

Prvá strategická, a.s.

Priebežná konsolidovaná účtovná závierka

podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

k 30. júnu 2019

Zostavená dňa: 23.09.2019	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:
------------------------------	---

Obsah	Strana
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	3
Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii	4
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	7 – 29

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

	Pozn.	30.6.2019	30.6.2018
Predaj výrobkov, tovaru, služieb a materiálu	4.1	15 340 230	16 187 053
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	4.1	-163 199	-67 515
Ostatné prevádzkové výnosy	4.2	0	0
Aktivované vlastné výkony a výroba	4.1	2 560 656	2 629 490
Výnosy		17 737 687	18 749 028
Spotreba materiálu a energie, náklady na predané zásoby	4.2	-12 554 914	-13 717 837
Služby	4.2	-1 858 291	-1 626 915
Osobné náklady a zamestnanecké požitky	4.2	-2 437 079	-2 439 659
Odpisy	4.2	-654 099	-707 072
Ostatné prevádzkové náklady	4.2	618 746	1 371 340
Náklady		-16 885 637	-17 120 143
Zisk/strata pred zdanením a finančnými operáciami		852 050	1 628 885
Finančné výnosy	4.4	43 770	86 758
Finančné náklady	4.4	-163 010	-133 967
Podiel na zisku/strate pridružených spoločností	4.5	-646 482	87 504
Zisk/ strata z pokračujúcich činností pred zdanením	4.6	86 328	1 669 180
Daň z príjmov náklad / (výnos)	2n, 4.7	-232 407	-42 481
Zisk/ strata po zdanení	4.8	318 735	1 711 661
Čistý zisk/strata		318 735	1 711 661
<u>Zisk/strata pripadajúci na:</u>			
Akcionárov materskej spoločnosti		198 277	1 113 836
Menšinových vlastníkov		120 458	597 825
Zisk / strata na akciu		0,48	2,59

Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii

		30.6.2019	31.12.2018
	Pozn.		
AKTÍVA		<u>32 871 575</u>	<u>29 647 698</u>
Dlhodobý majetok celkom		17 255 113	17 222 778
Nehmotný majetok	2o, 5.2.	2 729 045	2 388 826
Pozemky, budovy a zariadenia	2n, 5.3	11 178 927	11 424 392
Investície do pridruž. spoločností a ost. podiely	2f, 5.4	3 186 598	3 199 338
Investície k dispozícii na predaj	2g, 5.4	157 128	206 844
Odložená daňová pohľadávka	2m	0	0
Ostatný neobežný majetok	5.5	3 415	3 378
Krátkodobý majetok		15 616 462	12 424 920
Zásoby	2s, 5.6	7 862 604	7 944 201
Investície do nehnuteľností	2r	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ost. pohľ.	2t, 5.7	7 478 970	4 020 017
Daňové pohľadávky	2m, 5.9	1 210	0
Ostatné krátkodobé aktíva	5.7	35 304	99 505
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2t, 5.8	238 374	361 197
Majetok určený na predaj		0	0
Vlastné imanie a záväzky		<u>32 871 575</u>	<u>29 647 698</u>
Vlastné imanie		12 140 652	10 962 349
Základné imanie znížené o vlastné akcie	5.10	21 956 835	21 956 835
Vlastné akcie	5.10	-397 240	-397 240
Emisné ážio		0	0
Rezervné fondy a ost. fondy, z precenenia +414	5.10	3 844 739	1 101 957
Fond z preproc. zahraničných prevádzok +413 +421	5.10	-215 314	36 941
Nerozdelené zisky/strata	5.10	-13 048 368	-11 736 144
Nekontrolujúce podiely **		3 200 058	3 615 053
Vlastné imanie skupiny		8 940 594	7 347 296
Záväzky celkom		20 730 923	18 685 349
Dlhodobé záväzky celkom		1 175 520	1 086 331
Bankové úvery a pôžičky	2k, 5.11	173 891	245 391
Dlhodobé záväzky z finančného prenájmu	2i, 5.13	0	0
	2m, 2v,		
Dlhodobé rezervy, zamestnanecké požitky	5.14	54 217	56 264
Odložený daňový záväzok	5.15	652 812	465 267
Ostatné neobežné záväzky	5.16	294 600	319 409
Krátkodobé záväzky celkom		19 555 403	17 599 018
Záväzky z obchodného styku a ost. záväzky	2t, 5.17	9 694 056	7 813 204
Bankové úvery a pôžičky	2k, 5.18	9 649 958	9 737 150
Záväzky z finančného prenájmu	2i, 5.19	0	0
Záväzky z dane z príjmu	5.20	0	0
Záväzky z daní iných ako daň z príjmov	5.20	202 820	45 513
Rezervy krátkodobé, zamestn. požitky	5.21	8 569	3 151

Prvá strategická, a.s.

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

2018	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti					Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie
	Základné imanie	Oceňovacie rozdiely z prepočtu mien	Rezervné a ostatné fondy	Nerozdelené zisky	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti		
Stav k 1.1.2018	21 559 595	1 373 397	1 225 048	-11 236 277	8 496 059	4 425 704	12 921 763
Základné imanie, úprava o vlastné akcie							0
Prídel do rezervného fondu			0				0
Zmena stavu kapitálových fondov			-123 091		-80 932	-42 159	-123 091
Zisk / strata z prepočtu zahraničných prevádzok							0
Zisk / strata vykázaný priamo vo vlastnom imaní				-558 908	-205 410	-353 497	-558 907
Zisk / strata za účtovné obdobie		-1 336 456		59 041	-862 420	-414 995	-1 277 415
Rozdiely z precenenia majetku							0
Dividendy							0
Stav k 31.12.2018	21 559 595	36 941	1 101 957	-11 736 144	7 347 296	3 615 054	10 962 349

2019	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti					Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie
	Základné imanie	Oceňovacie rozdiely z prepočtu mien	Rezervné a ostatné fondy	Nerozdelené zisky	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti		
Stav k 1.1.2019	21 559 595	36 941	1 101 957	-11 736 144	7 347 296	3 615 054	10 962 349
Základné imanie, úprava o vlastné akcie					0	0	0
Prídel do rezervného fondu			131		86	45	131
Zmena stavu kapitálových fondov			2 742 651		1 803 293	939 358	2 742 651
Zisk / strata z prepočtu zahraničných prevádzok					0	0	0
Zisk / strata vykázaný priamo vo vlastnom imaní				-1 630 959	-164 681	-1 466 278	-1 630 959
Zisk / strata za účtovné obdobie				318 735	120 458	198 277	318 735
Rozdiely z precenenia majetku		-252 255			-165 858	-86 397	-252 255
Dividendy							0
Stav k 30.06.2019	21 559 595	-215 314	3 844 739	-13 048 368	8 940 595	3 200 058	12 140 652

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	k 30.06.2019	k 30.06.2018
Prevádzkové činnosti		
VH z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	852 050	1 669 180
Podiel na zisku a strate pridružených podnikov	-646 482	87 504
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH z BČ		
Odpisy DHaNM	654 099	707 072
Zmena stavu rezerv	1 242 580	-165 491
Kurzový zisk	2 172	0
Kurzová strata	0	0
Ostatné položky nepeňažného charakteru	-691 938	560 698
Náklady / výnosy z precenenia finančných investícií		
Nákladové úroky	130 964	103 545
Výnosové úroky	-41 596	-37 404
Zmena stavu obchodných a iných pohľadávok	-4 079 011	-5 282 970
Zmena stavu obchodných záväzkov	2 670 847	3 010 206
Zmena stavu zásob	156 694	-817 212
Zmena stavu krátkodobého FM mime PE		
Zaplatený úrok	-130 964	-103 545
Zinkasovaný úrok	41 596	37 404
Zaplatené dane z príjmov	-1	0
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	161 010	-231 013
Investičné činnosti		
Obstaranie dlhodobého finančného majetku po odpočítaných získaných PP	0	0
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-240 195	-706 702
Výdavky na obstaranie DCP v iných účtovných jednotkách	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	115 053	768 019
Príjmy z predaja dlhodobých CP	0	0
Čisté peňažné toky z investičných činností	-125 142	61 317
Finančné činnosti		
Príjmy z emisie akciového kapitálu	0	0
Zmena stavu úverov a pôžičiek	-158 691	-85 371
Platby záväzkov z finančného prenájmu	0	
Vyplatené dividendy		
Čisté peňažné toky z finančných činností	-158 691	-85 371
Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-122 823	-255 067
Peňažné prostriedky a ekvivalenty na začiatku obdobia	361 197	557 415
Peňažné prostriedky a ekvivalenty na konci obdobia	238 374	302 348

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

I. Všeobecné informácie

Spoločnosť Prvá strategická, a.s. (ďalej len „spoločnosť“), IČO: 35 705 001, sídlo spoločnosti a hlavné miesto podnikania Trnavská cesta 27/B, 831 04 Bratislava, je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike.

Spoločnosť bola založená 26.11.1996 a zapísaná 12.12.1996 do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sa, vložka číslo 1237/B.

Na spoločnosť prešli na základe zmluvy o zlúčení všetky práva a záväzky investičného fondu Harvardský rastový investičný fond Slovakia, a.s.

Spoločnosť má základné imanie 21 956 835,18 EUR splatené v plnom rozsahu, čo predstavuje 661 470 kusov zaknihovaných akcií s menovitou hodnotou 33,194 EUR.

Ide o verejne obchodovateľné cenné papiere, primárne evidované na regulovanom trhu Burzy cenných papierov v Bratislave.

Predmet činnosti spoločnosti:

- kúpa a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti formou maloobchodu a veľkoobchodu
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov.
- sprostredkovateľská činnosť

Štatutárny orgán spoločnosti - predstavenstvo:

JUDr. Vladimír Balaník - predseda predstavenstva

Vlasta Žvachová - člen predstavenstva

Ing. Ľubomíra Jambrichová - člen predstavenstva

Dozorná rada:

Ing. Tibor Izák - predseda dozornej rady

Ing. Renáta Cifriková - člen dozornej rady

Milada Klimová - člen dozornej rady do 20.06.2019

JUDr. Valéria Nídelová - člen dozornej rady od 21.06.2019

Spoločnosť Prvá strategická, a.s., nie je cez priame a nepriame podiely kontrolovanou spoločnosťou, nevstupuje do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

Prvá strategická, a.s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Štruktúra akcionárov ku dňu konania Riadneho valného zhromaždenia 21.06.2019:

Akcionár	Počet akcií	Podiel na ZI v %
Helston Investments a.s.	128 452	19,42%
Druhá strategická, a.s.	167 989	25,40%
MH Manažment, a.s.	76 751	11,60%
Infinity ELITE, o.c.p., a.s.	134 099	20,27%
Ostatní akcionári – pod 5%	109 047	16,49%
Vlastné akcie	45 132	6,82%
Spolu	661 470	100,00%

Zamestnanci skupiny

Stav zamestnancov k 30. júnu 2019: 253
- z toho vedúcich zamestnancov: 10

Stav zamestnancov k 31. decembru 2018: 270
- z toho vedúcich zamestnancov: 10

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Právnym dôvodom na zostavenie tejto priebežnej konsolidovanej účtovnej závierky sú povinnosti vyplývajúce pre spoločnosť Prvá strategická, a.s. ako emitenta akcií, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, zo zákona č. 429/2002 Z.z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov.

Vyhlásenie o súlade s predpismi

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie, a to v znení prijatom Európskou úniou (EU).

Od 1.1.2005 vyžaduje ust. § 22 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby skupina zostavovala konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ.

Skupina prvý raz uplatnila IFRS v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2005 s dátumom prechodu na IFRS 1. januára 2004. Posledná konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa slovenských účtovných predpisov je za rok končiaci 31. decembra 2004.

II. Významné účtovné zásady

2a. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov. Niektoré z týchto zásad sa odlišujú od IFRS.

Konsolidovaná účtovná závierka k 30.06.2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách (€), pokiaľ nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a jej dcérskych spoločností zostavené k 30. júnu príslušného kalendárneho roka. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu existovať.

Všetky zostatky účtov, transakcie, vrátane ziskov a nerealizovaných ziskov a strát medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované, okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Dcérske spoločnosti, t.j. subjekty, v ktorých má Materská spoločnosť a Skupina práva kontroly ich činnosti / § 22 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z./, sa konsolidujú od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestávajú sa konsolidovať o dátumu straty kontroly. V prípade straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou, zahŕňa konsolidovaná účtovná závierka výsledky za časť obdobia, počas ktorého mala Skupina kontrolu nad touto dcérskou spoločnosťou. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvizície sú zaúčtované použitím nákupnej metódy, ktorá zahŕňa priradenie nákladov akvizície k reálnej hodnote nadobudnutých aktív, záväzkov a podmienených záväzkov prevzatých k dátumu akvizície.

Menšinové podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze komplexného výsledku a v rámci vlastného imania konsolidovaného výkazu o finančnej pozícii, oddelene od vlastného imania príslúchajúceho akcionárom materskej spoločnosti.

Konsolidujúca materská spoločnosť a ovládané spoločnosti uplatňujú účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania platnými v Slovenskej republike a príslušnej krajine EÚ. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie, bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa základ všetky riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Účtovníctvo sa vedie v národných menách a pre potreby konsolidovanej účtovnej závierky sa výkazy zahraničných ovládaných spoločností prepočítavajú nasledovne:

Súvahové položky, s výnimkou základného imania a hospodárskeho výsledku minulých rokov, sa prepočítavajú kurzom ECB platným k 30.06. príslušného roka. Základné imanie a hospodársky výsledok minulých rokov sa prepočítava historickým kurzom. Nákladové a výnosové položky výkazu ziskov a strát sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie.

2b. Aplikácia nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

Skupina prijala všetky štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výbor pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC) pri IASB v znení prijatom Európskou úniou (EÚ), ktoré sú účinné pre aktuálne účtovné obdobia a týkajú sa jej činnosti. Nasledujúce štandardy, interpretácie a ich revízie účinné k 30.6.2019:

Štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre vykazované obdobie

- IFRS 9: Finančné inštrumenty
- IFRS 15: Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi vrátane dodatkov k IFRS 15
- Vysvetlenia k IFRS 15: Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi
- Novelizácia IFRS 2: Klasifikácia a ohodnotenie Platby na báze podielov
- Novelizácia IAS 40: Presuny investícií do nehnuteľností
- Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 – Novelizácia IAS 28 a IFRS 1
- IFRIC 22: Transakcie v cudzej mene a následné plnenie

Uvedené štandardy, interpretácie a ich revízie nemali vplyv na účtovné politiky, finančné výkazy alebo výkonnosť skupiny.

Štandardy a interpretácie, ktoré nie sú účinné pre vykazované obdobie

Nasledujúce štandardy a ich revízie boli vydané IASB ale nie sú ešte efektívne.

Nasledujúce štandardy, dodatky a interpretácie predstavujú tie, ktoré už boli prijaté Európskou Úniou:

- IFRS 16: Lízingy
- Novelizácia IFRS 9: Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou
- IFRIC 23: Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov

Nasledujúce štandardy, dodatky a interpretácie predstavujú tie, ktoré ešte boli k dátumu prípravy

finančných výkazov prijaté Európskou Úniou:

Novelizácia IFRS 3: Definícia podniku

- Novelizácia IAS 1 a IAS 8: Definícia významnosti
- Novelizácia IAS 19: Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov
- Novelizácia IAS 28: Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch
- Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23)

IFRS 16: Lízingy (vydaný 13. januára 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu, tak ako to definuje IAS 17, a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu.

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Na základe dostupných informácií Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

Novelizácia IFRS 9: Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela umožňuje oceňovať v amortizovanej hodnote určité pôžičky a dlhové cenné papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je amortizovaná hodnota, napr. v reálnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre príjemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti Východisko pre záver opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie určitých finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhlí dopadu na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

IFRIC 23: Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k záveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, následok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdanieľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitie daňové úľavy či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávaní účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciu vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Medzi príklady zmenených skutočností či okolností, resp. nových informácií, ktoré môžu viesť k prehodnoteniu úsudku alebo odhadu, patria o. i. kontroly alebo postupy zo strany daňového úradu, zmeny pravidiel stanovených daňovým úradom, či zánik práva daňového úradu preveriť či opätovne preskúmať daňové pozície. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciu vyžadované úsudky a odhady. Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

Novelizácia IFRS 3: Definícia podniku (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'.

Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Novelizácia IAS 1 a IAS 8: Definícia významnosti (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

Novelizácia IAS 19: Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov (vydaná 7. februára 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela špecifikuje, ako sa má určovať výška penzijných nákladov, keď dôjde k zmenám v penzijnom programe so stanovenými požitkami. Ak dôjde k nejakej zmene (t. j. k úprave, kráteniu alebo vysporiadaniu) penzijného programu, IAS 19 vyžaduje vykonať opätovné precenenie čistého záväzku alebo čistého aktíva zo stanovených požitkov. Novela požaduje, aby sa aktualizované predpoklady z tohto precenenia použili na stanovenie výšky nákladov súčasnej služby a čistého úrokového nákladu za zostávajúcu časť vykazovaného obdobia po zmene penzijného

programu. Pred touto novelou IAS 19 nešpecifikoval, ako sa majú tieto náklady vypočítať za obdobie po zmene penzijného programu. Očakáva sa, že použitie aktualizovaných predpokladov na základe novely povedie k poskytnutiu užitočných informácií užívateľom účtovnej závierky. Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

Novelizácia IAS 28: Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela objasňuje, že účtovné jednotky by mali

aplikovať IFRS 9 na dlhodobé pôžičky, prioritné akcie a podobné nástroje, ktoré tvoria súčasť čistej investície do spoločnosti ocenennej metódou podielu na vlastnom imaní predtým, než môžu znížiť túto účtovnú hodnotu znížiť o podiel na strate, ktorý

prevyšuje výšku podielu investora na kmeňových akciách. Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015 - 2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Skupina v súvislosti s implementáciou týchto vylepšení neočakáva významný dopad na finančné výkazy skupiny.

2c. Významné účtovné posúdenia a odhady

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykazané v účtovnej závierke. Najdôležitejšie posúdenia sa týkajú:

- a) vytvorenia zdaniteľného príjmu voči ktorému je možné zaúčtovať odložené daňové pohľadávky
- b) matematicko - poistných odhadov použitých pri výpočte záväzkov

Zdroje neistoty pri odhadoch:

Zostavenie účtovnej závierky podľa IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

2d. Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a subjektov, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti) Spoločnosť kontroluje tie subjekty, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku tak, aby z ich činností získavala úžitky.

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy (IFRS 3.16), pričom dochádza k oceneniu majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii.

Výsledky dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť počas roka získala alebo predala, sa zahrnú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku od dátumu obstarania v prípade obstarania, resp. do dátumu predaja v prípade predaja.

Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Všetky zostatky účtov, transakcie, vrátane ziskov a nerealizovaných ziskov a strát medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované, okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

2e. Podnikové kombinácie

Dcérske spoločnosti

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávací cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutia alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré Skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace a priraditeľné s danou podnikovou kombináciou (IFRS 3.24).

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, zníženej o náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa vyказuje ako aktívum a prvotne sa oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávací cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote vykázaných identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov (IFRS 3.51). 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 komplexného výsledku.

Menšinové podiely (nekontrolujúce podiely – IAS 27) na vlastnom imaní konsolidovaných dcérskych spoločností sa vyказujú oddelene od podielov skupiny na vlastnom imaní, predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva ktoré Skupina nevlastní a vyказujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie.

Nekontrolujúce podiely zahŕňajú hodnotu takýchto podielov k dátumu vzniku podnikovej kombinácie a podielu menšinových vlastníkov na zmenách vlastného imania od dátumu kombinácie. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolujúce podiely určujú na základe reálnej hodnoty nekontrolujúcich podielov, alebo ako podiel nekontrolujúcich podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy nekontrolných podielov. Následne sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenej o podiel na zmenách vlastného imania po akvizícii.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolujúcich podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou, o ktorú sú upravené nekontrolujúce podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

2f. Spoločné podniky, pridružené spoločnosti

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dvaja alebo viac spoločníkov vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky.

Skupina sa rozhodla pre aplikáciu **IFRS 11** – Spoločné dohody, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012, ktorým sa nahrádza IAS 31 – Podiely na spoločnom podnikaní a SIC -13 Spoločne kontrolované subjekty - nepeňažné vklady spoločníkov, pre konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú za účtovné obdobie začínajúce **1. januára 2012**.

IFRS 11 nahrádza štandard IAS 31 a podľa jeho znenia sa spoločné podnikanie klasifikuje buď ako spoločná činnosť alebo ako spoločný podnik (joint venture), a to v závislosti na právach a povinnostiach zmluvných strán spoločného podnikania.

Podľa IFRS 11 je možné Spoločný podnik účtovať a zahrnúť do konsolidovaných výkazov len metódou vlastného imania. Prechodné ustanovenia štandardu IFRS 11 vyžadujú, aby účtovné jednotky uplatnili zmenu z účtovania metódou podielovej konsolidácie na metódu vlastného imania retroaktívne, v dôsledku čoho došlo k zmene porovnateľných údajov v konsolidovaných finančných výkazoch Skupiny.

V konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej za rok končiaci 31. decembra 2011 a predchádzajúce účtovné obdobia boli podiely Skupiny v jej spoločných podnikoch účtované metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku kombinované s podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobia ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých zásad. Spoločné podniky boli konsolidované metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

Ak Skupina vloží do spoločného podniku majetok, alebo ho predá, vykázanie akejkoľvek časti zisku alebo straty z tejto transakcie odráža podstatu transakcie. Ak Skupina kúpi majetok od spoločného podniku, nevykáže svoj podiel na ziskoch spoločného podniku z transakcie až kým znova nepredá majetok nezávislej zmluvnej strane. Straty z transakcií v rámci Skupiny sa vykazujú okamžite, ak strata predstavuje dôkaz zníženia čistej realizačnej ceny krátkodobého majetku alebo stratu zo znehodnotenia.

Pri strate spoločnej kontroly Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícii v reálnej hodnote okrem prípadov, keď sa spoločná kontrola nezmení na dcérsku alebo pridruženú spoločnosť. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou spoločného podniku a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Pridružené spoločnosti boli zahrnuté do konsolidácie skupiny metódou vlastného imania v súlade s IAS 28. V poznámkach je uvedený je prehľad pridružených spoločností, ich vlastné imanie a podiely na vlastnom imaní.

2g. Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia.

2h. Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupinu plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť.

2i. Prenájom

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok prenájmu. Akýkoľvek iný typ prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom.

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vyказuje ako dlhodobý majetok Skupiny v objektívnej hodnote ku dňu obstarania v súlade s IAS 17. Príslušná zodpovednosť nájomcu je zahrnutá v súvahe ako záväzok z finančného prenájmu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovými záväzkami vyplývajúcimi z prenájmu a objektívnou hodnotou nadobudnutého majetku sa účtujú do výkazu ziskov a strát počas doby trvania prenájmu.

2j. Devízové transakcie

Devízové transakcie sa evidujú vo funkčnej mene spoločnosti, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi funkčnou a cudzou menou platný v deň transakcie. Kurzové rozdiely zo zaúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované sa vykazujú

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítajú kurzom platným v súvahový deň. Majetok a záväzky dcérskych spoločností sa prepočítajú kurzom platným k súvahovému dňu, nasledovne:

kurzové rozdiely z účtov dlhodobého finančného majetku sa účtujú v prospech (na ťarchu) účtov dlhodobého finančného majetku súvzťažne s vlastným imaním.

Kurzové rozdiely z účtov pohľadávok, krátkodobého finančného majetku (pokladňa, bankové účty), záväzkov, úverov a finančných výpomocí sa účtujú v prospech (na ťarchu) účtov dlhodobého finančného majetku súvzťažne s účtami kurzových rozdielov uvádzaných vo výkaze komplexného výsledku.

Výnosy a náklady sa prepočítajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie.

Výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú vo fonde z počtu cudzích mien, ktorý je súčasťou vlastného imania.

2 k. Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou skupiny platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky (pozri vyššie).

2l. Zamestnanecké požitky

Skupina odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v tom istom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia.

Osobitne sú vyplácané príspevky a plnenia zo sociálneho fondu v spoločnostiach v skupine, v rozsahu ako vyplývajú z kolektívnej zmluvy.

Odchodné

Spoločnosti v skupine sú podľa zákonníka práce a kolektívnej zmluvy povinné vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné.

Záväzky vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov sú súčasťou hodnotou záväzku k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poistno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby.

2m. Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze komplexného výsledku, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok Skupiny zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. zákonom stanovených pre príslušné zdaňovacie obdobie, do dátumu zostavenia výkazu o finančnej situácii.

Odložená daň sa vykáže na základe rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykazanou vo finančných výkazoch a príslušným daňovým základom použitým na výpočet zdaniteľného zisku a účtuje sa pomocou záväzkovej metódy. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely; odložené daňové pohľadávky sa vykážu, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú za zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych spoločností okrem prípadov, keď skupina rozpustenie dočasného rozdielu kontroluje pričom je pravdepodobné, že dočasný rozdiel nebude realizovaný v blízkej budúcnosti.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje na ťarchu alebo v prospech výkazu

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

ziskov a strát okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania (na ťarchu alebo v prospech). V takom prípade sa do vlastného imania účtuje aj príslušná odložená daň.

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 skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

2n. Pozemky, budovy a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok, s výnimkou pozemkov, sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, budovy a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, budovy a zariadenia a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až do času ich dokončenia a uvedenia do používania.

Účtovné odpisy stanovila skupina rovnomerne, aby počas predpokladanej doby životnosti a s prihliadnutím na opotrebenie aktíva došlo k odpísaniu obstarávacej ceny majetku alebo hodnoty, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií).

Doby životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze komplexného výsledku v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

2o. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

- vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku, vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť, reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Ak sa jednotková cena takéhoto majetku pohybuje v intervale od 33 Eur do 2400 Eur, ide o drobný nehmotný investičný majetok, ktorý sa jednorazovo odpisuje do nákladov pri zaradení. Súčasťou dlhodobého nehmotného majetku sú aj aktivované náklady na vývoj.

Aktivované výsledky vývoja

Náklady na vývoj sa po splnení zákonom stanovených predpokladov aktivujú do majetku spoločnosti. Aktivované náklady na vývoj predstavujú výsledky úspešne vykonaných vývojových prác. Náklady vynaložené na vývoj spoločnosť aktivuje pri splnení podmienok:

- výrobok je jasne definovaný a náklady na jeho vývoj možno identifikovať,
- spoločnosť má v úmysle výrobok vyrábať a predávať,
- spoločnosť môže preukázať existenciu trhu pre daný výrobok,
- spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie vývojového projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie
- spoločnosť je schopná identifikovať ako bude nehmotný majetok generovať pravdepodobné budúce úžitky.

Skupina vykonala analýzu kapitalizovaných nákladov s cieľom odhadnúť presnú výšku, ktorá mala byť zahrnutá do nákladov alebo zaradená do používania a amortizovaná spolu so súvisiacimi výnosmi a plánuje zlepšiť vnútorné postupy na zabezpečenie súladu s týmito podmienkami. Hodnota aktivovaných nákladov nesmie prevýšiť očakávanú sumu budúcich ekonomických prínosov z výrobku. Skupina účtuje aktiváciu nákladov na vývoj na ťarchu účtu Obstaranie nehmotných investícií a v prospech účtu Aktivácia nehmotného investičného majetku.

Počítačový softvér

Obstaraný počítačový softvér sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Tieto náklady sa odpisujú rovnomerne počas ich predpokladanej životnosti, priemerne (4 roky).

Iný nehmotný majetok

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Iný nehmotný majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene. Zaúčtuje sa vtedy, keď je pravdepodobné, že spoločnosti bude v budúcnosti prinášať ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému aktívu, a ak je pravdepodobné, že obstarávacia cena tohto aktíva sa dá spoľahlivo stanoviť. Iný nehmotný majetok oceňuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Iný nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas čo najlepšie odhadnutej doby jeho životnosti. Doby odpisovania a odpisová metóda sa prehodnocuje na konci každého finančného roka.

b) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou

– obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo). Ak sa jednotková cena takéhoto majetku pohybuje v intervale od 33 Eur do 1700 Eur pri hmotnom majetku a v intervale od 33 Eur do 2400 Eur pri nehmotnom majetku, ide o drobný investičný majetok, ktorý sa jednorazovo odpisuje do nákladov pri zaradení. Drobný hmotný a nehmotný majetok vedie spoločnosť v operatívnej evidencii.

c) Dlhodobý finančný majetok

– obstarávacou cenou, obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám). Rozhodujúcu časť dlhodobého finančného majetku skupiny tvoria podiely na základnom imaní ovládaných spoločností. Na vyjadrenie rizika zníženia hodnoty dlhodobého finančného majetku vytvoril CHEMOLAK a.s. opravné položky. Prvá strategická, a.s. účtuje o zmene reálnej hodnoty cenných papierov a podielov.

Odpisový plán dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok (okrem pozemkov a nedokončených investícií) sa odpisuje na základe odpisového plánu, s prihliadnutím na dobu použiteľnosti a opotrebenie majetku, zákonné a iné obmedzenia jeho používania, a to do výšky jeho ocenenia v účtovníctve.

Používané doby ekonomickej životnosti:

Druh majetku	Životnosť	Ročná odpisová sadzba
Softvér	4 roky	25,0 %
Nehmotné výsledky vývoja	5 rokov	20,0 %
Budovy a stavby	30-40 rokov	2,5 % - 3,33 %
Stroje a zariadenia	12- 15 rokov	8,33 % - 16,6 %
Dopravné prostriedky	4 roky	25,0 %
Inventár	8 rokov	12,5 %
Drobný hmotný majetok	2 roky	50,0 %

Doby životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

2p. Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, skupina určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu komplexného výsledku.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu komplexného výsledku.

2r. Investície do nehnuteľností

V položke investície do nehnuteľností sa vykazujú nehnuteľnosti (budovy a pozemky) držané za účelom výnosov z prenájmov.

Spoločnosť používa pri tomto druhu majetku nákladový model odpisovania. Ide o priame rovnomerné odpisy. Predpokladaná životnosť budov je 12-50 rokov.

Skupina odhaduje reálnu hodnotu investícií do nehnuteľností na úrovni takmer identickej s ich ocenením nákladovým modelom.

2s. Zásoby

Zásoby sa uvádzajú v obstarávacej cene. Obstarávacia cena zahŕňa priamy materiál, prípadné priame mzdy a súvisiace režijné náklady vynaložené na to, aby zásoby boli na súčasnom mieste a v súčasnom technickom stave. Obstarávacia cena sa vypočíta pomocou metódy FIFO (prvý do skladu, prvá zo skladu). Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady na marketing, predaj a distribúciu.

Zásoby obstarané kúpou

Nakupovaný materiál a nakupovaný tovar sa oceňuje obstarávacou cenou, pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO, do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie, vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – nedokončená výroba, polotovary a výrobky.

Oceňujú sa štandardnými cenami, ktoré sa približujú skutočným nákladom pri bežných podmienkach podnikania.

2t. Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, úvery a pôžičky, záväzky z finančného prenájmu. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody.

Finančné záväzky a vlastné imanie

Finančné záväzky a nástroje vlastného imania, ktoré vydá skupina, sa klasifikujú podľa druhu uzatvorených zmluvných dohôd a definície finančného záväzku a nástroja vlastného imania. Nástroj vlastného imania je akákoľvek zmluva, ktorá dokladuje zostávajúci podiel na majetku skupiny po odpočte všetkých je záväzkov.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

2t.1. Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

2t.2. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

2t.3. Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou Skupiny platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky.

2t.4. Záväzky z obchodného styku

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

2u. Rezervy

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Skupina vykazuje rezervy na súčasné záväzky vyplývajúce z minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že tieto záväzky bude musieť splniť. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu súvahy. V prípade, že vplyv takéhoto prepočtu je významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu.

2v. Dotácie

Dotácie predstavujú pre Skupinu v čase jej príjmu externý zdroj financovania – vzniká záväzok voči subjektu, ktorý dotáciu poskytuje. Záväzok Skupiny z titulu poskytnutia dotácie sa vykazuje dovtedy, kým nie je splnená podmienka účelu, na ktorý sa dotácia poskytla. Záväzok z titulu poskytnutia dotácie sa vyrovnáva len účtovne, t.j. bez pohybu peňažných prostriedkov.

K pohybu peňažných prostriedkov pri zúčtovaní dotácie dochádza iba v prípade vrátenia peňažných prostriedkov, pričom k vráteniu peňažných prostriedkov dochádza pri nesplnení podmienok poskytnutia dotácie, alebo keď suma prijatej dotácie prevyšuje výšku jej skutočného použitia.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

2x. Tantiémy a dividendy

Tantiémy predstavujú podiely členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku spoločnosti. Podiel členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku určuje valné zhromaždenie. Tantiémy môžu byť vyplatené bez ohľadu na to, či budú vyplatené dividendy.

Predpokladom vzniku dividendy je, že Skupina dosiahne zisk a valné zhromaždenie schváli zisk alebo jeho časť na rozdelenie medzi akcionárov. Výška dividendy sa určuje pomerom menovitej hodnoty akcií jednotlivého akcionára k menovitej hodnote akcií všetkých akcionárov.

2.y. Výpočet zisku na akciu – vážený priemer zisku príslúchajúceho kmeňovým akcionárom a počtu akcií v obehu.

III. Zásady konsolidácie a subjekty konsolidácie

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Prvá strategická, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) boli zahrnuté spoločnosti:

Dcérska spoločnosť

- vyplýva z vlastníctva 65,75 % podielu spoločnosti CHEMOLAK a.s. a zahŕňa konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti CHEMOLAK a.s. a jej dcérske spoločnosti (ďalej len Skupina), v ktorých Spoločnosť je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť Skupiny tak, aby z jej činnosti získavala úžitky.

Prvá strategická, a.s. vlastní 14,34 % podiel akcií spoločnosti Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. (ISIN: CS 0009003454) a 17,15 % podiel akcií spoločnosti Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. (ISIN: SK 1120005006), na ktorú bol uznesením Krajského súdu v Bratislave zo dňa 30.11.2007, právoplatný dňa 10.1.2008 sp. zn. 5 K 275/99-1424 zrušený konkurz pre nedostatok majetku úpadcu Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. Prvá strategická a.s. z uvedených dôvodov stratila vplyv na spoločnosť Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. Ocenenie tohto finančného majetku na reálnu hodnotu je vyjadrené zaúčtovaním oceňovacieho rozdielu vo výške 100% jeho obstarávacej ceny. Spoločnosť Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s. vstúpila do likvidácie v októbri 2014.

Vlastné imanie a výsledok hospodárenia po zdanení pripadajúci na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Dcérska spoločnosť CHEMOLAK a.s.

nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom. CHEMOLAK a.s. vlastní obchodné podiely s rozhodujúcim vplyvom v šiestich spoločnostiach s ručením obmedzeným, pričom majetkové podiely na základnom imaní v týchto spoločnostiach sa pohybujú od 50 % do 100 %. Do konsolidačného celku okrem materskej spoločnosti CHEMOLAK a.s. boli zahrnuté tri dcérske spoločnosti: Chemolak Secent, s.r.o. Smolenice, CHEMOLAK TRADE, spol. s.r.o. Liberec a REALCHEM PRAHA s.r.o. a pridružený podnik BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín.

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Skupina spoločností pod názvom CHEMOLAK je organizovaná a riadená ako samostatný obchodný segment na účely rozdelenia zdrojov a hodnotenia činnosti skupiny.

Hospodárska činnosť konsolidovanej skupiny CHEMOLAK sa sústreďuje na:

- výrobu farieb, lakov, tmelov, fermeže, náterových látok, leštiacich prostriedkov, impregnačných prostriedkov, výroba pomocných prostriedkov, elektroforéznych náterových látok, elektroizolačných lakov, nástrekových hmôt na báze organických spojív a organických plnidiel
- veľkoobchod a maloobchod s farbami, lakmi, tmelmi, fermežou, náterovými látkami, leštiacimi prostriedkami, impregnačnými prostriedkami, pomocnými prostriedkami, elektroforéznymi látkami, elektroizolačnými lakmi, nástrekovými hmotami na báze organických spojív a organických plnidiel
- poskytovanie servisných služieb súvisiacich s výrobou a distribúciou výrobkov spoločnosti
- baliaca činnosť
- zahraničnoobchodná činnosť
- cestná motorová doprava
- medzinárodná cestná nákladná doprava
- výroba a rozvod tepelnej energie a TUV
- prevádzkovanie vlastnej železničnej vlečky

Skupina spoločnosti CHEMOLAK zamestnávala k 30.06.2019 253 zamestnancov, k 31.12.2018 270 zamestnancov).

Konsolidovaný celok CHEMOLAK :

Chemolak a.s. Smolenice	
Dcérske spoločnosti	Obchodný podiel skupiny v %
CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. Liberec	100,00%
Chemolak Secent, s.r.o. Smolenice	100,00%
REALCHEM PRAHA s.r.o. Liberec*	100,00%
Spoločný podnik	Obchodný podiel skupiny v %
IBA CHEMOLAK, s.r.o. Smolenice	50,00%
Pridružené spoločnosti	Obchodný podiel skupiny v %
BIOENERGO - KOMPLEX, s.r.o. Kolín	49,91%

Spoločnosť REALCHEM PRAHA, s.r.o. v roku 2008 obstarala 49,91 % podiel na spoločnosti BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o., Kolín, Česká republika, čím sa stala táto pridruženou spoločnosťou skupiny.

Chemolak Secent, s.r.o. Smolenice

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 100,00 %, čo predstavuje rozhodujúci vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Predmet činnosti: cestná a motorová doprava

CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. Liberec (Česká republika)

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 77,58 %, (* celkom 100%), čo predstavuje rozhodujúci vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Predmet činnosti: predaj náterových látok.

Pozn.: 22,42 %- ný majetkový podiel v CHEMOLAK TRADE, spol. s r.o. vlastní spoločnosť REALCHEM PRAHA s.r.o.

REALCHEM PRAHA s.r.o. (Česká republika)

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 100,00 %, čo predstavuje rozhodujúci vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Predmet činnosti: správa a údržba nehnuteľností.

IBA CHEMOLAK, s.r.o. Smolenice

V uvedenej spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 50,00%, čo predstavuje podstatný vplyv.

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Predmet činnosti: výroba a predaj práškových náterových látok

BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín (Česká republika)

V spoločnosti má CHEMOLAK a.s., majetkový podiel 49,91 %, čo predstavuje podstatný vplyv a spoločnosť je predmetom konsolidácie metódou vlastného imania.

Predmet činnosti: výroba chemických látok a chemických prípravkov

IV. Doplnujúce informácie ku konsolidovanému výkazu komplexného výsledku

1. Výnosy – tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Tržby z predaja výrobkov a služieb	10 109 110	10 905 250
Tržby z predaja tovaru	5 231 120	5 281 803
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-163 199	-67 515
Aktivované vlastné výkony, materiál a majetok	2 560 656	2 629 490
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb spolu	17 737 687	18 749 028

2. Prevádzkové náklady

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Náklady na predaný tovar	-3 293 901	-3 389 958
Spotreba materiálu, energie a náklady na obstaranie predaných zásob	-9 261 013	-10 327 879
Služby	-1 858 291	-1 626 915
Osobné náklady	-2 437 079	-2 439 659
Dane a poplatky	-32 585	-36 602
Odpisy	-654 099	-707 072
Zisk z predaja majetku a zásob	28 664	-27 000
Ostatné prevádzkové náklady	622 667	1 434 942
Celkom	-16 885 637	-17 120 143

3. Zisk/strata pred zdanením a finančnými operáciami

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Zisk/strata pred zdanením a finančnými operáciami	852 050	1 622 885

4. Finančné výnosy a náklady

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Úroky výnosové	41 596	40 201
Úroky nákladové	-130 964	-103 545
Čisté úrokové zisky/straty	-89 368	-63 344
Kurzové zisky	2 172	46 557

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Kurzové straty	-10 724	-6 454
Čisté kurzové zisky /straty	-8 552	40 103
Zisky/straty z predaja finančného majetku	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Ostatné finančné náklady	-21 322	-23 968
Finančné náklady spolu	-21 322	-23 968
Zisk/strata z finančných operácií	-119 242	-47 209

5. Zisk pridružených spoločností

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Podiel na zisku v pridružených spoločnostiach	-646 482	87 504
Celkom	-646 482	87 504

6. Zisk/strata pred zdanením

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Zisk/strata pred zdanením	86 328	1 669 180
Celkom	86 328	1 669 180

7. Daň z príjmu

	Stav k 30.06.2018	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Náklady na splatnú daň	1	0
Náklady / (výnosy) z odloženej dane	-232 408	-42 481
Celkom	-232 407	-42 481

8. Čistý zisk/strata za obdobie

	Stav k 30.06.2019	Stav k 30.06.2018
	v Eur	v Eur
Zisk pred zdanením	86 328	1 669 180
Daň z príjmov	-232 407	-42 481
Zisk po zdanení	318 735	1 711 661
Počet akcií	661 470	661 470
Zisk po zdanení/akcia	0,48	2,59

V. Doplňujúce informácie ku konsolidovanej súvahe**Aktíva****1. Neobežný majetok – dlhodobý nehmotný majetok**

	Obstarávaný DNM	Ostatný DNM	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Celkom DNM /bez goodwill/
Obstarávacia cena						
k 1.1.2018	571 826	1 279	5 627 953	1 915 815	37 914	8 154 787
Prírastky	904 567	0	0	0	0	904 567
Úbytky	0	0	0	-72 569	0	-72 569
k 31.12.2018	1 476 393	1 279	5 627 953	1 988 384	37 914	9 131 923
k 1.1.2019	1 476 393	1 279	5 627 953	1 988 384	37 914	9 131 923
Prírastky	441 500	791	74 475	0	0	516 766
Úbytky	0	0	0	51 212	0	51 212
k 30.06.2019	1 917 893	2 070	5 702 428	1 937 172	37 914	9 597 477
Oprávky						
k 1.1.2018	0	1 279	4 764 644	1 635 177	37 914	6 439 014
Prírastky, odpis	0	0	272 361	31 722	0	304 083
k 31.12.2018	0	1 279	5 037 005	1 666 899	37 914	6 743 097
k 1.1.2019	0	1 279	5 037 005	1 666 899	37 914	6 743 097
Prírastky, odpis	0	791	182 722	-58 178	0	125 335
k 30.06.2019	0	2 070	5 219 727	1 608 721	37 914	6 868 432
Účtovná hodnota						
k 31.12.2018	1 476 393	0	590 948	321 485	0	2 388 826
k 30.06.2019	1 917 893	0	482 701	328 451	0	2 729 045

2. Neobežný majetok – dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy a stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Opravné položky k majetku	Celkom
Obstarávacia cena							
k 1.1.2018	1 234 679	20 633 619	25 752 736	3 552	716 510	-160 281	48 180 815
Prírastky	192 194	0	80 444	0	0	55 729	328 367
Úbytky	0	322 133	0	0	122 591	0	444 724
k 31.12.2018	1 426 873	20 311 486	25 833 180	3 552	593 919	-104 552	48 064 458
k 1.1.2019	1 426 873	20 311 486	25 833 180	3 552	593 919	-104 552	48 064 458
Prírastky	3 751	47 106	104 094	0	61 457	21 839	238 247
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
k 30.06.2019	1 430 624	20 358 592	25 937 274	3 552	655 376	-82 713	48 302 705
Odpisy a zníženie hodnoty							
k 1.1.2018	0	13 403 096	22 378 779	0	0	-575 590	35 206 285
Odpisy za rok, prírastky	0	364 352	493 839	0	0	575 590	1 433 781

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0	0
Úbytok	0	0	0	0	0	0	0
k 31.12.2018	0	13 767 448	22 872 618	0	0	0	36 640 066
k 1.1.2019	0	13 767 448	22 872 618	0	0	0	36 640 066
Odpisy za rok, prírastky	0	254 945	228 767	0	0	0	483 712
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0	0
Úbytok	0	0	0	0	0	0	0
k 30.06.2019	0	14 022 393	23 101 385	0	0	0	37 123 778
Účtovná hodnota							
k 31.12.2018	1 426 873	6 544 038	2 960 562	3 552	593 919	-104 552	11 424 392
k 30.06.2019	1 430 624	6 336 199	2 835 889	3 552	655 376	-82 713	11 178 927

3. Dcérske spoločnosti a pridružené podniky

Investície v dcérskych podnikoch

Údaje o vlastnom imaní a kompletom hospodárskom výsledku z priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierky spoločnosti CHEMOLAK a.s. zostavenej k 30.06.2019.

Spoločnosť	Podiel na ZI a hlasov. právach %	Základné imanie	Vlastné imanie		Čistý zisk/ strata	
			30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	30.06.2018
CHEMOLAK a.s.	65,75	16 635 343	17 829 720	18 511 903	312 401	1 745 478

Dcérska spoločnosť CHEMOLAK a.s. bola do priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierky k 30.06.2018 zahrnutá metódou úplnej konsolidácie, vlastnícky podiel spoločnosti bol eliminovaný.

Investície v pridružených spoločnostiach a ostatné podielové cenné papiere

	2018
K 1.1.2019	3 199 338
Prírastky a zmena ocenenia/presuny	0
Úbytky - vklady/presuny	12 740
K 30.06.2019	3 186 598
	2018
K 1.1.2018	3 886 601
Prírastky a zmena ocenenia/presuny	0
Úbytky - vklady/presuny	687 263
K 31.12.2018	3 199 338

Investícia do spoločných podnikov a pridružených spoločností v rámci Skupiny Chemolak predstavuje investíciu do spoločností IBA Chemolak, s.r.o. Smolenice a BIOENERGO-KOMPLEX, s.r.o. Kolín. Pokles

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

investícií do pridružených podnikov vo výške 12 740 EUR je spôsobený zmenou dosiahnutého hospodárskeho výsledku pridružených spoločností a kurzu CZK/EUR.

Pridružené podniky boli do konsolidácie zahrnuté metódou vlastného imania.

Investície na predaj

Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely

	2019
K 1.1.2019	206 844
Prírastky a zmena ocenenia/presuny	-49 716
Úbytky - vklady/presuny	0
K 30.06.2019	157 128
	2018
K 1.1.2018	886 959
Prírastky a zmena ocenenia/presuny	0
Úbytky - vklady/presuny	
Zmena ocenenia/presuny	680 112
K 31.12.2018	206 844

Prvá strategická, a.s. vlastní akcie a podiely spoločnosti Podnik výpočtovej techniky Bratislava, a.s., na ktorú bolo uznesením Krajského súdu v Bratislave sp. zn. 5 K 275/99-1424 zo dňa 30.11.2007, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 10.01.2008, zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku. K obstarávacej cene týchto akcií bola vytvorená 100% opravná položka.

Finančná investícia spoločnosti Prvá strategická, a.s. do vlastníctva 12,25 % akcií spoločnosti Druhá strategická, a.s. bola k 30.06.2019 vykázaná rámci investícií k dispozícii na predaj v ocenení reálnou hodnotou v sume 149 148 Eur.

V konsolidovanom celku spoločnosti Prvá strategická, a.s. v rámci investícií na predaj eviduje skupina CHEMOLAK finančné investície:

K 30.06.2019 hodnota Ostatných dlhodobých cenných papierov 7 980 EUR pozostáva z:

- Finančná investícia CHEMOLAK a.s. – akcie OTP a.s. Bratislava v hodnote 7 980 EUR

K 31.12.2018 hodnota Ostatných dlhodobých cenných papierov 7 980EUR pozostávala z:

- Finančná investícia CHEMOLAK a.s. – akcie OTP a.s. Bratislava v hodnote 7 980 EUR

V konsolidovanom celku spoločnosti Prvá strategická, a.s. bolo zriadené záložné právo na 170 551 kusov akcií v menovitej hodnote 5 661 256 dcérskej spoločnosti CHEMOLAK a.s., Smolenice v prospech Exportno-Importnej banky SR ako zabezpečenie dlhodobého úveru pre spoločnosť Plastika, a.s.

4. Ostatný neobežný majetok

Dlhodobé zálohy a preddavky, dlhodobé náklady budúcich období

2019

24

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

K 1.1. 2019	3 378
Prírastky - zálohy a preddavky	0
Úbytky - zálohy a preddavky	37
Kurzové rozdiely - zisky/straty	0
Dlhodobé náklady budúcich období - zmeny	0
K 30.06.2019	3 415
	2018
K 1.1. 2018	3 329
Prírastky - zálohy a preddavky	74
Úbytky - zálohy a preddavky	0
Kurzové rozdiely - zisky/straty	-25
Dlhodobé náklady budúcich období - zmeny	0
K 31.12.2018	3 378

5. Zásoby

Druh zásob	Stav k 30.06.2019	Stav k 31.12.2018
Suroviny a materiál	3 412 547	3 529 187
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	545 385	402 845
Výrobky	2 359 517	3 442 379
Tovar	1 545 156	569 791
Zásoby spolu	7 862 605	7 944 202

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Podľa názoru vedenia skupiny účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok zodpovedá ich reálnej hodnote, s výnimkou pohľadávok, na ktoré bola tvorená opravná položka.

	Stav k 30.06.2019 v Eur	Stav k 31.12.2018 v Eur
Pohľadávky z obchodného styku	8 963 265	5 153 076
- opravné položky	-1 499 918	-1 159 385
Pohľadávky z obchodného styku netto	7 463 347	3 993 691
Pohľadávky voči pridruženej spoločnosti	0	0
Iné pohľadávky	15 623	26 325
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15 623	26 325
Ostatné krátkodobé aktíva:		
Príjmy budúcich období	0	34 535
Náklady budúcich období	35 304	64 970
Ostatné krátkodobé aktíva celkom	35 304	99 505
Krátkodobé pohľadávky a aktíva netto celkom	7 514 274	4 119 521

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

7. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňa peniaze skupiny a krátkodobé bankové vklady s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov. Účtovná hodnota týchto aktív sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Úrokové sadzby sa pri bežných účtov pohybujú od 0,01% do 0,05 %.

Pre účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov zostatky peniaze a peňažné ekvivalenty obsahujú:

	30.06.2019 v Eur	31.12.2018 v Eur
Peniaze a ceniny	46 042	25 115
Bankové účty	192 332	336 082
Spolu	238 374	361 197

8. Pohľadávky z daní iných ako daň z príjmov

	Stav k 30.06.2019 v Eur	Stav k 31.12.2018 v Eur
Pohľadávky z dane z pridanej hodnoty	1 210	0
Celkom	1 210	0

Vlastné imanie a záväzky

9. Vlastné imanie

Vlastné imanie	k 30.06.2019	k 31.12.2018
Základné imanie	21 956 835	21 956 835
Vlastné akcie a obchodovateľné podiely	-397 240	-397 240
Rezervné fondy	3 844 739	1 101 957
Fond z prepočtu cudzích mien	-215 314	36 941
Nerozdelený zisk/strata	-13 048 368	-11 736 144
- z toho zisk/strata bežného obdobia	318 735	-1 277 415
Vlastné imanie	12 140 652	10 962 349

10. Dlhodobé záväzky

	Stav k 30.06.2019	Stav k 31.12.2018
Dlhodobé pôžičky - úvery	173 891	245 391
Dlhodobé rezervy	54 217	56 264
Leasing	0	0
Dotácie	277 444	307 061
Záväzky zo sociálneho fondu	13 383	10 066
Prijaté dlhodobé zálohy	3 773	2 282
Odložený daňový záväzok	652 812	465 267
Dlhodobé záväzky ostatné celkom	1 175 520	1 086 331

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

11. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky		
	k 30.06.2019	k 31.12.2018
Závazky z obchodného styku	5 245 200	3 291 266
Závazky voči spoločníkom a združeniu	108 888	107 008
Závazky voči zamestnancom	199 791	221 647
Závazky zo soc. zabezpečenia	144 176	193 698
Iné záväzky	3 898 719	3 893 820
Výdavky budúcich období	0	32 254
Výnosy budúcich období	97 282	73 511
Celkom	9 694 056	7 813 204

12. Závazky z daní iných ako daň z príjmu

	Stav k 30.06.2019	Stav k 31.12.2018
Závazky z daní iných ako daň z príjmu	202 820	45 513
Celkom	202 820	45 513

13. Krátkodobé úvery a pôžičky

	Stav k 30.6.2019	Stav 31.12.2018
Krátkodobé úvery a pôžičky	9 649 958	9 737 150
Aktíva	9 649 958	9 737 150

14. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

14.1. Závazky podmienené a z ručenia / mimosúvahové záväzky /

Skupina eviduje mimosúvahové záväzky z foriem ručenia za úver na sumu 11 514 tis. Eur, ktorý poskytla Importno-exportná banka SR, Bratislava spoločnosti Plastika, a.s. Nitra. Na zabezpečenie záväzku Prvá strategická, a.s. uzatvorila dňa 06.05.2013 s veriteľom Zmluvu o zriadení záložného práva na cenné papiere – akcie spoločnosti CHEMOLAK a.s. v menovitej hodnote 5 661 256 Eur (v počte 170 551 kusov) a podpísala aj Zmluvu o pristúpení k záväzku.

14.2. Pasívne súdne spory:

K 30.06.2019 Prvá strategická, a.s. neeviduje prebiehajúce súdne spory.

14.3 Daňové podmienené záväzky

Daňová legislatíva a metodika je v neustálom vývoji, pričom jednotlivé oblasti nie sú exaktne a jednotne metodicky riešené, čím vzniká riziko odlišnej aplikácie daňových orgánov.

Miera tejto neistoty sa nedá kvantifikovať, ale skupina vyvíja odborné úsilie pre správnu aplikáciu daňovej a účtovnej legislatívy za účelom zníženia týchto rizík.

15. Faktory a riadenie finančného rizika

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota aktív (pohľadávky z obchodného styku, ostatné krátkodobé aktíva, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty) a finančných záväzkov ocenených v zostatkovej hodnote sa z dôvodu ich krátkej splatnosti resp. viazanosti na variabilné úrokové miery významne nelíši od ich účtovnej hodnoty, preto odhadované reálne hodnoty týchto nástrojov sa približujú k ich účtovnej hodnote.

Skupina je pri svojej činnosti vystavená **finančným rizikám** nasledovne:

- úverové a kreditné riziko

-
- riziko likvidity
 - trhové riziko – zahŕňa menové riziko, úrokové riziko, riziko zmien trhových cien.
- Skupina nevyužíva pri riadení finančných rizík derivátové nástroje.

16.1 Úverové a kreditné riziko

Úverové riziko spojené s likvidnými prostriedkami je obmedzené, pretože zmluvnými stranami sú banky s vysokým ratingom, ktorý im prideliť medzinárodné ratingové agentúry.

Kreditné riziko skupiny sa týka najmä pohľadávok z obchodného styku, od zákazníkov sa nevyžaduje ručenie. Skupina vytvára opravné položky na potenciálne straty zo zníženia hodnoty pohľadávok na základe kvalifikovaných odhadov. Sumy vykázané v súvahe sú znížené o opravné položky na rizikové pohľadávky.

Skupina vykonáva svoju obchodnú činnosť pre rôznych odberateľov, z ktorých žiadny, či už jednotlivu alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva.

16.2 Riziko likvidity

Politikou Skupiny je udržiavať v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné objemy peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko nedostatočnej likvidity.

16.3 Menové riziko

Skupina je vystavená riziku cenových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi a prevádzkovými nákladmi, existujúcimi aktívami a pasívami denominovaným v cudzej mene. Podstatná časť transakcií je realizovaná vo funkčnej mene – Euro. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika, ale spravuje riziko prostredníctvom využitia portfólia mien.

16.4 Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku nárastu EURIBOR-u najmä v dôsledku čerpaných úverov, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov.

Politikou Skupiny je spravovať svoje úrokové náklady s využitím kombinácie fixných a variabilných úrokových sadzieb úverov. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

16.5 Riziko zmien trhových cien

Skupina je vystavená cenovému riziku súvisiacemu s komoditami na oboch stranách, pri kúpe ako i pri predaji. Toto riziko skupina spravuje prostredníctvom prirodzeného zabezpečenia.

16.6 Riadenie kapitálového rizika

	30.6.2019	31.12.2018
Dlhodobé úvery a pôžičky	173 891	245 391
Krátkodobé úvery a pôžičky	9 649 958	9 737 150
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-238 374	-361 197
Čistý dlh	9 585 475	9 621 344
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	8 940 594	7 347 296
Vlastné imanie a čistý dlh	18 526 069	16 968 640
Ukazovateľ zadlženosti	51,74%	56,70%

Prvá strategická, a.s.

Poznámky k priebežnej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za obdobie končiace 30.06.2019

Hlavným cieľom riadenia kapitálu Skupiny je udržanie si úverového ratingu a primeraných kapitálových ukazovateľov. Jedným z hlavných cieľov je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach a udržať primeranú štruktúru kapitálu pri znížení nákladov.

Skupina riadi štruktúru kapitálu a v dôsledku zmien ekonomických podmienok môže upraviť výšku vyplácaných dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie.

16. Udalosti po súvahovom dni

Po súvahovom dni nenastali udalosti, ktoré by mali vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku .

Táto priebežná konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená dňa 23.09.2019.
