zákazníkmi

Prehľad tržieb z predaja výrobkov, tovaru a služieb je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tržby z predaja vlastných výrobkov

v tisícoch EUR

	2020	2019
Rezivo	63 320	56 460
Pilina	2 110	3 027
Štiepka	7 444	7 415
Ostatné	202	955
	73 076	67 504

Tržby z predaja vlastných výrobkov podľa krajiny:

v tisícoch EUR

	2020	2019
Slovensko	16 236	15 416
Európska únia	55 327	51 617
Mimo Európskej únie	1 513	471
	73 076	67 504

Tržby z predaja tovaru

v tisícoch EUR

	2020	2019
Guľatina	193	250
Ostatné	105	567
	298	817

Tržby z predaja tovaru podľa krajiny:

v tisícoch EUR

	2020	2019
Slovensko	225	670
Európska únia	73	147
	298	817

Tržby z poskytnutých služieb

v tisícoch EUR

	2020	2019
Preprava	3 353	2 439
Ostatné	34	29
	3 387	2 468

Tržby z poskytnutých služieb podľa krajiny:

v tisícoch EUR

	2020	2019
Slovensko	1 030	848
Európska únia	2 357	1 620
	3 387	2 468

22. Ostatné výnosy*v tisícoch EUR*

	2020	2019
Náhrada škody	88	18
Dotácie a príspevky	89	89
Refakturácia nákladov	-	141
Ostatné	85	77
	262	325

23. Spotreba materiálu a energií*V tisícoch EUR*

	2020	2019
Spotreba materiálu	46 435	43 681
Spotreba energií	1 276	1 199
	47 711	44 880

24. Osobné náklady*v tisícoch EUR*

	2020	2019
Mzdy	5 855	5 396
Sociálne a zdravotné poistenie	2 070	1 875
z toho: Starobné poistenie	1 013	503
Ostatné osobné náklady	187	113
	8 112	7 384

25. Služby (náklady)*v tisícoch EUR*

	2020	2019
Cestovné a prepravné náklady	4 914	3 973
Opravy a udržiavanie	1 187	1 140
Sprostredkovanie	89	69
Strážna služba	103	106
Výrobné služby	207	279
Reklama a marketingové služby	73	62
Audítorské služby	43	33
Výkon funkcie, školenia	63	77
Účtovnícke, právne a administratívne služby	55	44
Vývoz odpadu	18	25
Softvérové služby	10	15
Prenájom priestorov a vybavenia	241	263
Telekomunikačné služby	4	4
Ostatné	390	518
	7 397	6 608

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch EUR

	2020	2019
Overenie účtovnej závierky	7	7
Daňové poradenstvo	2	2
	9	9

26. Ostatné prevádzkové náklady*v tisícoch EUR*

	2020	2019
Čistá strata z predaja majetku	209	45
Poistenie majetku	352	268
Dary	23	-
Odpis pohľadávok	80	-
Daň z nehnuteľností	41	33
Ostatné	153	196
	858	562

27. Finančné výnosy a finančné náklady*v tisícoch EUR*

	2020	2019
Úrokové náklady	304	445
Úrokové náklady – diskontovanie záväzkov z nájmu	121	116
Úrokové (náklady)/ výnosy, netto	425	561
Kurzové straty	24	269

Kurzové zisky	-33	-40
Kurzové (straty)/ zisky, netto	-9	256
Ostatné finančné náklady	183	687
Ostatné finančné výnosy	-3	-16
Ostatné finančné (náklady)/ výnosy, netto	180	671
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	596	1 488
Z toho:		
Finančné výnosy	-36	-56
Finančné náklady	632	1 544

28. Daň z príjmov

<i>v tisícoch EUR</i>	2020	2019
Splatná daň z príjmov	1 368	835
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-31	14
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia	1 337	849

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch EUR</i>	2020	%	2019	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	7 356		5 645	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 545	21%	1 186	21%
Daňovo neuznané náklady	39	1%	105	2%
Výnosy nepodliehajúce dani	-205	-3%	-222	4%
Vykázaná daňová strata	-14	0%	-71	1%
Ostatné položky	-28	0%	-149	3%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	1 337	19%	849	15%

29. Nájom (Skupina ako nájomca)

Skupina si prenája od tretích strán stroje a zariadenia, nájomné zmluvy sú uzatvorené do rokov 2022 až 2026. Ročná výška nájomného za tieto nájom je približne 1 434 tis. EUR.

Skupina si prenája od tretích návesy a ťahače, nájomné zmluvy sú uzatvorené do rokov 2021 až 2024. Ročná výška nájomného je približne 921 tis. EUR.

Prehľad majetku s právom na používanie podľa IFRS 16 vykázaného ako súčasť nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	5 382	5 382
Prírastky	1 949	1 949
Odpisy	-1 025	-1 025
Úbytky	-	-
Stav k 31. decembru 2020	6 306	6 306

<i>v tisícoch EUR</i>	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	2 095	2 095
Prírastky	4 019	4 019
Odpisy	-732	-732
Úbytky	-	-
Stav k 31. decembru 2019	5 382	5 382

Analýza záväzkov z nájmu podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Menej ako jeden rok	2 190	1 660	1 343
Jeden až päť rokov	3 783	4 027	1 314
Viac ako päť rokov	51	249	1 014
	6 024	5 936	3 671

Prehľad transakcií z nájmu vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019
Odpisy	1 025	732
Nákladový úrok	121	116
Náklady na krátkodobý nájom	241	263
	1 387	1 111

Úroky zo záväzkov z nájmu sú vykázané vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

Platby istiny v účtovnom období vo výške 1 861 tisíc EUR sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 121 tisíc EUR sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

30. Informácie o inom majetku a záväzkoch**Podmienené záväzky**

Informácie o záložných právach sú uvedené v Poznámkach 8 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, 9 Nehmotný majetok, 10 Zásoby a 12 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

31. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom štatutárnych orgánov Skupiny z dôvodu výkonu ich funkcie pre Skupinu v sledovanom účtovnom období neboli vyplatené žiadne odmeny (v roku 2019: 0 tisíc EUR), odmeny dozorných orgánov Skupiny vo výške 0 tisíc EUR (v roku 2019: 0 tisíc EUR).

Členom štatutárnemu orgánu boli v roku 2020 poskytnuté pôžičky vo výške 300 tisíc EUR (v roku 2019: 0 EUR).

32. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami Skupiny sú spoločníci Spoločnosti, spoločnosti kontrolované spoločníkmi Spoločnosti a top manažment. Najvyššou kontrolujúcou osobou je spoločnosť PRP, s.r.o.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Skupiny s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2020 bol 4 (v roku 2019: 4).

Za rok končiaci sa 31. december 2020 nepoberali členovia top manažmentu za svoju činnosť pre Skupinu žiadne odmeny (za rok končiaci sa 31. decembra 2019: 0 tisíc EUR).

Členom top managementu neboli poskytnuté v roku 2020 ani 2019 žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia.

Transakcie s vlastníkami

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie s vlastníkami:

V tisícoch EUR

Poskytnutá pôžička spoločníkom

2020

300

2019

-

Majetok a záväzky z transakcií s týmito spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Poskytnuté pôžičky	300	-	77
Majetok celkom	300	-	77

33. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Skupina je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Skupiny voči zákazníkom.

Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z kreditného rizika, ktorým je Skupina vystavená vo vzťahu k zákazníkom, vrátane nezaplatených pohľadávok a dohodnutých obchodných transakcií. Vedenie Skupiny posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie Skupiny neočakáva ďalšie straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Skupina vystavená

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykazaného vo výkaze finančnej pozície.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s úverovým ratingom Moody's A2 a Aa3. Skupina sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Skupina neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Skupina je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom.

Úverové riziko Skupiny je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Skupiny však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Väčšina zákazníkov Skupiny obchoduje so Skupinou niekoľko rokov a Skupina nezaznamenala významnejšie problémy s úhradou svojich pohľadávok. Skupina pri monitorovaní úverového rizika voči jednotlivým klientom berie do úvahy okrem iného históriu obchodovania so Skupinou a prípadnú existenciu predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Skupina nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Skupina nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedená v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
V lehote splatnosti	3 853	3 328	2 760
Po lehote splatnosti	925	1 018	949
Opravná položka k pohľadávkam	-109	-6	-4
	4 669	4 341	3 705

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2020*v tisícoch EUR*

	Vážená priemerná miera strát	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0 %	3 853	-	Nie
Po lehote splatnosti 0-30 dní	0 %	607	-	Nie
Po lehote splatnosti 31-60 dní	0 %	74	-	Nie
Po lehote splatnosti 61-90 dní	0 %	12	-	Nie
Po lehote splatnosti 91-180 dní	0 %	3	-	Nie
Po lehote splatnosti 181-360 dní	0 %	18	-	Nie
Po lehote splatnosti nad 360 dní	52 %	211	-109	Áno
	2 %	4 778	-109	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2019*v tisícoch EUR*

	Vážená priemerná miera strát	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0 %	3 328	-	Nie
Po lehote splatnosti 0-30 dní	0 %	698	-	Nie
Po lehote splatnosti 31-60 dní	0 %	63	-	Nie
Po lehote splatnosti 61-90 dní	0 %	1	-	Nie
Po lehote splatnosti 91-180 dní	0 %	15	-	Nie
Po lehote splatnosti nad 360 dní	2 %	241	-6	Nie
	0 %	4 346	-6	

Analýza podľa matice opravných položiek k 1 januáru 2019*v tisícoch EUR*

		Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	0 %	2 760	-	Nie
Po lehote splatnosti 0-30 dní	0 %	890	-	Nie
Po lehote splatnosti 31-60 dní	0 %	13	-	Nie
Po lehote splatnosti 61-90 dní	0 %	22	-	Nie
Po lehote splatnosti 91-180 dní	0 %	6	-	Nie
Po lehote splatnosti 181-360 dní	22 %	18	-4	Áno
Po lehote splatnosti nad 360 dní	0 %	-	-	Nie
	0 %	3 709	-4	

Na základe predchádzajúcich skúseností, nesplatené pohľadávky po splatnosti sú uhradené zákazníkmi po skončení účtovného obdobia. Vedenie Skupiny sa domnieva, že vytvorenie opravnej položky k nesplateným pohľadávkam nie je potrebné.

Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok podľa geografických oblastí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je nasledovné:

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
Slovensko	2 311	2 247	1 103
Rakúsko	1 413	1 248	1 341
Maďarsko	769	644	784
Taliansko	116	20	99
Ostatné krajiny	60	181	378
	4 669	4 340	3 705

Podiel najväčšieho odberateľa US Steel Košice na otvorených pohľadávkach z obchodného styku predstavuje 15 % hodnoty týchto pohľadávok k 31. decembru 2020 (k 31. decembru 2019: 0 %; k 1. januáru 2019: 0 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Riziko likvidity

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

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

Skupina pravidelne pripravuje výhľady toku peňazí na riadenie likvidity.

Štruktúra finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. december 2020

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku a iné finančné záväzky	19	4 994	4994	-	
Úvery a pôžičky	18	19 722	8 576	11 146	
Záväzky z nájmu	18	6 024	2 190	3 783	51
		30 740	15 760	14 929	51

31. december 2019

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku a iné finančné záväzky	19	4 513	4 513	-	-
Úvery a pôžičky	18	17 091	7 149	9 942	-
Závazky z nájmu	18	5 936	1 660	4 027	249
		27 540	13 322	13 969	249

1. január 2019

<i>v tisícoch EUR</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku a iné finančné záväzky	19	6 808	6 808	-	-
Úvery a pôžičky	18	15 893	8 589	7 304	-
Závazky z nájmu	18	3 671	1 343	1 314	1 014
		26 372	16 740	8 618	1 014

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

Skupina je vystavená nízkemu menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Skupiny. Z ostatných mien používa Skupina najčastejšie GBP a USD.

Pohľadávky sú denominované v eurách, v dolároch a v britských librách. Prehľad pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa mien je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
EUR	4 548	4 282	3 709
GBP	210	-	-
USD	20	64	-
	4 778	4 346	3 709

Závazky sú denominované najmä v eurách, v dolároch a v českých korunách. Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov podľa mien je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2020	31. december 2019	1. január 2019
EUR	4 937	4 458	6 801
CZK	54	55	7
USD	3	-	-
	4 994	4 513	6 808

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Skupiny a čelia mu všetky spoločnosti v rámci Skupiny. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cieľom Skupiny je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Skupiny v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite. Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má vedenie Skupiny. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Skupinu. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov.

Riadenie kapitálu

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám. Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Skupiny k riadeniu kapitálu.

34. Informácie o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50% podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách. Zoznam podnikov v Skupine k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 je uvedený nižšie:

	31. december 2020		31. december 2019	
	Majetkový podiel	Forma kontroly	Majetkový podiel	Forma kontroly
PRP, s.r.o.				
PRP logistics s.r.o.	100%	priama	100 %	priama
PRP PLUS s.r.o.	100%	priama	100 %	priama

Spoločnosti PRP, s.r.o., PRP logistics s.r.o. a PRP PLUS s.r.o. sú registrované v Slovenskej republike.

Spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

35. Vysvetlenie prechodu na IFRS/EÚ

Ako je uvedené v bode 2, táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou konsolidovanou účtovou závierkou Skupiny zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

K 1. januáru 2019 Skupina uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS/EÚ v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po upravení zohľadňujúcim rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.
- Vykázanie a ocenenie finančného majetku v súlade s IFRS 9.4.1.2 na základe skutočností a okolností ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ, t.j. k 1. januáru 2020.
- Posúdenie znehodnotenia finančného majetku v súlade s IFRS 9 na základe dostupných informácií ku dňu vykázania finančného majetku a porovnanie tohto znehodnotenia ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ, t.j. k 1. januáru 2020 na určenie, či došlo k významnému znehodnoteniu finančného majetku.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Skupinu aplikovateľné. Výnimky z retrospektívnej aplikácie pre podnikové kombinácie uvedené v Prílohe C nie sú pre Skupinu aplikovateľné.

K 1. januáru 2019 Skupina uplatnila nasledujúce dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS 9, IFRS 15 a IFRS 16 v súlade s IFRS 1.18.D9, D19 a D34 a D35:

- Posúdenie, či zmluva je alebo obsahuje nájom v súlade s IFRS 16.9-11 na základe posúdenia skutočností a okolností ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ.
- Záväzky z nájmu boli ocenené na základe zostávajúcich lízingových splátok ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ. Súčasná hodnota lízingových splátok bola vypočítaná prostredníctvom diskontnej sadzby ku dňu prvej aplikácie IFRS/EÚ.
- Právo na používanie majetku bolo vykázané vo výške príslušného záväzku z nájmu upraveného o vopred zaplatené nájomné.
- Skupina uplatnila voliteľnú výnimku a nevykázala právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmami boli v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.
- Skupina tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykázala právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku Skupina vychádzala z predpokladu, že sa jedná o nový majetok.
- Skupina použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami.
- Skupina klasifikovala deriváty týkajúce sa menových forwardov ako oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.
- Skupina neupravovala zmluvy so zákazníkmi, ktoré boli ukončené ku dňu prvej aplikácie. Kontrakt je považovaný za ukončený ak Skupina splnila zmluvne dohodnuté plnenie (napr. dodanie výrobkov resp. a tovarov a poskytnutie služieb) v súlade s predchádzajúcou právnou úpravou.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4 boli aplikované pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 a pri zostavení otváracieho konsolidovaného výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1. januáru 2019 (dátum prechodu Skupiny na IFRS/EÚ).

Pri zostavovaní otváracieho konsolidovaného výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Skupina upravila sumy vykázané v individuálnych účtovných závierkach spoločností zostavených v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo predchádzajúca právna úprava). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení. Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Skupiny je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

		1. január 2019			31. december 2019		
<i>v tisícoch EUR</i>							
	Pozn.	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Majetok							
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	51	-	51	47	-	47
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	3 518	294	3 812	4 518	273	4 791
Poskytnuté pôžičky		77	-	77	-	-	-
Zásoby	10	4 784	-	4 784	4 187	-	4 187
Ostatný majetok	13	1 697	-212	1 485	1 200	-131	1 069
Obežný majetok celkom		10 127	5	10 209	9 953	141	10 094
Nehmotný majetok	9	178	-	178	126	-	126
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	25 826	544	26 370	29 608	518	30 126
Poskytnuté pôžičky	14	895	- 309	586	903	- 317	586
Neobežný majetok celkom		26 899	235	27 134	30 637	201	30 838
Majetok celkom		37 026	317	37 343	40 589	343	40 932

Závazky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	6 855	-47	6 808	4 911	-398	4 513
Závazky z nájmu	18	-	1 343	1 343	-	1 660	1 660
Úvery a pôžičky	18	2 925	5 664	8 589	3 459	3 690	7 149
Rezervy		188	-188	-	257	-257	-
Ostatné záväzky	20	4 165	-2 553	1 612	3 238	-1 404	1 834
Daň z príjmov	28	-	173	173	-	617	617
Obežné záväzky celkom		14 133	4 392	18 525	11 866	3 907	15 773
Závazky z nájmu	18	-	2 328	2 328	-	4 276	4 276
Úvery a pôžičky	18	13 305	-6 001	7 304	14 165	-4 223	9 942
Sociálny fond		85	-85	-	3 296	-3 296	-
Odložený daňový záväzok	17	201	-	201	215	-	215
Neobežné záväzky celkom		13 591	-3 758	9 833	17 676	-3 243	14 433
Závazky celkom		27 724	634	28 358	29 541	665	30 206
Vlastné imanie							
Základné imanie		22	-13	9	22	-13	9
Zákonný rezervný fond		2	-1	1	2	-1	1
Ostatné kapitálové fondy		4 836	-1 369	3 467	2 838	-1 369	1 469
Nerozdelený zisk		4 443	1 065	5 508	8 186	1 061	9 247
Vlastné imanie celkom	16	9 302	-318	8 985	11 048	-323	10 726
Vlastné imanie a záväzky celkom		37 027	316	37 343	40 589	342	40 932

Odsúhlasenie komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019*v tisícoch EUR*

	Pozn.	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU		IFRS/EU
Výnosy z predaja výrobkov		67 505	-		67 505
Výnosy z predaja tovaru		817	-		817
Výnosy z predaja služieb		3 857	-	1 390	2 467
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	21	72 178	-1 389		70 789
Ostatné výnosy	22	325	-	-	325
Spotreba materiálu a energií	23	-45 111		231	-44 880
Náklady na predaný tovar		-790		-	-790
Osobné náklady	24	-7 384		-	-7 384
Odpisy	8,9	-3 543		-176	-3 719
Služby	25	-7 954		1 346	-6 608
Ostatné prevádzkové náklady	26	-575		-25	-600
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		7 147	-14		7 133
Finančné výnosy		56	-		56
Finančné náklady		1 553		9	-1 544
Finančné náklady, netto	27	-1 497	9		-1 488
Zisk (strata) pred zdanením					
Daň z príjmov	28	-849		-	-849
Zisk (strata) po zdanení		4 801	-5		4 796
Zisk (strata) za účtovné obdobie		4 801	-5		4 796
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-		-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		4 801	-5		4 796

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok 2019

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely okrem vplyvu vykázania práva na používanie majetku a súvisiacich záväzkov z nájmu v súlade s IFRS 16. Nájomy neboli v predchádzajúcej právnej úprave vykázané vo výkaze finančnej pozície. Viac informácií na vplyv nájomov na výkaz peňažných tokov je uvedených v poznámke 28. Nájomy (Skupina ako nájomca).

Odsúhlasenie vlastného imania - sumár*v tisícoch EUR*

	Poznámka	31. december 2019	1. január 2019
Rozdiely v účtovnej hodnote majetku a záväzkov	a)	-323	-318
Celkom		-323	-318
Vplyv na vlastné imanie	a)	-323	-318

Poznámky k odsúhlaseniu

- a) V súvislosti s prechodom na IFRS/EÚ vznikli viaceré rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov podľa IFRS/EÚ a podľa predchádzajúcej právnej úpravy.

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2019	1. január 2019
Výkaz finančnej pozície		
Nehmotný majetok, nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	850	803
Závazky z nájmu krátkodobé	-319	-213
Závazky z nájmu dlhodobé	-545	-599
Vplyv na čistý majetok	-14	-9
Vplyv na nerozdelený zisk	-14	-9

<i>v tisícoch EUR</i>	31. december 2019
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku	
Nehmotný majetok, nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-176
Služby	187
Úrokové náklady	-16
Vplyv na zisk pred zdanením	-5
Daň z príjmov (odložená daň)	-
Vplyv na komplexný výsledok celkom	-5

- b) Ostatné úpravy sú hlavne z dôvodu odlišnej prezentácie jednotlivých položiek vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, ktoré nemajú vplyv na výsledok hospodárenia.

Hlavné dôvody odlišnej prezentácie sú:

1. klasifikácia časti rezerv (napríklad rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky a pod.) ako dohadných položiek v rámci záväzkov z obchodného styku a v rámci ostatných záväzkov,
2. vykazovanie splatnej dane z príjmov (pohľadávky/záväzku) oddelene vo výkaze finančnej pozície,
3. vykazovanie ostatných pohľadávok/záväzkov v rámci záväzkov/pohľadávok z obchodného styku a ostatných záväzkov/pohľadávok,
4. vykazovanie výnosov a nákladov oddelene vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku,
5. vykazovanie ostatných nákladov agregovane vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku,
6. vykazovanie výnosov z predaného dlhodobého majetku a zostatkovej ceny predaného dlhodobého majetku netto,

- c) Investície v dcérskych spoločnostiach boli v tejto konsolidovanej účtovnej závierke vylúčené oproti vlastnému imaniu dcérskych spoločností nasledovne:

Investície	-318 tis. EUR
Základné imanie	13 tis. EUR
Zákonný rezervný fond	1 tis. EUR
Ostatné kapitálové fondy	1 369 tis. EUR
Nerozdelený zisk	-1 065 tis. EUR

- d) Prijaté a poskytnuté pôžičky medzi spoločnosťami v Skupine boli vzájomne eliminované.
- e) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky voči spoločnostiam v Skupine boli vzájomne eliminované voči záväzkom z obchodného styku a ostatným záväzkom.

36. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v konsolidovanej účtovnej závierke a v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky.

Jozef Tamás
Konateľ