

Cromwell , a.s.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO
BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**

Rok končiaci sa 31. decembra 2021

Cromwell, a.s.
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
Rok končiaci sa 31. decembra 2021

OBSAH

	Strana
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaná súvaha	2
Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát	3
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	4
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	5
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	6 – 30

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHAk 31. decembru 2021, k 31. decembru 2020 a k 1. januáru 2020
(v celých EUR)

	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
AKTÍVA				
NEOBEŽNÝ MAJETOK				
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	3 351 798	3 642 617	4 265 231
Nehmotný majetok	4	2 280	7 894	59 548
Goodwill		19 649 520	19 649 520	19 649 520
Investícia v spoločnom podniku	5	514 121	514 482	571 544
Odložená daňová pohľadávka	21	941	1 421	8 643
Ostatný finančný majetok	5	-	-	27 500
Neobežný majetok celkom		23 518 660	23 815 934	24 581 986
OBEŽNÝ MAJETOK				
Zásoby	6	921 327	463 385	543 888
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	13 058 060	7 714 035	8 793 644
Daňové pohľadávky		-	-	26 077
Ostatný obežný majetok	8	64 890	52 067	53 331
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	3 478 640	4 222 137	3 456 453
Obežný majetok celkom		17 522 917	12 451 624	12 873 392
AKTÍVA CELKOM		41 041 577	36 267 558	37 455 379
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
KAPITÁL A REZERVY				
Základné imanie	10	3 039 711	3 039 711	3 039 711
Kumulované zisky	10	10 114 411	2 690 138	-3 540 447
Rezervné a iné fondy	10	3 431 728	3 430 075	480 276
Vlastné imanie celkom		16 585 849	9 159 924	-20 459
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY				
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé	11	10 547 952	13 184 968	15 866 665
Odložený daňový záväzok	21	2 835 234	1 995 985	1 134 730
Lízingové záväzky, dlhodobé	12	2 334 886	2 631 804	3 224 700
Ostatné dlhodobé záväzky	14	23 439	14 138	2 803 393
Dlhodobé záväzky celkom		15 741 511	17 826 895	23 029 488
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY				
Záväzky z obchodného styku a ostatné	13	5 008 315	5 256 317	6 667 445
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé	11	2 637 016	2 681 697	6 994 537
Daňové záväzky		491 259	749 829	183 212
Lízingové záväzky, krátkodobé	12	577 626	592 895	590 511
Výnosy budúcich období, krátkodobé		-	-	10 645
Krátkodobé záväzky celkom		8 714 216	9 280 739	14 446 349
ZÁVÄZKY CELKOM		24 455 728	27 107 634	37 475 837
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		41 041 577	36 267 558	37 455 379

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiace sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020
(v celých EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci sa 31. decembra 2020</i>
VÝNOSY			
Predaj služieb a tovaru	17	44 954 695	48 158 240
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		5 901	-43 901
Vlastná práca kapitalizovaná		0	0
Spotrebovaný materiál a služby	18	-25 485 275	-29 456 355
Osobné náklady	19	-9 274 752	-9 258 509
Odpisy a amortizácia		-711 211	-726 120
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	20	-256 071	-55 048
Prevádzkové náklady celkom, netto		-35 721 408	-39 539 933
PREVÁDZKOVÝ ZISK		9 233 287	8 618 307
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky		8 126	20 837
Nákladové úroky		-375 153	-487 095
Kurzové rozdiely, netto		66 843	-5 898
Podiel na zisku spoločného podniku		391 919	311 208
Ostatné finančné náklady, netto		29 618	-25 368
Finančné náklady celkom, netto		121 352	-186 317
ZISK PRED ZDANENÍM		9 354 639	8 431 990
DAŇ Z PRÍJMOV	21	-1 913 714	-1 751 607
ZISK ZA ROK		7 440 926	6 680 382
OSTATNÝ SÚHRNNÝ ZISK		0	0
CELKOVÝ SÚHRNNÝ ZISK ZA ROK		7 440 926	6 680 382

Cromwell, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020
(v celých EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Kumulované zisky a rezervy</i>	<i>Rezervné a iné fondy</i>	<i>Celkom</i>
K 1. januáru 2020	3 039 711	-3 540 447	480 276	-20 459
Zisk za rok	-	6 680 382		6 680 382
navýšenie kapitálových fondov	-		2 800 000	2 800 000
rozdelenie zisku	-	-149 798	149 798	0
Vyplatené tantiémy	-	-300 000		-300 000
Iné pohyby	-	-	-	0
K 31. decembru 2020	3 039 711	2 690 138	3 430 074	9 159 923
 Zisk za rok	-	7 440 926		7 440 926
navýšenie kapitálových fondov	-	-	-	0
rozdelenie zisku	-	-1 653	1 653	0
Vyplatenie dividendy	-	-15 000	-	-15 000
Iné pohyby	-	-	-	0
K 31. decembru 2021	3 039 711	10 114 411	3 431 727	16 585 849

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiace sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020
(v celých EUR)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:		
Zisk pred zdanením	9 354 639	8 431 990
Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažný tok z prevádzkovej činnosti:		
Odpisy a amortizácia	711 211	726 120
Opravná položka k pohľadávkam	12 157	-52 717
Úroky účtované do nákladov	367 027	466 259
Výnosy zo spoločného podniku	-391 919	-311 208
Zisk z predaja dlhodobého majetku	-1 083	-1 000
Ostatné nepeňažné položky	2 376	1 710
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	-462 372	78 995
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	520 049	1 908 221
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	-248 003	-1 493 059
Ostatné aktíva a záväzky	-1 467	28 993
Prevádzkové peňažné toky, netto	9 862 615	9 784 304
Priятé úroky	8 126	20 837
Zaplatené úroky	-375 153	-487 095
Zaplatená daň z príjmov	-1 332 554	-208 505
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	8 163 034	9 109 541
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:		
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-139 946	-51 852
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 083	1 000
Poskytnuté pôžičky spoločnosti ktorá je súčasťou tej istej skupiny	-5 876 231	-776 227
Príjem dividend zo spoločného podniku	392 280	368 270
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto	-5 622 814	-458 809
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:		
Čistá zmena úverov a pôžičiek	-2 681 697	-6 994 536
Úhrada záväzkov z finančného lízingu	-587 020	-590 511
Vyplatené dividendy, tantiémy	-15 000	-300 000
Peňažné toky použité vo finančnej činnosti, netto	-3 283 717	-7 885 047
ZMENA STAVU PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-743 497	765 685
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	4 222 137	3 456 453
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	3 478 640	4 222 137

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

Cromwell, a.s., (ďalej len „spoločnosť“ alebo „Cromwell“) je akciová spoločnosť v Slovenskej republike, ktorá vznikla zápisom do Obchodnej registra dňa 1. júla 1993. Priamo alebo prostredníctvom dcérskych spoločností („skupina“ alebo „skupina Cromwell“) vykonáva najmä služby poštovného operátora, tlačiarenské služby a s tým súvisiace činnosti. Spoločnosť má zaregistrované sídlo v Bratislave, Lamačská 22, 841 03, IČO: 31 353 746, DIČ: 2020340663.

1.2. Členovia orgánov spoločnosti spoločnosti

Meno, priezvisko, (obch.meno) člena	Názov orgánu
Ing. Petr Sucharda	predseda predstavenstva
Albert Šmajda	podpredseda predstavenstva
Ing. Vladimír Tvaroška	podpredseda predstavenstva
JUDr. Branislav Nikolíni	člen predstavenstva
Peter Ďurana	člen predstavenstva
Mgr. Maroš Horňáček	predseda dozornej rady
Peter Pavelek	člen dozornej rady
Katarína Kojšová	člen dozornej rady
Katarína Chmelová	člen dozornej rady
Štefan Kišš	člen dozornej rady

Vo všetkých veciach zaväzujúcich spoločnosť vo vzťahu k tretím osobám sú oprávnení za spoločnosť konať a podpisovať spolu predseda predstavenstva a ktorýkoľvek člen predstavenstva alebo spolu podpredseda predstavenstva a ktorýkoľvek člen predstavenstva.

1.3. Štruktúra akcionárov a konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

Jediným akcionárom spoločnosti je spoločnosť Billing Alliance, a.s., ktorá uplatňuje výnimku a nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

1.4. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2020

Účtovnú závierku spoločnosti Cromwell, a.s. za rok 2020 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 3.9.2021.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za Cromwell, a.s. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka je prvou účtovnou závierkou spoločnosti zostavenou podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ. Prechod na IFRS bol vykonaný v súlade s IFRS 1 „Prvá aplikácia IFRS“ k 1. januáru 2020 čo je dátum prechodu na IFRS.

Vplyv prechodu z predchádzajúcich účtovných postupov platných v Slovenskej republike (použitých na prípravu účtovnej závierky) na IFRS v kategóriách vlastné imanie, zisk a peňažné toky spoločnosti bližšie vysvetlený v pozn. 26.

Účtovné postupy, ktoré sa uvádzajú v pozn. 2, boli použité pri príprave finančných výkazov a boli aplikované konzistentne pre čiastky za porovnateľné údaje a v otvárací súvahe k 1. januáru 2020, čo je dátum prechodu na IFRS.

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Pri posudzovaní schopnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti Skupina zvážila všetky potenciálne dopady COVID19 na svoje podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť Skupiny pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia KÚZ).

1.7. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2020 ako aj k prvému dňu porovnateľného obdobia (k 1. januáru 2020), ktorý bol zároveň prvým dňom aplikácie IFRS v súlade so štandardom IFRS 1 "Prvá aplikácia IFRS". Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci 31. decembra 2020.

1.8. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EÚ s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021.

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom a nová interpretácia, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol

predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto dodatkov k existujúcim štandardom a interpretácie nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

Dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli radou IASB vydané a EÚ schválené na vydanie nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“ vrátane dodatkov k IFRS 17** – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré ešte neboli schválené EÚ

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 31. decembru 2021 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IFRS 9 „Finančné nástroje“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ. IFRS tak, ako boli schválené EÚ, sa v súčasnosti neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), okrem účtovania o zaistení portfólií podľa IFRS 9 „Finančné nástroje“, ktoré nebolo schválené EÚ. Spoločnosť zistila, že účtovanie o zaistení portfólií podľa IFRS 9 neovplyvní účtovnú závierku, ak by účtovanie bolo k súvahovému dňu schválené EÚ.

b. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch spoločnosti, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania a funkčná mena spoločnosti je euro (EUR).

c. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Tie spoločnosti, v ktorých má spoločnosť priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom („dcérske spoločnosti“) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, keď spoločnosť nadobudla kontrolu, a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacía cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

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

Nekontrolujúce podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Nekontrolujúci podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na nekontrolujúci podiel, ktorá prevyšuje hodnotu nekontrolujúceho podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie nekontrolujúcich podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát. Nekontrolujúci podiel sa vyказуje ako samostatná položka vo vlastnom imaní. Skupina nevyказуje k 31.12.2021 ani k porovnateľným obdobiam žiadne nekontrolujúce podiely.

Podľa požiadaviek IFRS 3 „Podnikové kombinácie“, spoločnosť goodwill neodpisuje. Prípadná zostatková hodnota goodwillu je predmetom prehodnotenia zníženia hodnoty na ročnej báze. K 31. decembru 2021 Skupina vyказуje goodwill vo výške 19 649 520 eur (rovnako ako aj k 31.12.2020 a 1.1.2020). Celá čiastka goodwillu sa týka materskej spoločnosti Cromwell, a.s. a pochádza zo zlúčení s materskými spoločnosťami v minulosti. Skupina testuje goodwill na konci každého roka, neboli identifikované žiadne znehodnotenie goodwillu.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2021	2020	2021	2020	
Pekná Modrá s.r.o., Bratislava	Slovensko	100	100	100	100	Reklamné služby
KOLOS, s.r.o., Bratislava	Slovensko	100	100	100	100	Reklamné služby
Direct Marketing, a.s., Bratislava	Slovensko	100	100	100	100	Priamy marketing

Súčasťou skupiny k 1.januáru 2020 bola aj spoločnosť BIAL, s.r.o., Bratislava, ktorá bola k 1.januáru 2020 materskou spoločnosťou Cromwell a.s. Spoločnosť BIAL bola spoločnosťou holdingového typu bez vlastnej prevádzky a k 1.januáru 2020 bola plne konsolidovaná. Spoločnosť BIAL sa k 1.júlu 2020 zlúčila zo spoločnosťou Cromwell, a.s. čím ako samostatná právnická osoba zanikla.

Investície Skupiny do spoločných podnikov

Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Spoločným podnikom je subjekt pod spoločnou kontrolou viacerých strán, ktoré majú rovnaký podiel a práva na čistých aktívach spoločného podniku.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v spoločnom podniku záúčtuje do konsolidovanej súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Goodwill súvisiaci so spoločným podnikom sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch spoločného podniku. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní spoločného podniku, Skupina záúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a spoločného podniku sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v spoločnom podniku. Spoločný podnik zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady spoločného podniku sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Pri spoločných podnikoch sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykázať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Investícia do spoločného podniku je popísaná v poznámke č.5.

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

d. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia DNM a DHM. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2400€ a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na účet 518-Ostatné služby. O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1700€ a nižšia a zároveň s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje ako o zásobách. Pozemky, umelecké diela sa neodpisujú. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje spolu za účtovné obdobie sumu 1700€. Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov sú nasledovné:

<i>Druh majetku</i>	<i>Doba odpisovania</i>	<i>Odpisová metóda</i>
Osobné automobily	4 roky	rovnomerne
Budova	20 rokov	rovnomerne
Tlačiarenské stroje	6 rokov	rovnomerne
Výpočtová technika	4 roky	rovnomerne
Software	1,5 roka	rovnomerne

Súčasťou položky Budovy, stavby, stroje a zariadenia na konsolidovanej súvahe je aj právo na používanie majetku podľa štandardu IFRS 16 Lízingy. Doba odpisovania pre právo na používanie bola stanovená na 10 rokov v prípade prenájmu nehnuteľností s neurčitou dobou trvania nájmu. V ostatných prípadoch je dobou odpisovania zmluvná doba trvania nájmu.

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti alebo počas trvania prenájmu, ak je toto obdobie kratšie, rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísluje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

e. Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade 2c. vyššie.

f. Finančný lízing

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

Štandard IFRS 16 „Lízingy“ - vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy spoločnosť posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

g. Finančný majetok

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vyprší zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Investície iné než držané do splatnosti sa klasifikujú buď ako investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia súvahy pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančných investícií v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri investíciách k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

h. Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku.

i. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

j. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Obstarávacia cena sa vyčísľuje použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

Štandardné náklady používané na ocenenie hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa pravidelne ročne aktualizujú na základe skutočných výrobných nákladov, pričom rozdiel medzi nasledujúcim precenením hotových výrobkov a nedokončenej výroby sa účtuje do výkazu ziskov a strát.

k. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

l. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť. Spoločnosť tvorí rezervy na súdne spory a rezervu na odchodné.

m. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

n. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

o. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané dobropisy odberateľom, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Výnosy z predaja služieb a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak skupina splnila povinnosti plnenia podľa IFRS 15 Výnosy so zmlúv so zákazníkmi. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

p. Dividendy

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

q. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

r. Štátne dotácie

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti dotácia poskytne. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá, od doby zaradenia tohto majetku do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

s. Náklady na úvery

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

t. Transakcie v cudzích menách

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplyvajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej konsolidovanej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

u. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov slovenských spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

v. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnáť príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, proti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

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

w. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

x. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov skupina neidentifikovala zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie spoločnosti predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

Rezervy

Závazky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na súdne spory a rezervu na odstupné. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Právo na používanie aktíva</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2020	1 699 647	9 345 257	2 714 149	209 521	13 968 574
Prírastky	0		0	44 265	44 265
Úbytky	0	-29 033	0		-29 033
Presuny		62 267	0	-62 267	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2020	1 699 647	9 378 491	2 714 149	191 519	13 983 806
Oprávky k 1. 1. 2020	1 046 345	8 492 263	0	164 735	9 703 343
Ročný odpis	92 794	227 435	346 650		666 880
Úbytky		-29 033	0		-29 033
Oprávky k 31. 12. 2020	1 139 139	8 690 665	346 650	164 735	10 341 190
Zostatková cena k 1. 1. 2020	653 302	852 994	2 714 149	44 786	4 265 231
Zostatková cena k 31. 12. 2020	560 508	687 826	2 367 499	26 784	3 642 617

	<i>Pozemky a budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Právo na používanie aktíva</i>	<i>Nedokončené investície a preddavky</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2021	1 699 647	9 378 491	2 714 149	191 519	13 983 806
Prírastky			274 832	141 999	416 832
Úbytky		-93 291	0		-93 291
Presuny		119 994	0	-119 994	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2021	1 699 647	9 405 194	2 988 981	213 525	14 307 347
Oprávky k 1. 1. 2021	1 139 139	8 690 665	346 650	164 735	10 341 190
Ročný odpis	93 044	213 889	400 717	0	707 650
Úbytky		-93 291		0	-93 291
Oprávky k 31. 12. 2021	1 232 183	8 811 264	747 368	164 735	10 955 549
Zostatková cena k 1. 1. 2021	560 508	687 826	2 367 499	26 784	3 642 617
Zostatková cena k 31. 12. 2021	467 464	593 931	2 241 613	48 790	3 351 798

Spoločnosť Cromwell, a.s. má uzatvorené úverové zmluvy s financujúcou bankou. Úvery sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam, záložným právom k pohľadávkam z účtu, zásobám a záložným právom k hnutelnému majetku.

Obstarávacia hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ktoré sú plne odpísané a stále sa používajú je k 31.12.2021: 8 187 tis. eur (31.12.2020: 8 234 tis. eur)

Budovy, stavby, stroje a zariadenia sú poistené do výšky 1 429 tis. eur. Okrem toho je flotila firemných automobilov poistená cez povinné zmluvné aj havarijné poistenie do výšky ich obstarávacej hodnoty.

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	<i>Software</i>	<i>Obstarávaný nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2020	801 118	0	801 118
Prírastky		7 587	7 587
Úbytky	-2 897		-2 897
Presuny	7 587	-7 587	0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2020	805 808	0	805 808
Oprávky k 1. 1. 2020	741 570		741 570
Ročný odpis	59 241		59 241
Úbytky	-2 897		-2 897
Oprávky k 31. 12. 2020	797 914	0	797 914
Zostatková cena k 1. 1. 2020	59 548	0	59 548
Zostatková cena k 31. 12. 2020	7 894	0	7 894

	<i>Software</i>	<i>Obstarávaný nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1. 1. 2021	805 808	0	805 808
Prírastky	0		0
Úbytky	0	0	0
Presuny			0
Obstarávacia cena k 31. 12. 2021	805 808	0	805 808
Oprávky k 1. 1. 2021	797 914	0	797 914
Ročný odpis	5 614		5 614
Úbytky			
Oprávky k 31. 12. 2021	803 528	0	803 528
Zostatková cena k 1. 1. 2021	7 894	0	7 894
Zostatková cena k 31. 12. 2021	2 280	0	2 280

5. OSTATNÝ FINANČNÝ MAJETOK A INVESTÍCIA DO SPOLOČNÉHO PODNIKU

Ostatný finančný majetok zahŕňa:

	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>	<i>1. január 2020</i>
Finančná investícia do akcií Paywell, s.r.o.	-	-	27 500
Celkom	-	-	27 500

Skupina vlastnila k 1.januáru 2020 akcie spoločnosti Paywell, s.r.o. ako finančnú investíciu kde nevykonávala kontrolu ani nemala podstatný vplyv. Akcie boli predané v roku 2020.

Investícia do spoločného podniku k 31.decembru 2021, 2020 a k 1.januáru 2020 zahŕňa jedinú položku - vlastnícky podiel 50% v spoločnosti COPY GENERAL ONSITE SERVICES, s.r.o. so sídlom v Prahe, Česká republika. Hodnota podielu k 31. decembru 2021 vo výške 514 tis. EUR (31.decembra 2020: 514 tis. EUR) je ocenená v historickej obstarávacej cene upravenej podiely na hospodárskom výsledku, ponížené o prijaté dividendy v súlade s IAS 28 Investície v pridruženým a spoločným podnikoch.

Súhrnná finančná informácia o spoločnom podniku COPY GENERAL ONSITE SERVICES, s.r.o.:

	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>
Aktíva	5 315 995	5 099 497
Vlastné imanie	1 974 616	1 891 624
Závazky	3 341 379	3 207 873
Hospodárska výsledok	758 371	607 258

Spoločný podnik vyplatil v roku 2021 aj v 2020 dividendy, podiel skupiny na dividendách dosiahol 392 tis. EUR (2020: 368 tis. EUR).

6. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Materiál	701 286	427 854	462 523
Nedokončená výroba	29 525	23 809	65 975
Výrobky	3 404	3 219	4 954
Tovar	187 112	8 503	10 435
Celkom	921 327	463 385	543 888

Zásoby sú poistené do výšky 165 tis. eur.

7. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	6 466 699	6 991 162	8 869 506
Opravná položka k pohľadávkam	-74 194	-62 037	-91 841
Daňové pohľadávky	1 598	3 219	7 751
Pohľadávky voči spriazneným spoločnostiam	6 652 458	776 227	0
Ostatné	11 499	5 464	8 228
Pohľadávky z obchodného styku, celkom	13 058 060	7 714 035	8 793 644

Členenie pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
V lehote splatnosti	5 751 449	5 530 417	8 100 780
Po lehote splatnosti: do 360 dní	625 835	1 372 371	623 149
do 720 dní	2 449	27 704	29 265
do 1 080 dní	26 323	8 346	52 281
nad 1 080 dní	60 642	52 323	64 031
Celkom	6 466 699	6 991 162	8 869 506

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	31. december 2021	31. december 2020
Stav na začiatku roka	62 037	114 754
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	12 157	34 158
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pohľadávok		-86 875
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty		-
Celkom	74 194	62 037

Opravná položka sa tvorí na očakávané úverové straty a ak existuje objektívny dôkaz (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú pohľadávku sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Skupina eliminuje riziko znehodnotených pohľadávok cez poistenie pohľadávok, ktoré sú nahlasované do poisťovne v mesačných cykloch. Rizikové pohľadávky sú poistené vždy na nominálnu hodnotu.

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku voči tretím stranám po lehote splatnosti, pri ktorých nedošlo k zníženiu hodnoty:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
do 360 dní	625 835	1 372 371	621 155
do 720 dní	2 449	54 040	8 346
nad 720 dní	12 772	0	24 471
Celkom	641 056	1 426 411	653 972

8. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Náklady budúcich období	64 890	52 067	53 331
Ostatné	-	-	-
Ostatný obežný majetok celkom	64 890	52 067	53 331

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Pokladne a ceniny	33 656	70 060	123 412
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	3 444 984	4 152 077	3 333 041
Celkom	3 478 640	4 222 137	3 456 453
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	3 478 640	4 222 137	3 456 453

10. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie je rozdelené na 220 listinných akcií na meno v menovitej hodnote 3 320 EUR a jednu listinnú akciu na meno v menovitej hodnote 2 309 311 EUR.

Výška upísaného základného imania je 3 039 711 Eur. Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažným vkladom. K 31. decembru 2021 ako aj k 31. decembru 2020 bolo základné imanie zapísané do obchodného registra a splatené v plnej výške.

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo:

- zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2021 v celkovej výške 609 595 EUR (31. december 2020: 607 942 EUR; 1.január 2020: 458 144 EUR),
- z ostatných kapitálových fondov vo výške 2 800 000 EUR (31. december 2020: 2 800 000 EUR; 1.január 2020: 0 EUR)
- a zo štatutárnych fondov vo výške 22 133 EUR (31. december 2020 ako aj 1.január 2020: 22 133 EUR).

Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

<i>Názov</i>	31. december 2021	31. december 2020	1.január 2020
dlhodobý bankový úver TB	8 428 568	10 114 284	11 800 000
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	- 1 685 716	- 1 685 716	- 1 685 716
dlhodobý bankový úver TB (BIALL)	4 756 400	5 707 700	6 659 000
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	- 951 300	- 951 300	- 951 300
dlhodobý bankový úver TB (PM)	-	44 681	121 277
<i>z toho časť splatná do 1 roka</i>	-	44 681	76 596
Úročené úvery a pôžičky, dlhodobé celkom	10 547 952	13 184 968	15 866 665
<i>časť dlhodobých úverov a pôžičiek splatná do 1 roka</i>	2 637 016	2 681 697	2 713 612
krátkodobý úver - kontokorent	-	-	4 280 925
Úročené úvery a pôžičky, krátkodobé celkom	2 637 016	2 681 697	6 994 537

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR.

Bankové úvery sú k 31. decembru 2021 úročené pohyblivou sadzbou 3M EURIBOR + prirážka 1,95% p.a. (31. december 2020 a 1.január 2020: 3M EURIBOR + prirážka 1,95% p.a.). Krátkodobý úver k 1.januáru 2020 bol úročený pohyblivou sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 1,4% p.a. Dlhodobé úvery sú splatné v roku 2026.

Úvery sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam, záložným právom k pohľadávkam z účtu, zásobám a záložným právom k hnutelnému majetku.

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

12. LÍZINGOVÉ ZÁVÄZKY

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Splatné do 1 roka	577 626	592 895	590 511
Splatné nad 1 rok	2 334 886	2 631 804	3 224 700
Celkom	2 912 512	3 224 699	3 815 211

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	630 536	649 004	577 626	592 895
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	1 640 866	1 713 641	1 529 711	1 573 187
Splatné po 5 rokoch	828 061	1 099 148	805 174	1 058 617
	<u>3 099 462</u>	<u>3 461 793</u>	<u>2 912 512</u>	<u>3 224 699</u>
Mínus: nerealizované finančné náklady	186 950	237 094	N/A	N/A
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	2 912 512	3 224 699	2 912 512	3 224 699
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v rámci ostatných krátkodobých záväzkov)			577 626	592 895
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v rámci ostatných dlhodobých záväzkov)			2 334 886	2 631 804

Skupina má uzavreté zmluvy o finančnom lízingu týkajúce sa prenájmu osobných automobilov a budovy, tiež zmluvy o nájme kancelárskych a skladových priestorov.

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Závazky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Závazky z obchodného styku	3 581 893	3 629 421	4 704 550
Závazky voči zamestnancom	718 326	802 837	857 265
Závazky zo sociál.poistenia	310 648	285 259	314 417
Daňové záväzky	387 804	531 316	433 403
Ostatné záväzky	9 643	7 484	357 811
Celkom	5 008 315	5 256 317	6 667 445

Cromwell, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2021
(v celých EUR)

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Obchodné záväzky do lehoty splatnosti	4 927 826	4 710 012	6 320 189
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	80 489	546 305	347 256
Celkom	5 008 315	5 256 317	6 667 445

14. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
pôžička od spriaznenej spoločnosti	-	-	2 801 381
záväzky zo Sociálneho fondu	23 439	14 138	2 012
Celkom	23 439	14 138	2 803 393

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných záväzkoch):

	31. december 2021	31. december 2020
Začiatkový stav sociálneho fondu	14 138	2 012
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 867	27 767
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu celkom	26 867	27 767
Čerpanie sociálneho fondu	-17 565	-15 642
Konečný zostatok sociálneho fondu	23 439	14 138

Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu a zdravotnú starostlivosť.

17. PREDAJ SLUŽIEB A TOVARU

Komoditná štruktúra predaja služieb a tovaru:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2021</i>	<i>31. decembra 2020</i>
Tržby z predaja tovaru	555 989	178 392
Tržby z predaja vlastných výrobkov	7 105 728	7 391 083
Tržby z predaja služieb	37 292 978	40 588 766
Predaj celkom	44 954 695	48 158 240

Geografická štruktúra predaja služieb a tovaru:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2021</i>	<i>31. decembra 2020</i>
Tržby na Slovensku	40 635 270	42 755 105
Tržby v zahraničí	4 319 424	5 403 135
Predaj celkom	44 954 694	48 158 240

18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2021</i>	<i>31. decembra 2020</i>
Náklady na predaný tovar	415 262	147 039
Spotreba materiálu a energie	2 505 638	2 803 562
Služby	22 564 376	26 505 755
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	25 485 275	29 456 355

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2021</i>	<i>31. decembra 2020</i>
Mzdové náklady	7 467 981	7 478 522
Odmeny členov orgánov spoločnosti	24 000	24 000
Náklady na sociálne poistenie	1 632 993	1 603 440
Sociálne náklady	149 778	152 547
Osobné náklady, celkom	9 274 752	9 258 509

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

<i>Názov položky</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	193	194
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	209	218
z toho: vedúci zamestnanci	24	25

20. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Dane a poplatky	- 102 696	- 58 787
Predaj majetku a materiálu, netto	39 947	36 229
Tvorba OP na pohľadávky	- 12 157	- 34 158
Sponzorské	- 200 000	-
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	18 835	1 669
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	- 256 071	- 55 048

21. DAŇ Z PRÍJMOV

21.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Splatná daň	1 073 985	883 131
Odložená daň	839 729	868 477
Celková daň z príjmov	1 913 714	1 751 607

21.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie teoretickej splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou s efektívnou celkovou daňou z príjmov, zahŕňa:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Zisk pred zdanením	9 354 639	8 431 990
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	1 964 474	1 770 718
Daňový vplyv trvalých rozdielov	- 50 760	- 19 111
Ostatné	-	-
Daň z príjmov celkom	1 913 714	1 751 607

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne, nemožno vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

21.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

<i>Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)</i>	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>	<i>1. január 2020</i>
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	67 073	61 977	56 914
Goodwill	- 2 945 186	- 2 092 065	- 1 238 945
Zmarená investícia	-	10 500	21 000
Leasing	8 476	4 681	-
Rezervy	21 885	1 103	298
Záväzky	13 460	19 241	34 646
Odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto	- 2 834 293	- 1 994 564	- 1 126 087

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky v rámci každej samostatnej právnickej osoby v rámci Skupiny, zatiaľ čo pozícia odložených daňových pohľadávok a záväzkov sa medzi jednotlivými spoločnosťami v skupine nezapočítava, keďže sa jedná o samostatné právne subjekty vystupujúce voči daňovým úradom samostatne.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	<i>31. december 2021</i>	<i>31. december 2020</i>	<i>1. január 2020</i>
Odložená daňová pohľadávka	941	1 421	8 643
Odložený daňový záväzok	- 2 835 234	- 1 995 985	- 1 134 730
Odložený daňový (záväzok) celkom, netto	- 2 834 293	- 1 994 564	- 1 126 087

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

22.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria vedenie spoločnosti, akcionári a spoločnosti s nimi prepojené v rámci skupín na vyššej a inej úrovni.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky - podniky, ktoré sú súčasťou tej istej skupiny	657 585	438 285
Poskytnuté pôžičky - podniky, ktoré sú súčasťou tej istej skupiny	6 652 458	776 227
Závazky - podniky, ktoré sú súčasťou tej istej skupiny	152 710	38 954
Výnosy - podniky, ktoré sú súčasťou tej istej skupiny	3 715 214	2 623 000
Náklady na prijaté služby - podniky, ktoré sú súčasťou tej istej skupiny	700 479	151 891

22.2. Mzdy riaditeľov a odmeny za výkon funkcie členov orgánov skupiny

Členenie príjmov za výkon funkcií je nasledovný:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Štatutárne orgány	342 177	285 695
Dozorné orgány	80 490	43 904
Iné orgány	-	-
Osobné náklady, celkom	422 667	329 599

Okrem príjmov v tabuľke boli v roku 2020 štatutárnemu orgánu vyplatené tantiémy vo výške 300 000 eur. Skupina neposkytla riaditeľom a členom orgánov spoločnosti žiadne preddavky, úvery ani záruky.

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

23.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že spoločnosť spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva sa, že spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

23.2. Investičné výdavky

Skupina nemá významný investičný plán na finančný rok 2022. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

23.3. Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2021 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

23.4. Závazky vyplývajúce z ručenia

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2021 žiadne ručenie (K 31. decembru 2020: 0 EUR).

24. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, vrátane dôsledku pohybov úrokových sadzieb z úverov a výmenných kurzov cudzích mien. Program riadenia rizika skupiny je zameraný na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti.

24.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť v rámci riadenia kapitálového rizika zabezpečuje optimálny vzťah medzi vlastnými a cudzími zdrojmi, s cieľom udržiavať skupinu ako zdravú, fungujúcu a prosperujúcu hospodársku jednotku.

Skupina sa snaží zabezpečovať podiel vlastného imania (equity ratio) k celkovým pasívam tak, aby bola schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti:

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Dlh (dlhodobé a krátkodobé pôžičky, lízing)	16 097 480	19 091 364	26 676 412
Mínus: Peniaze a peňažné ekvivalenty	- 3 478 640	- 4 222 137	- 3 456 453
Čistý dlh	12 618 840	14 869 228	23 219 959
Vlastné imanie	16 585 849	9 159 924	-20 459
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	76%	162%	<i>n/a záporné</i>

Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2021	31. december 2020	1. január 2020
Investícia a Ostatný finančný majetok	514 121	514 482	599 044
Pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	16 536 700	11 936 172	12 249 765
Finančné aktíva ocenené v amortizovaných nákladoch	17 050 821	12 450 654	12 848 809
Bankové úvery vykázané v amortizovaných nákladoch	13 184 968	15 866 665	22 861 201
Závazky z lízingu	2 912 512	3 224 699	3 815 211
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	5 008 315	5 256 317	9 468 826
Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch	21 105 795	24 347 682	36 145 238

24.2. Kurzové riziko

Nakoľko skupina pôsobí aj na trhoch v susedných krajinách, je vystavená kurzovému riziku v mene CZK a HUF.

Priložená tabuľka zobrazuje účtovnú hodnotu peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny, denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:

	Závazky		Majetok	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
CZK	324 158	255 346	32 650 949	62 702 239
HUF	-	-	19 242 027	20

Nasledujúci prehľad zobrazuje vplyv 5% posilnenia a oslabenia meny EUR voči CZK a HUF na zisk a iné položky vlastného imania skupiny. Vykázaná pozitívna hodnota určuje zvýšenie zisku a iných položiek vlastného imania v prípade oslabenia EUR voči príslušnej mene.

V prípade posilnenia EUR by bol vplyv na hodnoty zisku a iných položiek vlastného imania skupiny opačný.

	CZK		HUF	
	31. december 2021	31. december 2020	31. december 2021	31. december 2020
Zisk alebo strata	125 245	68 445	2 743	-

24.3. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť má bankové úvery úročené pohyblivou úrokovou sadzbou (založenou na 3M EURIBOR, pozri pozn. 11) a tak pri zmenách trhových úrokových mier môže byť vystavená úrokovému riziku.

Analýza citlivosti (pozri ďalej) sa stanovila na základe angažovanosti voči pohyblivej úrokovej sadzbe na bankové úvery k dátumu súvahy. Analýza sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k dátumu súvahy bola neuhradená celý rok.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2021 by sa znížil, resp. zvýšil o 65 925 EUR (2020: zmena o 79 333 EUR).

Spoločnosť neuzatvára swapové obchody.

24.4. Kreditné riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Skupina nevykonáva operácie s finančnými derivátmi. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť neobmedzila výšku otvorenej pozície voči žiadnej finančnej inštitúcii.

24.5. Riziko likvidity

Spoločnosť sa internými postupmi zameriava na riadenie rizika nedostatočnej likvidity.

V priloženej tabuľke je prehľad finančných záväzkov spoločnosti k súvahovému dňu podľa splatnosti.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti. Tabuľky boli zostavené na základe diskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
<i>k 31. decembru 2021</i>				
Bezúročne záväzky	5 008 315	-	-	5 008 315
Úvery a pôžičky	659 254	1 977 762	10 547 952	13 184 968
Záväzky z finančného lízingu	144 407	433 220	2 334 886	2 912 512
	5 811 975	2 410 982	12 882 838	21 105 795

	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
<i>k 31. decembru 2020</i>				
Bezúročne záväzky	5 256 317	-	-	5 256 317
Úvery a pôžičky	670 424	2 011 273	13 184 968	15 866 665
Záväzky z finančného lízingu	148 224	444 672	2 631 804	3 224 699
	6 074 966	2 455 944	15 816 772	24 347 682

	<i>Do 3 mesiacov</i>	<i>Od 3 mesiacov do 1 roka</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Celkom</i>
<i>k 1. januáru 2020</i>				
Bezúročne záväzky	6 749 377	-	2 801 381	9 550 758
Úvery a pôžičky	1 748 634	5 245 902	15 866 665	22 861 201
Záväzky z finančného lízingu	147 628	442 883	3 224 700	3 815 211
	8 645 639	5 688 786	21 892 745	36 227 170

24.6. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojov s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote.

Spoločnosť nemala k 31. decembru 2021 (ani k 30. decembru 2020 či k 1. januáru 2020) finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z bankových úverov, avšak vzhľadom k ich povahe možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou.

25. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

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

Vedenie Skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky).

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať.

26. ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PRIPRAVENEJ V SÚLADE S PREDCHÁDZAJÚCIMI ÚČTOVNÝMI POSTUPMI PLATNÝMI V SLOVENSKEJ REPUBLIKE A ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PRIPRAVENEJ V SÚLADE IFRS TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ

Porovnanie čistého zisku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 je takého:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Čistý zisk podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade s predchádzajúcimi účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike	2 666 040
Vplyv konsolidácie dcérskych spoločností a spoločného podniku	679 344
Vplyv IFRS úprav lízingu a eliminácie odpisu Goodwillu	3 334 998
Čistý zisk podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	6 680 382

Porovnanie vlastného imania k 31. decembru 2020 a k 1. januáru 2020 je takého:

	31. decembra 2020	1. januára 2020
Vlastné imanie podľa individuálnej účtovnej závierky pripravenej v súlade s predchádzajúcimi účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike	4 693 912	5 211 177
Vplyv konsolidácie dcérskych spoločností a spoločného podniku	1 131 013	-5 231 637
Vplyv IFRS úprav lízingu a eliminácie odpisu Goodwillu	3 334 999	0
Vlastné imanie podľa konsolidovanej účtovnej závierky pripravenej v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ	9 159 924	-20 459

27. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na vydanie vedením spoločnosti 23. decembra 2022.

**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:**



**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky:**

