



Správa nezávislého audítora

akcionárom spoločnosti TOSs, a.s. :

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TOSs, a.s. so sídlom Koniarekova 19, 917 21 Trnava (ďalej len „spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ako aj poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom v Európskej únii a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Neboli sme poverení vykonať audit niektorých dcérskych a pridružených spoločností, ktoré boli zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke (pozri bod 6. poznámok konsolidovanej účtovnej závierky). Tieto spoločnosti predstavujú 41% celkových konsolidovaných aktív, 34% konsolidovaných záväzkov, 28% konsolidovaných výnosov a 30% konsolidovaných nákladov. Z uvedeného dôvodu sme neboli schopní získať iným spôsobom uistenie o finančnej situácii a výsledkoch hospodárenia nami neauditovaných spoločností k 31.12.2013 a za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil.

Ako sa uvádza v bode 4. a 5. poznámok konsolidovanej účtovnej závierky v konsolidovanej účtovnej závierke sú zahrnuté aj dcérske spoločnosti a zohľadnené úpravy vo vlastnom imaní a podiely na ziskoch v pridružených podnikoch, ktorých účtovné závierky ku dňu akvizície neboli zostavené podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a hodnota majetku a záväzkov nebola ocenená v reálnej hodnote. Spoločnosť zahrnula do konsolidovanej účtovnej závierky len individuálnu účtovnú závierku pridruženej spoločnosti Železničná preprava, a.s. namiesto konsolidovanej, v ktorej by boli zahrnuté všetky dcérske a pridružené spoločnosti tejto spoločnosti.

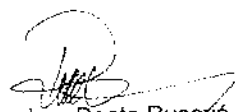
Z uvedených dôvodov sa hodnota majetku a záväzkov, výška podielu na výsledku hospodárenia a úprav vo vlastnom imaní v dcérskych a v pridružených podnikoch môže líšiť a my sme nemohli určiť, či si tieto sumy nevyžadujú úpravy.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2013, jej konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Bratislava, 25.07.2014

E.R. Audit, spol. s r.o.
Gagarinova 7/b, 821 03 Bratislava
Obchodný register Okresného súdu
Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 11217/B
Licencia SKAU č. 114


Ing. Beata Rusová
Zodpovedný audítorka
Licencia SKAU č. 499

TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná zvierka

**zostavená v súlade s Medzinárodnými
štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ
za rok končiaci 31.decembra 2013**

TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná zvierka

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. decembra 2013

Všeobecné údaje

Sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú zvierku

TOSs, a.s.
Koniarekova 19
917 21 Trnava

Spoločnosť TOSs, a.s. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 15. 02. 1994, do obchodného registra bola zapísaná 28. 02. 1994 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sa, vložka 10382/T) pod identifikačným číslom: 34097325.

Konsolidovaná účtovná zvierka Spoločnosti nie je zahrňovaná do žiadnej ďalšej Konsolidovanej účtovnej zvierky.

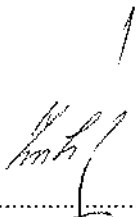
Táto konsolidovaná účtovná zvierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, Hlavná 49.


Skupina zahŕňa Spoločnosť a dcérske spoločnosti, v ktorých Spoločnosť uplatňuje svoj vplyv (ďalej len Skupina).

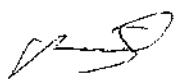
Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2013 bol 2 411, z toho 79 riadiacich zamestnancov (v roku 2012 bol 2 527, z toho 87 riadiacich zamestnancov).

Údaje v Konsolidovanej účtovnej zvierke sú vykázané v celých eurách.

Konsolidovaná účtovná zvierka na stranách 2 až 36 bola schválená a odsúhlasená na zverejnenie dňa 18.07.2014 v mene predstavenstva Spoločnosti:


.....
PhDr. Miroslav Náhlík
predseda predstavenstva


.....
PhDr. Vladimír Poór
podpredseda predstavenstva



TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2013

Všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	K 31.12.2013	K 31.12.2012
Aktíva			
<i>Dlhodobé aktíva</i>			
Dlhodobý nehmotný majetok	2	6 268 981	6 434 651
Budovy, pozemky a zariadenia	3	60 340 379	59 269 366
Investície do nehnuteľností	3	6 190 039	9 721 633
Investície do pridružených podnikov	5	2 331 220	2 564 672
Odložená daňová pohľadávka	23	790 972	1 210 848
Ostatné dlhodobé aktíva	7	1 534 485	1 515 271
Dlhodobé aktíva spolu		77 456 076	80 716 441
<i>Krátkodobé aktíva</i>			
Zásoby	8	26 242 319	30 848 000
Pohľadávky z obchodného styku	9	26 867 733	29 906 730
Daňové pohľadávky	9	1 247 550	1 842 749
Ostatné krátkodobé aktíva	9	14 634 961	13 603 824
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	6 044 111	4 100 134
Krátkodobé aktíva spolu		75 036 674	80 301 437
AKTÍVA SPOLU		152 492 750	161 017 878
Vlastné imanie a záväzky			
<i>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</i>			
Základné imanie	11, 27	33 190	33 190
Kapitálové fondy	12	4	4
Fondy z kurzových rozdielov	12	-302 730	-330 632
Nerozdelené zisky	12	12 651 905	14 960 947
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		12 382 369	14 663 509
Nekontrolujúce podiely		14 303 347	16 752 161
Vlastné imanie spolu		26 685 716	31 415 670
<i>Dlhodobé záväzky</i>			
Záväzky z obchodného styku	15	98 587	121 890
Dlhodobé rezervy	14	328 994	297 829
Dlhodobé úvery	13	7 950 913	9 982 725
Odložený daňový záväzok	23	3 017 169	2 956 518
Ostatné dlhodobé záväzky	15	7 420 010	7 920 243
Dlhodobé záväzky spolu		18 815 673	21 279 205
<i>Krátkodobé záväzky</i>			
Záväzky z obchodného styku	16	38 881 305	35 215 599
Krátkodobé úvery	13	57 188 794	63 871 267
Daňové záväzky	16	1 050 695	716 774
Ostatné krátkodobé záväzky	16	9 870 567	8 519 363
Krátkodobé záväzky spolu		106 991 361	108 323 003
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		152 492 750	161 017 878

TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný Výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2013

Všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	K 31.12.2013	K 31.12.2012
Tržby	18	143 756 051	135 665 017
Ostatné výnosy	18	6 616 966	1 561 821
Prevádzkové výnosy spolu		150 373 017	137 226 838
Spotreba materiálu, surovín a náklady na obstaranie predaného tovaru		-78 505 129	-95 576 969
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		-2 100 144	754 831
Aktivácia		25 014 640	33 019 543
Služby	19	-40 225 823	-23 692 326
Osobné náklady	20	-36 827 670	-35 697 406
Odpisy	1j, 1k, 1l	-13 502 583	-7 803 491
Ostatné prevádzkové náklady	21	-2 909 800	-1 997 220
Prevádzkové náklady spolu		-149 056 509	-130 993 038
Prevádzkový zisk		1 316 508	6 233 800
Finančné výnosy	22	628 675	1 644 848
Finančné náklady	22	-3 478 107	-5 517 461
Podiel zisku pridružených spoločností	22	58 547	286 499
Finančný zisk		-2 790 885	-3 586 114
Zisk pred zdanením		-1 474 377	2 647 686
Daň z príjmu	23	-513 466	-1 524 759
Čistý zisk z pokračujúcich činností po zdanení		-1 987 843	1 122 927
Zisk/Strata z ukončovaných činností po zdanení		0	0
Čistý zisk		-1 987 843	1 122 927
Zisk pripadajúci:			
na akcionárov materskej spoločnosti		-884 737	460 251
na nekontrolujúce podiely		-1 103 106	662 676
Zisk na akciách			
Základný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		-884,74	460,25
Zredukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		-884,74	460,25
Ostatný komplexný výsledok:			
Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných dcérskejších spoločností		54 709	260 749
Ostatné zmeny vo Vt		2 116	4 965
Ostatný komplexný výsledok		56 825	265 714
Komplexný výsledok celkom		-1 931 018	1 388 641
Celkový súhrnný výsledok pripadajúci:			
na akcionárov materskej spoločnosti		-855 755	595 765
na nekontrolujúce podiely		-1 075 263	792 876

TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2013

všetky čiastky sú uvedené v celých EUR

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fond z kurzových rozdielov	Nerozdelené zisky	Čistý zisk pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie spolu
Stav k 1.1.2012	33 190	4	-463 613	16 274 219	2 456 593	18 300 393	20 273 772	38 574 165
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom			132 981	2 533	460 251	595 765	792 876	1 388 641
tantiemy					-4 025 465	-4 025 465	-4 101 289	-8 126 754
prídel zo zisku do sociálneho fondu					-8 034	-8 034	-13 028	-21 062
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				-1 576 906	1 576 906	0		0
zmena VI v pridružených podnikoch iná ako zmena o VH za bežné účtovné obdobie				-200 170		-200 170	-192 320	-392 490
nekontrolujúce podiely ku dňu nadobudnutia dcérskych spoločností						0	-8 830	-8 830
ostatné zmeny				1 020		1 020	980	2 000
Stav k 31.12.2012	33 190	4	-330 632	14 500 696	460 251	14 663 509	16 752 161	31 415 670
komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom			27 902	1 080	-884 737	-855 755	-1 075 263	-1 931 018
tantiemy					-1 275 000	-1 275 000	-1 225 000	-2 500 000
prídel zo zisku do sociálneho fondu					-445	-445	-721	-1 166
prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúce obdobie				-815 194	815 194	0		0
zmena VI v pridružených podnikoch iná ako zmena o VH za bežné účtovné obdobie				-149 940		-149 940	-144 060	-294 000
nekontrolujúce podiely ku dňu nadobudnutia dcérskych spoločností						0	-3 770	-3 770
ostatné zmeny						0		0
Stav k 31.12.2013	33 190	4	-302 730	13 536 642	-884 737	12 382 369	14 303 347	26 685 716

TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2013

všetky čiastky sú uvedené v EUR

	Poznámky	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		-1 474 377	2 647 686
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením		10 108 378	9 169 902
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku		13 502 583	7 803 491
Zmena stavu rezerv	14	31 165	-72 183
Zmena stavu opravných položiek		-495 997	-993 138
Zmena stavu položiek časového rozlišenia nákladov a výnosov		45 078	-142 729
Úroky účtované do nákladov	22	2 925 979	3 900 956
Úroky účtované do výnosov	22	-158 165	-167 859
Podiel na čistom zisku pridružených spoločností	22	-58 547	-286 499
Ostatné nepeňažné položky		-5 683 718	-872 137
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na zisk pred zdanením, z toho		11 644 224	9 814 932
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti		3 272 891	7 057 301
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti		4 747 951	2 313 445
Zmena stavu zásob		3 623 382	444 186
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		20 278 225	21 632 520
Prijaté úroky		15 545	130 547
Platené úroky		-2 499 818	-3 330 814
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku		-1 978 671	-8 484 033
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-240 977	-2 533 389
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		15 574 304	7 414 831
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku		-2 077 307	-2 896 630
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		3 494 603	1 863 867
Príjmy / výdavky na poskytnuté dlhodobé pôžičky tretím osobám		0	72 883
Výdavky na obstaranie dcérskych spoločností a podielov v pridružených spoločnostiach		-3 656	1 595
Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov z dôvodu predaja dcérskej spoločnosti / odkonsolidácie z dôvodu straty kontroly		0	-9 506
Ostatné príjmy a výdavky súvisiace s investičnou činnosťou		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		1 413 640	-967 791
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijmy z dlhodobých bankových úverov		0	0
Výdavky na splácanie dlhodobých bankových úverov		-6 349 132	-6 266 265
Prijmy z krátkodobých bankových úverov		4 093 683	14 124 597
Výdavky na splácanie krátkodobých bankových úverov		-6 895 061	-11 731 171
Prijmy z dlhodobých nebankových úverov		649 426	0
Výdavky na splácanie dlhodobých nebankových úverov		-167 959	0
Prijmy z krátkodobých nebankových úverov		312 433	1 017 605
Výdavky na splácanie krátkodobých nebankových úverov		-357 675	-1 080 263
Prijmy zo spätného lízingu		417 925	144 080
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu		-6 915 558	-4 428 142
Prijmy /výdavky na splácanie ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti		226 227	-7 515
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-14 985 691	-8 227 074
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov		2 002 253	-1 780 034
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	10	4 100 134	5 869 465
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom		-58 276	10 703
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia	10	6 044 111	4 100 134

TOSs, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembra 2013

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavuje štatutárnu individuálnu účtovnú závierku v súlade s požiadavkami slovenských účtovných zákonov a predpisov. Niektoré účtovné postupy stanovené v týchto zákonoch a predpisoch sa odlišujú od Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS).

Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke. Vedenie v účtovnej závierke použilo tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- životnosť a zostatková hodnota odpisovaného majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou,
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote,
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná,
- odhad rezerv,
- určenie podmienených záväzkov a majetku.

Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a sú kontinuálne preverované, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

a) Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len IFRS) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci Európskej únie (EÚ). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva (IFRIC).

b) Zásady konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Spoločnosť je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť tak, aby z nich získavala úžitky a vlastní priamo alebo nepriamo nadpolovičný podiel na hlasovacích právach akciovej spoločnosti alebo nadpolovičný podiel na základnom imaní spoločnosti s ručením obmedzeným.

Akvízie Spoločnosti sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovania majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vyrovnania. Všetky dcérske podniky sú zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie, a to odo dňa obstarania a sú naďalej zahrnuté do konsolidácie až do dňa, kedy Spoločnosť stratí nad nimi kontrolu. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív a sú vykázané vo vlastnom imaní zvlášť. Spoločnosti obstarané alebo predané počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Investície do pridružených podnikov (vo všeobecnosti investície vo výške 20% až 50% vlastného imania spoločnosti), v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv nad finančnými a prevádzkovými činnosťami, nie kontrolu, sa do konsolidácie zahŕňajú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženom podniku účtuje do súvahy v obstarávacej cene, ktorá sa následne upravuje o zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženého podniku. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na celkových výnosoch a stratách pridružených spoločností odo dňa, keď sa podstatný vplyv začal, do dňa, keď sa končí.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Všetky podniky v Skupine zostavujú svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu.

c) Zmeny účtovných zásad

V konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2013 boli kontinuálne použité rovnaké účtovné zásady, takže nenastali zmeny voči zverejnenému porovnávaciemu obdobiu s výnimkou vykázaní krátkodobých záväzkov z titulu nevyčerpanej dovolenky a súvisiacich odvodov, záväzkov zo služieb vzťahujúcich sa k bežnému obdobiu, ktoré vzniknú

až v nasledujúcom období z titulu napríklad služby za audit a ostatné služby. Z uvedeného dôvodu boli zmenené údaje vo výkaze finančnej situácie za porovnateľné obdobie a to nasledovne:

- zníženie krátkodobých rezerv o 904 137 EUR,
- zvýšenie krátkodobých záväzkov z obchodného styku o 75 889 EUR a
- zvýšenie ostatných krátkodobých záväzkov o 828 248 EUR.

Použitie nových a revidovaných štandardov a interpretácií

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky boli uplatnené všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre činnosť Skupiny, ktoré vydal IASB a IFRIC, a ktoré boli zároveň schválené na použitie v EÚ a ktoré sú účinné od 1.1.2013. Nepoužili sa žiadne štandardy a interpretácie, pri ktorých sa odporúča skoršia aplikácia.

Nové štandardy, novely a interpretácie existujúcich štandardov, ktoré boli vydané ale nie sú zatiaľ účinné a ktoré Skupina k skoršiemu dátumu neaplikovala sú:

- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – Výmena „pevných dátumov“ za „dátum prechodu na IFRS“ pre určité výnimky a nové výnimky pre subjekty, ktoré sa vymanili z vysokej hyperinflácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr)
- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – Štátne úvery s nižšou ako trhovou úrokovou mierou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok rozširujúci rozsah zverejnení ku kompenzácií finančných aktív a záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok k návodu na implementáciu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok pre investičné spoločnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 11 Spoločné dohody (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IFRS 11 Spoločné dohody – Dodatok k návodu na implementáciu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok k návodu na implementáciu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok pre investičné spoločnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok ku zmene vykazovania ostatného komplexného výsledku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr)
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok k oceňovaniu odloženej daňovej pohľadávky a záväzku k investíciám do nehnuteľností oceňovaných na reálnu hodnotu podľa IAS 40 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr)
- IAS 19 Zamestnanecké pôžitky – Komplexná revízia štandardu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr)
- IAS 27 Konsolidované a individuálne účtovné závierky – Komplexná revízia štandardu pod novým názvom: IAS 37 – Individuálna účtovná závierka (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených podnikov – Komplexná revízia štandardu pod novým názvom: IAS 28 – Investície do pridružených a spoločných podnikov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr; tento štandard bol schválený EÚ 11. decembra 2012 s tým, že sa uplatní od 1. januára 2014)
- IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia – Dodatok k návodu na uplatnenie ku kompenzácií finančných aktív a záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IAS 36 Zníženie hodnoty majetku – Dodatok k vykazovaniu spätne získateľnej hodnoty pre nefinančné aktíva (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)

- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie -- Dodatok k nováciám derivátov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo (účinné aplikáciou IFRS 9; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRIC 21 Odvody (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr, táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ)

Vedenie Spoločností neočakáva, že v budúcnosti budú mať tieto štandardy významný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

1. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácií

Funkčnou menou materskej spoločnosti a Skupiny je euro (EUR).

b) Goodwill

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Spoločnosti na čistých identifikovateľných aktívach, záväzkoch a podmienených záväzkoch dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je účtovaný ako goodwill a vykazovaný v aktívach v konsolidovanej súvahe.

Goodwill sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania Goodwill kvôli zníženiu hodnoty sa robí ročne, príp. častejšie, pokiaľ existujúce udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že by mohlo dôjsť k zníženiu účtovnej hodnoty.

c) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa v súvahe vykazujú v obstarávacej cene. Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové vklady.

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

d) Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Nakoľko sa jednotlivé spoločnosti v rámci konsolidovaného celku zaoberajú rozličnou podnikateľskou činnosťou, je opravná položka k pohľadávkam tvorená k pochybným pohľadávkam v jednotlivých spoločnostiach individuálne. Zaučtovaná opravná položka zohľadňuje očakávanú mieru rizika návratnosti pohľadávok.

e) Investície

Investície sa členia do nasledujúcich troch kategórií: finančné investície držané do splatnosti, finančné investície určené na obchodovanie a finančné investície určené na predaj. Spoločnosť nevykazuje žiadne z týchto investícií.

f) Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykázané v konsolidovanej súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky a investície.

Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných zásadách v týchto poznámkach.

Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli.

g) Derivátové finančné nástroje

Skupina používa derivátové finančné nástroje - menové opcie a forwardy.

Deriváty sú vykázané ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná. Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov, ktoré sa neúčtujú ako zabezpečovacie deriváty, sa účtujú priamo do výkazu ziskov a strát ako finančné výnosy alebo náklady.

Pri prepočte reálnej hodnoty menových opcí a forwardov ku koncu roka bol použitý referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

h) Zabezpečovanie

Na účely účtovania o zabezpečení neboli žiadne transakcie označené ako zabezpečovacie nástroje.

i) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Na sklad sú tieto zásoby prijímané v pevnej skladovej cene, ktorá neobsahuje náklady obstarania. Rozdiel medzi pevnou skladovou cenou a cenou obstarania z dodávateľskej faktúry je zúčtovaný na samostatný účet zásob a do nákladov je zúčtovaný dvakrát ročne.

Náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.) sa účtujú na samostatný účet zásob a rozpúšťajú sa do nákladov dvakrát ročne.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú úplnými vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrnuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Nerealizovateľné zásoby sa odpisujú v plnej výške.

K súvahovému dňu sú zásoby testované na zníženie hodnoty v súlade s IAS 36. Spoločnosť testuje rozdiel medzi obstarávacou cenou zásob po vytvorení opravnej položky na pomaly obrátkové a zastarané položky a čistou realizovateľnou hodnotou. Zásoby sú potom precenené na hodnotu, ktorá je z nich nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na dokončenie, marketing a distribúciu.

j) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty.

Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a nevratných daní a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať. Náklady na úvery a pôžičky do času zaradenia majetku do užívania sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady, sa bežne účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom náklady vznikli. Spoločnosť v súčasnosti neuplatnila komponentný princíp odpisovania pri žiadnom druhu dlhodobého hmotného majetku z dôvodu, že žiadny nespĺňa podmienky pre odpisovanie podľa tohto princípu.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady.

Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie. Poznanky vlastnené ku dňu zápisu do Obchodného registra boli vykázané v hodnotách podľa legislatívy platnej v čase zápisu Spoločnosti do Obchodného registra. Tieto hodnoty sú považované za obstarávaciu cenu.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene zníženej o prípadné opravné položky. Pozemky sa neodpisujú.

k) Nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a z podnikovej kombinácie reálnou hodnotou k dátumu obstarania.

Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Spoločnosti budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Skupina dlhodobého majetku	Predpokladaná životnosť
Softvér	4 roky
Oceniteľné práva	4 roky

Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená.

Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti.

Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia.

Nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, vytvorený v rámci podniku, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli.

Nehmotný majetok sa testuje na zníženie hodnoty ročne. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonávajú úpravy prospektívne.

Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v čase ich vzniku. Vzniknutý náklad na vývoj jednotlivého projektu sa prenáša do ďalšieho obdobia, ak existuje primerané uistenie o jeho budúcej návratnosti. Po prvotnom vykázaní nákladu na vývoj sa použije nákladový model, pri ktorom sa vyžaduje, aby bol majetok zaúčtovaný v obstarávacej cene zníženej o opravné položky. Náklady sa v štádiu vývoja nedajú odpisovať.

Kým majetok nie je zaradený do používania, previerka zníženia účtovnej hodnoty nákladov na vývoj sa robí ročne. Keď v priebehu roka, za ktorý sa zostavuje účtovná závierka, vznikne náznak, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná, previerka sa robí častejšie.

l) Odpisy a amortizácia

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok zaradený do používania. Každá zložka nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne (lineárne) počas očakávanej priemernej doby ekonomickej životnosti nasledovne:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	Ročná odpisová sádzba v %
Stavby	12 až 30	lineárna	3,33 až 8,33
stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 12	lineárna	8,33 až 25
Inventár	6 až 12	lineárna	8,33 až 16,67
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva	4	lineárna	25

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti majetku.

Životnosť a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého hmotného majetku.

Skupina v bežnom účtovnom období prehodnotila u vybraných položiek dlhodobého hmotného majetku predpokladanú dobu používania, čo malo vplyv na zníženie nákladov za bežné účtovné obdobie o 339 tis. EUR.

m) Zníženie hodnoty majetku

Pri dlhodobom hmotnom majetku a nehmotnom majetku sa posúdi, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota je nižšia ako účtovná hodnota, t.j. či došlo k zníženiu hodnoty majetku. Posúdenie sa uskutočňuje na ročnej báze alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná.

Strata z poklesu hodnoty majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku, alebo jeho použiteľná hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým použiteľná hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú ročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby.

n) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú v čistom hospodárskom výsledku po odúčtovaní záväzkov alebo znížení ich hodnoty, ako aj počas amortizácie.

o) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad.

Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovanie daného záväzku, tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Rezerva na odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve nárok na vyplatenie odchodného pri prvom skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný alebo invalidný dôchodok vo výške jednomesačného priemerného zárobku. Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny. Nakoľko z uzatvorenej kolektívnej zmluvy nevyplýva zamestnávateľovi povinnosť vyplácať zamestnancom zamestnanecké požitky nad rámec Zákonníka práce, vypočítaná dlhodobá rezerva zohľadňuje len povinnosť spoločnosti vyplatiť odchodné v zmysle Zákonníka práce.

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov bola vypočítaná Spoločnosťou, nie poisťným matematikom. Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili svojou súčasnou a minulou prácou. Záväzok sa vypočítal metódou projektovej jednotky. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby sa pravidelne opakujúce náklady rozložili na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške priemerného úrokového výnosu cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Spoločnosť pri výpočte súčasnej hodnoty záväzkov zo zamestnaneckých požitkov použila ako diskontnú sadzbu priemernú úrokovú sadzbu v roku 2013 emitovaných štátnych dlhopisov s dobou splatnosti približujúcou sa splatnosti príslušného záväzku, predpokladané zvýšenie miezd vychádzalo z percenta inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom a súčasne bolo pri výpočte zohľadnené aj percento fluktuácie zamestnancov, ktoré vychádzalo z údajov Spoločnosti.

Štátny program sociálneho a dôchodkového zabezpečenia

Na základe zákona platného v Slovenskej republike spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, nemocenské a dôchodkové zabezpečenie a príspevkov do Fondu zamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadziieb

a vymeriavacích základov platných pre daný rok. Počas roka Skupina odvádza tieto príspevky vo výške 35,2% (v roku 2012; 35,2%) z hrubých miezd, pričom príspevok zamestnancov predstavoval ďalších 13,4% (v roku 2012; 13,4%). Náklady na odvody platené zamestnávateľom 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.

p) **Lízing**

Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Skupinu prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenajatého majetku, sa na začiatku nájomného vzťahu aktivuje v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia.

Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančná zložka sa účtuje do nákladov.

Pri spätnom finančnom lízingu sa zisk z predaja a následného spätného finančného lízingu zahŕňa do finančných výnosov počas doby lízingu.

Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti.

Prenájom, pri ktorom podstatnú časť rizík a výhod charakteristických pre vlastníctvo majetku znáša prenajímateľ, sa klasifikuje ako operatívny lízing. Platby realizované za operatívny lízing sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania lízingu.

q) **Vykazovanie výnosov**

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

Zmeny reálnej hodnoty derivátov, o ktorých sa neúčtuje ako o zabezpečovacích derivátoch, sú zaučtované do výnosov v období, v ktorom nastala zmena.

r) **Náklady na prijaté úvery a pôžičky**

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku sa do času zaradenia do užívania aktivujú. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú priamo do výsledku hospodárenia v období ich vzniku.

s) **Daň z príjmov**

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane.

Odložené dane z príjmov odrážajú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý spoločnosť očakáva k súvahovému dňu.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Spoločnosť ku každému súvahovému dňu prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok.

Spoločnosť vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

t) **Transakcie v cudzích menách**

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v predchádzajúci deň uskutočnenia transakcie.

Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.

Ku dňu zostavenia výkazu finančnej pozície sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v cudzej mene prepočítané na funkčnú menu kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska platným v deň, ku ktorému sa zostavil výkaz finančnej pozície. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu komplexného výsledku ako finančný náklad resp. výnos.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným ku koncu účtovného obdobia vo výkaze finančnej pozície a priemerným kurzom za účtovné obdobie vo výkaze komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú vo fonde z kurzových rozdielov.

Položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty a výsledky sa zahrnú na účty výkazu ziskov a strát alebo do vlastného imania (podľa toho, kde sa účtujú zisky a straty z týchto položiek).

u) **Zisk na akciu**

Výpočet základných ziskov na akciu vychádza zo zisku prislúchajúceho kmeňovým akcionárom, použitím váženého priemerného počtu akcií, po odpočítaní priemerného počtu vlastných akcií držaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, preto je základný zisk na akciu zhodný so zredukovaným ziskom na akciu.

v) **Zverejňovanie podľa segmentov**

Spoločnosť nemá verejne obchodovateľné akcie a dlhopisy a z tohto dôvodu Spoločnosť zverejňuje informácie bez členenia na segmenty.

w) **Podmienené záväzky**

Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, okrem podmienených záväzkov nadobudnutých v rámci podnikovej kombinácie. V poznámkach účtovnej závierky sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky nie je časovo vzdialená.

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, ale zverejňujú sa, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

x) **Významné účtovné posúdenia a odhady**

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke. Podrobnejší popis posúdení je uvedený v príslušných poznámkach.

Zdroje neistoty pri odhadoch

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

2. Dlhodobý nehmotný majetok

bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2012 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zniženie h. EUR	Presuny EUR	Kurzové rozdiely EUR	Ocenenie 31.12.2013 EUR
Aktivované N na vývoj	1 520 384	0	0	0	0	1 520 384
Oprávky k aktiv. N na vývoj	-1 520 384	0	0	0	0	-1 520 384
<i>Aktivované N na vývoj</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Softvér	2 428 716	4 409	4 428	7 615	-40	2 436 272
Oprávky k software	-2 316 213	-42 719	-4 428	0	32	-2 354 472
<i>Softvér</i>	<i>112 503</i>	<i>-38 310</i>	<i>0</i>	<i>7 615</i>	<i>-8</i>	<i>81 800</i>
<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>6 322 148</i>	<i>24 353</i>	<i>151 705</i>	<i>-7 615</i>	<i>0</i>	<i>6 187 181</i>
<i>Goodwill</i>	<i>4 465 113</i>	<i>2 600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 467 713</i>
<i>Opravné položky ku goodwill</i>	<i>-4 465 113</i>	<i>-2 600</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-4 467 713</i>
<i>Goodwill</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Spolu	6 434 651	-13 957	151 705	0	-8	6 268 981

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Ocenenie 31.12.2011 EUR	Prírastky EUR	Úbytky / zniženie h. EUR	Presuny EUR	Kurzové rozdiely EUR	Ocenenie 31.12.2012 EUR
Aktivované N na vývoj	1 520 384	0	0	0	0	1 520 384
Oprávky k aktiv. N na vývoj	-1 519 537	-847	0	0	0	-1 520 384
<i>Aktivované N na vývoj</i>	<i>847</i>	<i>-847</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Softvér	2 627 799	0	225 410	26 756	-429	2 428 716
Oprávky k software	-2 471 823	-70 057	-225 410	0	257	-2 316 213
<i>Softvér</i>	<i>155 976</i>	<i>-70 057</i>		<i>26 756</i>	<i>-172</i>	<i>112 503</i>
<i>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>6 310 639</i>	<i>39 112</i>	<i>847</i>	<i>-26 756</i>	<i>0</i>	<i>6 322 148</i>
<i>Goodwill</i>	<i>4 465 113</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 465 113</i>
<i>Opravné položky ku goodwill</i>	<i>-4 465 113</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-4 465 113</i>
<i>Goodwill</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Spolu	6 467 462	-31 792	847	0	-172	6 434 651

3. Dlhodobý hmotný majetok

bežné účtovné obdobie

obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Kurzové rozdiely	stav k 31.12.2013
Pozemky	8 109 693	0	292	0	-962	8 108 439
Stavby	55 888 758	116 731	0	61 018	-54 915	56 011 592
Samostatne hnutelné veci	77 559 562	12 764 804	6 851 065	111 452	-38 694	83 546 059
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	0	0	0	0	10 283
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 201 624	427 763	56 490	-172 470	-3 402	1 397 025
Poskytnuté preddavky	0	0	0	0	0	0
spolu obstarávacia cena	142 769 920	13 309 298	6 907 847	0	-97 973	149 073 398
Pozemky na prenájom	876 812	0	333 931	0	0	542 881
Stavby na prenájom	12 191 362	7 737	3 472 880	0	-6 824	8 719 395
investície do nehnuteľností spolu	13 068 174	7 737	3 806 811	0	-6 824	9 262 276
spolu	155 838 094	13 317 035	10 714 658	0	-104 797	158 335 674

oprávky a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	stav k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Kurzové rozdiely	stav k 31.12.2013
pozemky	0	0	0	0	0	0
stavby	27 887 246	1 519 951	0	0	-38 098	29 369 099
samostatne hnutelné veci	55 607 158	5 528 255	1 750 702	0	-26 941	59 357 770
ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	6 150	0	0	0	0	6 150
poskytnuté preddavky - opravná položka	0	0	0	0	0	0
spolu oprávky a opravné položky	83 500 554	7 048 206	1 750 702	0	-65 039	88 733 019
pozemky na prenájom	0	0	0	0	0	0
stavby na prenájom	3 346 541	329 525	598 813	0	-5 016	3 072 237
investície do nehnuteľností spolu	3 346 541	329 525	598 813	0	-5 016	3 072 237
spolu	86 847 095	7 377 731	2 349 515	0	-70 055	91 805 256

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2012	stav k 31.12.2013
Pozemky	8 109 693	8 108 439
Stavby	28 001 512	26 642 493
Samostatne hnutelné veci	21 952 404	24 188 289
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	10 283
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 195 474	1 390 875
Poskytnuté preddavky	0	0
spolu zostatková cena	59 269 366	60 340 379
Pozemky na prenájom	876 812	542 881
Stavby na prenájom	8 844 821	5 647 158
investície do nehnuteľností spolu	9 721 633	6 190 039
spolu	68 990 999	66 530 418

bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2011	Prírastky	Úbytky	Presuny	Kurzové rozdiely	stav k 31.12.2012
Pozemky	8 120 055	0	0	0	-10 362	8 109 693
Stavby	55 374 576	785 176	1 645	319 870	-589 219	55 888 758
Samostatne hnuteľné veci	76 178 749	3 672 284	2 596 358	722 814	-417 927	77 559 562
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	0	0	0	0	10 283
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 985 478	265 637	0	-1 008 227	-41 264	1 201 624
Poskytnuté preddavky	34 457	0	0	-34 457	0	0
spolu obstarávacia cena	141 703 598	4 723 097	2 598 003	0	-1 058 772	142 769 920
Pozemky na prenájom	876 812	0	0	0	0	876 812
Stavby na prenájom	12 262 518	2 290	0	0	-73 446	12 191 362
investície do nehnuteľností spolu	13 139 330	2 290	0	0	-73 446	13 068 174
spolu	154 842 928	4 725 387	2 598 003	0	-1 132 218	155 838 094

oprávky a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	stav k 31.12.2011	Prírastky	Úbytky	Presuny	Kurzové rozdiely	stav k 31.12.2012
pozemky						
stavby	26 694 648	1 595 291	1 645	0	-401 048	27 887 246
samostatne hnuteľné veci	51 804 651	6 654 281	2 580 096	0	-271 678	55 607 158
ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	6 150	0	0	0	0	6 150
poskytnuté preddavky - opravná položka	0	0	0	0	0	0
spolu oprávky a opravné položky	78 505 449	8 249 572	2 581 741	0	-672 726	83 500 554
pozemky na prenájom						
stavby na prenájom	3 002 136	396 816	0	0	-52 411	3 346 541
investície do nehnuteľností spolu	3 002 136	396 816	0	0	-52 411	3 346 541
spolu	81 507 585	8 646 388	2 581 741	0	-725 137	86 847 095

zostatková cena dlhodobého hmotného majetku	stav k 31.12.2011	stav k 31.12.2012
Pozemky	8 120 055	8 109 693
Stavby	28 679 928	28 001 512
Samostatne hnuteľné veci	24 374 098	21 952 404
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	10 283	10 283
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 979 328	1 195 474
Poskytnuté preddavky	34 457	0
spolu zostatková cena	63 198 149	59 269 366
Pozemky na prenájom	876 812	876 812
Stavby na prenájom	9 260 382	8 844 821
investície do nehnuteľností spolu	10 137 194	9 721 633
spolu	73 335 343	68 990 999

Skupina vykazuje stroje, technologické zariadenia, dopravné prostriedky a stavby na prenájom a pozemky na prenájom obstarané formou finančného prenájmu, pri ktorých je vlastníkom lízingová spoločnosť. Účtovná hodnota tohto majetku k 31.12.2013 je 15 381 141 EUR (k 31. 12.2012; 14 857 233 EUR).

Skupina vlastní Investície do nehnuteľností a to: pozemky v hodnote 542 881 EUR (v roku 2012; 876 812 EUR) a budovy v účtovnej hodnote 5 647 158 EUR (v roku 2012; 8 844 821 EUR). Uvedené nehnuteľnosti sa využívajú na prenájom tretím stranám.

Skupina v priebehu roka 2013 postúpila zmluvu o finančnom prenájme nehnuteľnosti na prenájom a uzatvorila a následne predčasne ukončila finančný prenájom hnutelnej veci. Tieto transakcie mali vplyv na zvýšenie výšky vykázaných odpisov v čiastke 7 035 tis. EUR.

Skupina vykazuje v majetku nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, nehnuteľnosti na prenájom, ktoré sú založené v prospech bánk a ručí sa nimi za poskytnuté úvery. Celková účtovná hodnota tohto majetku k 31.12.2013 je 33 124 052 EUR (k 31.12.2012; 34 399 156 EUR).

V rámci skupiny neexistuje jednotné poistenie, ktoré by zastrešovala materská spoločnosť. Každá spoločnosť si rieši poistenie DM samostatne. Nehnuteľnosti sú poistené proti poškodeniu a zničeniu živelnou udalosťou alebo vodou z vodovodných zariadení, stroje prístroje a zariadenia sú poistené proti živelným pohromám, zničeniu, lomu stroja, vandalizmu, krádeži. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu je štandardne poistený prostredníctvom lízingovej spoločnosti.

4. Podiely v konsolidovaných dcérskych spoločnostiach

Spoločnosť TOSs, a.s. vlastní 51 % akcií spoločnosti ŽOS Trnava, a.s..

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené podiely spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. na jednotlivých dcérskych spoločnostiach (na spoločnosť TOSs pripadá 51 % z podielov ŽOS Trnava, a.s.):

názov spoločnosti	Majetková účasť 2013 %	Majetková účasť 2012 %	Činnosť	Druh akcií
ANT AIR, s.r.o. CJ3 s.r.o.	87,37 87,33	87,37	prenájom vzdušných dopravných prostriedkov nevykonáva žiadnu činnosť	
Goša Fabrika Šniskih vozidla, d.o.o., Smedereska Palanka, Srbsko /GOŠA/ INPROG Trnava, a.s. v likvidácii /INPROG/	100 78	100 78	výroba, oprava a údržba koľajových zariadení v doprave -	kmeňové
KONNEX, s.r.o. PN Invest, a.s.	51 100	51 100	kúpa tovaru na účely jeho predaja prenájom	kmeňové
REGIO BROADCAST, s.r.o.	80	80	prenos televíznej programovej služby v standarde DVB-T a doplnkových obsahových služieb	
Spartak TV, s.r.o. Vertova s.r.o.	100 87,33	100	regionálne digitálne vysielanie televíznej programovej služby poskytovanie služieb	
Zvolenský opravárenský závod, a.s. Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	98,99 74,8	98,98 74,73	oprava a údržba koľajových zariadení v doprave výroba, oprava a údržba koľajových zariadení v doprave	listinné, na meno listinné, na meno
ŽOS AGRO, s.r.o.	100	100	správa hnut.a nehnut.majetku	
ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o. ŽOS Bezpečnosť, spol. s r.o.	95 95	95 95	predaj, údržba zabezpečovacích a poplachových systémov bezpečnostné služby	

Spoločnosť INPROG nie je zahrnutá do konsolidácie, nakoľko je v likvidácii, riadi ju likvidátor a Skupina nie je schopná kontrolovať jej finančnú a prevádzkovú činnosť..

Dňa 7.11.2012 bol vyhlásený na dcérsku spoločnosť ANT AIR, s.r.o. konkurz. Vyhlásením konkurzu skupina stratila kontrolu nad touto dcérskou spoločnosť, preto k dátumu vyhlásenia konkurzu skupina prestala konsolidovať túto dcérsku spoločnosť úplnou metódou. Výnos súvisiaci so stratou kontroly nad dcérskou spoločnosť ANT AIR, s.r.o. je zahrnutý vo výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie ako súčasť finančných výnosov (viď. poznámka 22).

Aktíva netto spoločnosti ANT AIR ku dňu straty kontroly nad touto spoločnosťou možno zhrnúť takto:

Pohl'adávkyy z obchodného styku a ostatné krátkodobé aktíva	-2 786
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-9 506
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	1 225 187
Hodnota vyradených aktív, netto	1 212 895
Aktíva, netto pripadajúce na:	
nekontrolujúce podiely:	153 431
akcionárov materskej spoločnosti	1 059 464
Zisk/(strata) z predaja dcérskej spoločnosti	1 212 895
Úbytok peňažných prostriedkov	-9 506

V januári 2008 Spoločnosť obstarala 97,58 % podiel v spoločnosti Zvolenský opravárenský závod, a.s. (ZOZ). Pri akvizícii vznikol goodwill vo výške 4 464 459 EUR. Po preverení spätne získateľnej hodnoty danej jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky sa účtovná hodnota goodwillu znížila na nulu. V rámci stupňovitej konsolidácie vznikol zisk z výhodnej kúpy vo výške 528 314 EUR, ktorý bol zahrnutý do výnosov bežného účtovného obdobia. Spoločnosť k 31.12.2007 vlastnila 24,5 % priamy podiel na spoločnosti Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. (ŽOS Zvolen) Ovládnutím spoločnosti ZOZ získala väčšinový podiel v spoločnosti ŽOS Zvolen v celkovej výške 74,09 %. Pri konsolidačných úpravách vznikol ku dňu ovládnutia spoločnosti ŽOS Zvolen zisk z výhodnej kúpy vo výške 254 664 EUR, ktorý bol zahrnutý do výnosov bežného účtovného obdobia. Súčasne vznikla v rovnakej výške strata z fiktívneho predaja nekontrolujúceho podielu spoločnosti ŽOS Zvolen, takže celkový dopad na VH za bežné účtovné obdobie bol nulový. V rokoch 2010-2013 Spoločnosť obstarala ďalšie akcie spoločnosti Zvolenský opravárenský závod, a.s., čím postupne zvýšila svoj podiel v spoločnosti na 98,99 % a v spoločnosti Železničné opravovne a strojárne na 74,8 %. Dopad je vykázany vo vlastnom imaní ako ostatné súčasť komplexného výsledku.

V marci 2011 spoločnosť Spartak TV, s.r.o. založila obchodnú spoločnosť REGIO BROADCAST, s.r.o., v ktorej má 80 % obchodný podiel.

V priebehu roku 2013 nadobudla spoločnosť ŽOS Trnava a.s. 50 % podiel a spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. 50 % podiel v spoločnosti Vertova, s.r.o. Pri obstaraní bol vyčíslený goodwill 2 600 EUR, ku ktorému bola v bežnom období vytvorená 100% opravná položka.

V priebehu roku 2013 založila spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. a spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. dcérsku spoločnosť CJ3, s.r.o. Každá zo zakladajúcich spoločností vlastní 50% podiel.

Pri spoločnostiach Goša Fabrika Šinských vozidla, d.o.o., Srbsko, Zvolenský opravárenský závod, a.s., Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s., KONNEX s.r.o., nebola ku dňu akvizície hodnota majetku a závázkov ocenená v reálnej hodnote, ale bola prevzatá v historickom ocenení, a preto sa výška vypočítaného goodwillu, resp. zisku z výhodnej kúpy ako i hodnota majetku, závázkov, nákladov a výnosov môže líšiť.

5. Ostatné podiely

Spoločnosť TOSs, a.s. vlastní 51 % akcií spoločnosti ŽOS Trnava, a.s..

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené podiely skupiny ŽOS Trnava, a.s. na jednotlivých pridružených spoločnostiach (na skupinu TOSs z toho pripadá 51%):

názov pridruženého podniku	Majetková účasť 2013 %	Majetková účasť 2012 %	Činnosť	Druh akcií
DUKOMAX Trnava, s.r.o. v likvidácii	40	40	nevykonáva činnosť	-
Železničná preprava, a.s.	39,73	39,73	prenájom železničných vagónov. nehnuteľnosti	kmeňové
Technical Services Slovakia, s.r.o.	49	49	sprostredkovanie obchodu a služieb	
Trans Rail Engineering s.r.o.	40		predaj tovaru	

V priebehu roku 2013 nadobudla spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. ako zakladajúci spoločník 40 % podiel na spoločnosti Trans Rail Engineering s.r.o.

Spoločnosť DUKOMAX Trnava, s.r.o. v likvidácii nie je zahrnutá do konsolidácie, nakoľko je v likvidácii, riadi ju likvidátor a Spoločnosť nie je schopná kontrolovať jej finančnú a prevádzkovú činnosť. Podiel spoločnosti ŽOS Trnava, a.s. na spoločnosti DUKOMAX Trnava, s.r.o. v likvidácii predstavuje čiastku 2 656 EUR (k 31.12.2012; 2 656 EUR).

Súhrnné údaje za pridružené podniky

	Technical Services Slovakia		Železničná preprava		Trans Rail Engineering	
	stav 31.12. 2013	stav 31.12. 2012	stav 31.12. 2013	stav 31.12. 2012	stav 31.12. 2013	stav 31.12. 2012
Celkom majetok	2 420 606	2 569 018	14 615 624	14 734 844	1 267 236	
Celkom záväzky	926 250	857 374	10 606 731	10 397 286	1 258 243	
Čistý majetok	1 494 356	1 711 644	4 008 893	4 337 558	8 993	
Podiel Skupiny na čistom majetku	732 234	838 705	1 592 733	1 723 312	3 597	
<i>z toho nekontrolujúce podiely</i>					906	
Výnosy	10 396 253	10 916 928	1 189 826	1 221 077	855 477	
Zisk /strata/ za rok, resp. odo dňa akvizície	382 712	684 303	-328 665	-122 852	3 993	
Podiel Skupiny na zisku pridruženého podniku	187 529	335 308	-130 579	-48 809	1 597	
<i>z toho nekontrolujúce podiely</i>					402	

Spoločnosť Dukomax Trnava sa nepreceduje metódou vlastného imania, nakoľko je v likvidácii a Spoločnosť nemá možnosť realizovať svoje práva. K 31.12.2013, ako aj k 31.12.2012 je spoločnosť v účtovnej závierke vykázaná v pôvodnej obstarávacej cene, t.j. vo výške 2 656 EUR.

Pri spoločnostiach Železničná preprava, a.s., nebola ku dňu akvizície hodnota majetku a záväzkov ocenená v reálnej hodnote, ale bola prevzatá v historickom ocenení, a preto sa výška vypočítaného goodwillu, zisku z výhodnej kúpy, straty z predaja podielu, ako i hodnota majetku, nákladov a výnosov môže líšiť.

6. Spoločnosti neauditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o.

Spoločnosti ŽOS Bezpečnosť 1, s.r.o., Goša Fabrika Šinskih vozidla, d.o.o., Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s., Železničná preprava, a.s., Spartak TV, s.r.o., REGIO BROADCAST, s.r.o., KONNEX s.r.o., Technical Services Slovakia, s.r.o., ŽOS Agro, s.r.o., Trans Rail Engineering s.r.o., ktoré sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke neboli auditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o.. Dcérske a pridružené spoločnosti neauditované spoločnosťou E.R. Audit, spol. s r.o. k 31.12.2013 predstavujú 41 % z celkových konsolidovaných aktív, 34 % z celkových konsolidovaných záväzkov, 28 % konsolidovaných výnosov a 30 % konsolidovaných nákladov (k 31.12.2012 predstavujú 41 % celkových konsolidovaných aktív, 34 % konsolidovaných záväzkov, 29 % konsolidovaných výnosov a 32 % konsolidovaných nákladov). Existuje možné riziko, že tieto spoločnosti môžu mať významné nezaúčtované transakcie. Spoločnosť je presvedčená, že neexistujú ďalšie významné transakcie, ktoré by mali byť vykázane alebo zverejnené v tejto konsolidovanej účtovnej závierke v súvislosti s týmito neauditovanými spoločnosťami.

7. Ostatné dlhodobé aktíva

	stav 31.12.2013 EUR	stav 31.12.2012 EUR
ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	251 435	253 477
dlhodobé pôžičky pridruženým spoločnostiam		
pôžička spoločnosti Železničná preprava, a.s.	338 762	338 762
diskont na súčasnú hodnotu	-18 599	-24 568
dlhodobé pôžičky spriazneným osobám		
pôžička spoločnosti ŽOS TRADE, s.r.o.	913 401	913 401
diskont na súčasnú hodnotu	-50 146	-66 242
ostatné dlhodobé pôžičky	0	0
ostatné dlhodobé pôžičky	99 632	100 441
poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0
dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	0	0
opravné položky k dlhodobým pohľadávkam z obchodného styku (diskont na súčasnú hodnotu)	0	0
podiel v spoločnosti INPROG a spoločnosti ANT AIR	59 791	59 791
zníženie hodnoty majetku	-59 791	-59 791
ostatné dlhodobé pohľadávky	0	0
spolu	1 534 485	1 515 271

8. Zásoby

Prehľad jednotlivých položiek zásob je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v netto výške):

	k 31. 12. 2013 EUR	k 31. 12. 2012 EUR
materiál	14 869 308	17 373 602
nedokončená výroba a polotovary	10 732 202	12 872 872
výrobky	192 074	212 068
zvieratá	50	0
tovar	120 945	63 740
poskytnuté preddavky na zásoby	327 740	325 718
spolu	26 242 319	30 848 000

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou nasledovne:

materiál na sklade	0.2825‰
nedokončená výroba	0.28‰
výrobky	0.265‰

Hodnota zásob v roku 2013 je znížená o vytvorenú opravnú položku k materiálu vo výške 615 141 EUR (v roku 2012; 584 841 EUR), ktorú Skupina tvorila z dôvodu vlastníctva zásob materiálu, ktoré sú bez pohybu dlhšie obdobie. Prostredníctvom tvorby opravnej položky bolo zrealizované ocenenie týchto skladových položiek a ich vykázanie v účtovnej závierke. Skupina vytvorila opravnú položku aj k preddavkom na zásoby vo výške 244 EUR (v roku 2012; 0 EUR).

9. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé aktíva

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku:

	k 31. 12. 2013 EUR	k 31. 12. 2012 EUR
pohľadávky z obchodného styku	30 519 881	33 668 724
opravná položka k pohľadávkam	-3 652 148	-3 761 994
spolu	26 867 733	29 906 730

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku boli vytvorené k pohľadávkam po lehote splatnosti voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní a na sporné pohľadávky voči dlžníkom, ak existuje objektívny predpoklad (napr. významné finančné ťažkosti), že nebude možné zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúr. Pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní predstavujú najmä pohľadávky voči spriazneným osobám, ku ktorým Skupina v zmysle vnútrokupinových zásad netvorí opravné položky.

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa splatnosti a zníženia hodnoty :

	k 31.12.2013				
			z toho pohľadávky, ku ktorým nebola tvorená opravná položka	Zníženie hodnoty (vytvorené opravné položky)	Celkom
	do lehoty	po lehote			
Krátkodobé pohľadávky	17 838 148	0	0	537	17 837 611
do 30 dní	0	3 785 750	3 785 204	546	3 785 204
do 60 dní	0	984 311	983 459	852	983 459
do 90 dní	0	181 716	180 981	735	180 981
do 365 dní	0	2 613 660	2 366 581	249 562	2 364 098
do 730 dní	0	1 380 436	560 162	820 274	560 162
nad 730 dní	0	3 735 860	1 156 218	2 579 642	1 156 218
Celkom	17 838 148	12 681 733	9 032 605	3 652 148	26 867 733

	k 31.12.2012				
			z toho pohľadávky, ku ktorým nebola tvorená opravná položka	Zníženie hodnoty (vytvorené opravné položky)	Celkom
	do lehoty	po lehote			
Krátkodobé pohľadávky	24 386 466	0	0	0	24 386 466
do 30 dní	0	1 144 312	1 142 344	1 968	1 142 344
do 60 dní	0	1 148 181	515 687	632 494	515 687
do 90 dní	0	247 612	246 285	1 327	246 285
do 365 dní	0	1 117 555	1 034 268	83 287	1 034 268
do 730 dní	0	4 277 173	2 463 416	1 813 757	2 463 416
nad 730 dní	0	1 347 155	118 264	1 228 891	118 264
Celkom	24 386 466	9 281 988	5 520 264	3 761 724	29 906 730

Ostatné krátkodobé pohľadávky:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012
	EUR	EUR
daňové pohľadávky	1 247 550	1 842 749
daňové pohľadávky	1 247 550	1 842 749
ostatné krátkodobé aktíva	14 634 961	13 603 824
pôžička Železničná preprava, spol. s r.o.	5 682 022	5 610 634
pôžička EURO MAX Slovakia, a.s.	839 283	839 283
pohľadávka zo zníženia ZI v Euro MAX Slovakia	1 533 559	1 533 559
pôžička RIM-PONA Slovensko, s.r.o.	1 784 799	1 782 499
pôžička RT PLUS, s.r.o.	540 356	434 356
pôžička FC Spartak	109 880	109 880
pôžička Albit	81 000	0
pôžička VIP Wings	884 378	864 168
pôžička Poór Vladimír	727 005	196 064
pôžička CellQoS	127 000	127 000
pôžička City-Arena	150 000	0
pôžička Radio Twist	66 388	66 388
pôžička ŽOS TRADE	140 000	140 000
pôžička TransLog Slovakia	373 457	373 457
pôžička 350 s.r.o.	1 179 171	1 174 615
pôžička A-Z LOKOMAT	0	100 000
pôžička BELLEZZA	221 476	221 476
pôžička Central Railways	0	97 686
plnenie za úver SORTERA	0	242 655
pôžička ANT AIR	190 172	190 172
ostatný krátkodobý finančný majetok	50 775	50 783
ostatné krátkodobé pohľadávky	347 479	88 646
opravná položka k ostatným krátkodobým aktívam	-608 124	-901 955
<i>účty časového rozlíšenia, z toho:</i>	<i>214 885</i>	<i>262 458</i>
<i>náklady budúcich období</i>	<i>209 117</i>	<i>242 089</i>
<i>príjmy budúcich období</i>	<i>5 768</i>	<i>20 369</i>
spolu	15 882 511	15 446 573

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov sa peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty skladajú z nasledovných položiek:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012
	EUR	EUR
peniaze	495 586	146 587
bankové účty bežné	5 548 525	3 953 547
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze finančnej pozície	6 044 111	4 100 134
peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	6 044 111	4 100 134

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môžu spoločnosti voľne disponovať.

Výkaz peňažných tokov je prezentovaný v súlade s IAS 7, pre vykazovanie peňažných tokov v prevádzkovej činnosti bola použitá nepriama metóda. Najdôležitejšími činiteľmi determinujúcimi položku Nepeňažné operácie ovplyvňujúce zisk pred zdanením sú odpisy, úroky účtované do nákladov a ostatné nepeňažné operácie – vylúčenie nákladov a výnosov v súvislosti s postúpením finančného prenájmu a predčasným skončením finančného prenájmu (2012; odpisy, úroky účtované do nákladov a zmena stavu opravných položiek). Na zmenu položiek pracovného kapitálu mala významný vplyv hlavne zmena stavu pohľadávok a záväzkov z prevádzkovej činnosti a zmena stavu zásob (2012; pohľadávok a záväzkov z obchodného styku).

11. Základné imanie

Spoločnosť má vydaných 1 000 ks akcií na meno s menovitou hodnotou 33,19 EUR. Všetky tieto akcie boli emitované a splatené v plnej výške. Oproti minulému účtovnému obdobiu nenastali zmeny v štruktúre akcionárov.

12. Kapitálové fondy a nerozdelené zisky

	stav 31.12.2013 EUR	stav 31.12.2012 EUR
kapitálové fondy	4	4
ostatné kapitálové fondy		
zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	4	4
fondy z kurzových rozdielov	-302 730	-330 632
nerozdelené zisky	12 651 905	14 960 947
fondy zo zisku	8 564 377	8 526 440
zákonný rezervný fond	2 172 707	2 170 484
štatutárne fondy a ostatné fondy	6 391 670	6 355 956
nerozdelené zisky okrem fondov zo zisku	4 087 528	6 434 507

Zákonný rezervný fond, ostatné kapitálové fondy a zákoný rezervný fond z kapitálových vkladov sú zriadené na krytie potenciálnych budúcich strát a nerozdeľujú sa.

Skupina rozhodla o vyplatení tantiém vo výške 2 500 000 EUR (2012; 8 126 754 EUR), z ktorých zostalo k 31.12.2013 1 240 050 EUR (2012; 718 721 EUR) nevyplatených a sú vykázané na riadku ostatné krátkodobé záväzky. K dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky skupina rozhodla o vyplatení tantiém z nerozdelených ziskov vo výške 700 000 EUR.

13. Úvery a pôžičky

Dlhodobé bankové úvery a pôžičky

por. čís.	charakter bankového úveru	stav k 31.12.2015			stav k 31.12.2012				
		mena	konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok	mena	konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
				EUR	EUR			EUR	EUR
1.	VÚB - Tatrabanka - dlhodobá časť					EUR	31.12.2014	9 858 594	1 016 520
2.	VÚB, a.s. - termínovaný - dlhodobá časť					EUR	2014	6 600 000	275 000
3.	Tatrabanka - dlhodobá časť	EUR	2015	4 300 000	362 807	EUR	2015	4 300 000	758 595
4.	Unicredit Bank - dlhodobá časť					EUR	2014		666 680
SPOLU dlhodobé úvery - dlhodobá časť				362 807					2 716 795
5.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	31.12.2015		7 497 930	EUR	31.12.2014		7 265 930
6.	Pôžička TB Leasing - dlhodobá časť	EUR	5.5.2015		50 449				
7.	ČSOB Leasing - splátkový úver	EUR	2016		8 504				
8.	VÚB Leasing - splátkový úver	EUR	2016		3 266				
9.	UniCredit Leasing - splátkový úver	EUR	2016		4 171				
10.	Tatra Leasing - splátkový úver	EUR	2016		23 786				
SPOLU dlhodobé pôžičky - dlhodobá časť				7 588 106					7 265 930
SPOLU DLHODOBÉ ÚVERY A PÔŽIČKY				7 950 913					9 982 725

Krátkodobé bankové úvery a pôžičky

por. čís.	charakter bankového úveru	mena	stav k 31. 12. 2013			mena	stav k 31. 12. 2012		
			konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok		konečná splatnosť	úverový rámec	Zostatok
			EUR			EUR			
11.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	30.4.2014	12 260 000	10 521 240	EUR	30.4.2013	24 000 000	11 566 331
12.	Eximbanka (Tatrabanka)	EUR	31.8.2014	4 000 000	4 000 000				
13.	Prevádz. potreby Tatrabanka	EUR	30.4.2014	1 000 000	1 000 000	EUR	30.4.2013	1 000 000	1 000 000
14.	Prevádz. potreby ČSOB - kontokorent	EUR	3 mes. výpov. lehota	11 618 000	8 618 407	EUR	31.3.2013	11 618 000	11 157 162
15.	VÚB zlepš.práce - krátkodobá časť					EUR	2013	1 626 502	202 221
16.	VÚB - Tatrabanka - dlhodobý úver	EUR	30.9.2014	9 858 594	1 016 519	EUR	2013	9 858 594	1 460 532
17.	Prevádz. potreby UNI banka	EUR	30.6.2014	12 138 000	12 138 000	EUR	30.6.2013	12 138 000	12 138 000
18.	VÚB, a.s. - termínovaný - krátkodobá časť	EUR	2014	6 600 000	275 000	EUR	2013	6 600 000	3 300 000
19.	ČSOB - kontokorent	EUR	2014	2 489 000	2 487 063	EUR	2013	2 489 000	2 486 415
20.	VÚB - kontokorent	EUR	2014	3 300 000	3 164 238	EUR	2013	3 300 000	3 124 254
21.	Tatrabanka - kontokorent	EUR	2014	1 700 000	1 593 964	EUR	2013	1 700 000	1 684 392
22.	Tatrabanka, a.s. - krátkodobá časť	EUR	2014	4 300 000	395 790	EUR	2013	4 300 000	395 790
23.	Tatrabanka - Kontokorent					EUR	2013		1 212 954
24.	Unicredit Bank - prevádzkový úver					EUR	2013		1 066 938
25.	J & T banka - kontokorent	EUR	2014		999 627	EUR	2013		999 910
26.	Unicredit Bank - krátkodobá časť	EUR	2014		1 066 675	EUR	2013		666 660
27.	Unicredit Bank - kontokorent					EUR	2013	200 000	197 335
28.	Unicredit Bank	EUR			53 051	EUR			
29.	Krátkodobá časť splátkových úverov od Fond za rozvoj Republiky Srbsko	RSD	31.12.2013	1 258 512	1 258 512	RSD	2012	1 258 512	1 258 512
30.	Krátkodobá časť splátkových úverov od Fond za rozvoj Republiky Srbsko	RSD	31.12.2012	4 092 257	4 092 257	RSD	2012	4 092 257	4 092 257
31.	Banca Intesa ad Beograd - záruka					EUR	2013		723 925
32.	VOLKSBANK AD BEOGRAD - záruka					EUR	2013		803 272
33.	AOFI	RSD	31.5.2013	250 000	250 000	RSD	31.5.2013	250 000	250 000
Krátkodobé bankové úvery a krátkodobá časť dlhodobých úverov:					52 930 338				59 726 860
34.	Pôžičky od zamestnancov, členov orgánov a iných fyzických osôb	EUR	na požiadanie		860 345	EUR	na požiadanie		1 063 020
35.	ČSOB Leasing - splátkový úver	EUR	2016		5 878				
36.	VÚB Leasing - splátkový úver	EUR	2016		2 234				
37.	UniCredit Leasing - splátkový úver	EUR	2016		2 816				
38.	Tatra Leasing - splátkový úver	EUR	2016		12 931				
39.	pôžička od ABC Kredit	EUR	31.12.2010		1 095 399	EUR	31.12.2010		1 095 399
40.	pôžička od City-Arena a.s.	EUR	do 30 dní od vyzvania		1 000 000	EUR	do 30 dní od vyzvania		1 000 000
41.	pôžička od SEAGULL s.r.o	EUR	do 7 dní od vyzvania		232 357	EUR	do 7 dní od vyzvania		232 357
42.	pôžička od Convey, a.s.	EUR	31.5.2014		150 000				
43.	pôžička od Euro MAX Slovakia, a.s	EUR	2013		99 582	EUR	2013		99 582
44.	pôžička od Euro MAX Slovakia, a.s	EUR	30.6.2013		654 049	EUR	30.6.2013		654 049
45.	pôžička od Vir Impex, d.o.o.	RSD	31.12.2014		7 433				
46.	pôžička od TB Leasing, a.s.	EUR	31.12.2014		135 432				
Krátkodobé pôžičky spolu					4 258 456				4 144 407
Spolu krátkodobé úvery a pôžičky					57 188 794				63 871 267
SPOLU ÚVERY, VYPOMOCI A PÔŽIČKY					65 139 707				73 853 992

Bankové úvery sa v roku 2013 a 2012 úročili fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami v rozpätí od 1% p.a. do 10% p.a. (v roku 2012 od 1% do 10%) a pôžičky vrátane nebankových úverov v rozpätí od 0% do 10% p.a. (v roku 2012 od 0% do 10% p.a.).

Popis ručenia jednotlivých bankových úverov uvedených v predchádzajúcej tabuľke:

Úvery poskytnuté spoločnosti ŽOS Trnava (bod 1; 11.-17; 31-32. – prevzaté ŽOS Trnava za GOŠU;)

- Úver na prevádzkové potreby v Tatra banke je kontokorentný. Úver je ručený bianko zmenkou, nehnuteľnosťami v účtovnej hodnote 3 683 893 EUR a pohľadávkami voči odberateľom.
- Dlhodobý úver v Eximbanke vo výške 4 000 000,-EUR na prefinancovanie nákladov. Úver je ručený záložným právom na pohľadávky a notárskou zápisnicou o priamej vykonateľnosti, ktorá je použiteľná ako všeobecný exekučný titul na majetok dlžníka.
- Úver na prevádzkové potreby v Tatra banke vo výške 1 000 000,-EUR je ručený bianko zmenkou a pozemkami spoločnosti Železničná preprava.

- Prevádzkový úver v ČSOB je kontokorentný a je ručený hnutelným a nehnuteľným majetkom v účtovnej hodnote 12 162 597 EUR, 3 ks bianko zmeniek a majetkom spoločnosti Železničná preprava, a.s..
- Spoločnosť má dlhodobý úver Tatra banka/VÚB vo výške 1 016 519 EUR (z toho k 31.12.2013 krátkodobá časť 1 016 519 EUR) na kúpu akcií zabezpečený záložným právom k akciám ŽOS Zvolen a vytavenou zárukou spoločnosťou ZOS Zvolen, nehnuteľnosťami ŽOS Zvolen a zmenkou.
- Prevádzkový úver v UniCreditbank je ručený bianko zmenkou, nehnuteľným majetkom v účtovnej hodnote 6 326 058, pohľadávkami a nehnuteľným majetkom spoločnosti Železničná preprava.
- Prevzaté úvery od Volksbank AD Beograd za GOŠU je ručený nehnuteľnosťami,
- Prevzaté úvery od Banca Intesa za GOŠU sú ručené zariadeniami, ktoré sú popísané v špecifikáciách č. 195/08 a 196/08 - zapísané je záložné právo v Registri záložného práva na hnutelných veciach a právach ZI.č.10490/08 a ZI.č.10491/08 dňa 18.08.2008.

Úvery poskytnuté spoločnosti GOŠA (bod 29-30.; 33.)

- Úvery od Fondu pre rozvoj Republiky Srbsko je ručený vystavenou zárukou bankou Banca Intesa Beograd. Z tohto titulu sú v prospech Banca Intesa Beograd založené nehnuteľnosťami.

Úvery poskytnuté spoločnosti ŽOS Zvolen (bod 2-4.; 18.-27.)

- úvery sú ručené nehnuteľnosťami a hnutelným majetkom v účtovnej hodnote 9 435 973 EUR, zásobami, pohľadávkami a dohodou o ručení.

Členenie úverov z časového hľadiska:

druh úveru	stav	stav
	31. 12. 2013	31. 12. 2012
	EUR	EUR
krátkodobý	57 188 794	63 871 267
dlhodobý	7 950 913	9 982 725
spolu	65 139 707	73 853 992

14. Rezervy

bežné účtovné obdobie

druh rezervy	stav	tvorba	použitie	stav
	k 31.12.2012			k 31.12.2013
rezerva na odchodné	297 829	31 165	0	328 994
dlhodobé rezervy celkom	297 829	31 165	0	328 994

Rezerva na zamestnanecké požitky - odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve nárok na vyplatenie odchodného pri prvom skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný alebo invalidný dôchodok vo výške jednemesačného priemerného zárobku. Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú. Nakoľko z uzatvorenej kolektívnej zmluvy nevyplyva zamestnávateľovi povinnosť vyplácať zamestnancom zamestnanecké požitky nad rámec Zákonníka práce, vypočítaná dlhodobá rezerva zohľadňuje len povinnosť Spoločnosti vyplatiť odchodné v zmysle Zákonníka práce. Odhad rezervy nebol pripravený poisťným matematikom a preto sa skutočná hodnota záväzku môže líšiť od tohto odhadu.

15. Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné dlhodobé záväzky (okrem odloženého daňového záväzku)

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012
	EUR	EUR
dlhodobé záväzky z obchodného styku	98 587	121 890
<i>z toho dlhodobo prijaté preddavky</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Ostatné dlhodobé záväzky	7 420 010	7 920 243
záväzky zo sociálneho fondu	86 294	103 982
ostatné dlhodobé záväzky - finančný lízing	6 412 871	7 016 142
dlhodobé výdavky budúcich období	0	0
dlhodobé výnosy budúcich období	904 133	733 814
ostatné dlhodobé záväzky	16 712	66 305
spolu	7 518 597	8 042 133

16. Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012
	EUR	EUR
záväzky z obchodného styku	38 881 305	35 215 599
záväzky z obchodného styku	38 689 524	34 572 008
nevyfakturované dodávky	191 781	643 591
daňové záväzky	1 050 695	716 774
ostatné krátkodobé záväzky	9 870 567	8 519 363
záväzky voči zamestnancom	2 427 090	2 057 635
záväzky zo sociálneho zabezpečenia	1 976 198	1 467 233
záväzky z menových derivátov	26 269	0
záväzky z finanč. lízingu splatné do 1 roka	3 084 166	3 042 106
nevyplatené tantiemy	1 240 050	718 721
záväzok z kúpy akcií	830	850
ostatné záväzky	869 451	1 018 825
krátkodobé výdavky budúcich období	15 358	35 645
krátkodobé výnosy budúcich období	231 155	178 348
spolu	49 802 567	44 451 736

17. Finančný prenájom

Skupina obstarala formou finančného prenájmu osobné automobily, úžitkové automobily, vysokozdvížne vozíky, mostové žeriavy, frézy, rezacie stroje, otryskávacie zariadenie, boxy povrchovej úpravy, ohraňovací lis, vysokotlakové zariadenie, skúšobné zariadenie na meranie pružín, zväracie pracovisko, ubytovňu, železničné dopravné prostriedky.

Členenie lízingových splátok z časového hľadiska k 31.12. s rozdelením na istinu a úrok je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

		2013	2012
splátky do 1 roka	istina	3 084 166	3 042 106
	úrok	413 252	430 275
splátky od 1 do 5 rokov	istina	6 069 208	6 128 772
	úrok	620 607	589 555
splátky nad 5 rokov	istina	343 663	887 370
	úrok	11 152	45 533
SPOLU	istina	9 497 037	10 058 248
	úrok	1 045 011	1 063 363

18. Prevádzkové výnosy

Tržby

	predaj tovaru		strojárenské výrobky		opravy vozňov		ostatné služby		spolu	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Tuzemsko	512 403	818 474	4 673 201	1 645 893	64 039 137	64 441 801	3 939 825	3 755 900	73 164 566	70 662 068
Zahraničie	47 335	80 187	17 647 674	27 196 616	52 594 140	37 681 304	302 336	44 842	70 591 485	65 002 949
spolu	559 738	898 661	22 320 875	28 842 509	116 633 277	102 123 105	4 242 161	3 800 742	143 756 051	135 665 017

Ostatné výnosy

druh výnosu	2013	2012
netto zisk z predaja dlhodobého majetku a materiálu	730 595	623 653
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	5 886 371	938 168
spolu	<u>6 616 966</u>	<u>1 561 821</u>

Z celkovej výšky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti predstavuje výnos z titulu postúpenia a predčasného ukončenia finančného prenájmu čiastku 4 695 tis. EUR.

19. Služby

druh služby	2013	2012
nájomné	1 586 364	1 512 115
doprava	1 976 011	1 929 953
sprostredkovanie	198 943	187 665
právne ekonomické a iné poradenstvo, mimo nákladov vzťahujúcich sa na služby poskytnuté audítorom	685 714	109 193
náklady na audit	65 900	71 300
náklady na iné služby poskytnuté audítorom	14 500	11 436
náklady na inzerciu a reklamu	1 381 130	1 404 571
výkony spojov	122 663	134 375
externé prefakturované výkony	26 710 384	9 136 255
opravy	1 130 987	1 136 665
ostatné služby	6 353 227	8 058 798
spolu	<u>40 225 823</u>	<u>23 692 326</u>

20. Osobné náklady

druh osobného nákladu	2013	2012
mzdové náklady	26 050 854	25 267 464
odmeny členom orgánov spoločnosti	737 340	933 368
náklady na sociálne zabezpečenie	8 815 068	8 273 686
sociálne náklady	1 224 408	1 222 888
spolu	<u>36 827 670</u>	<u>35 697 406</u>

21. Ostatné prevádzkové náklady

druh nákladu	2013	2012
daňe a poplatky	719 066	714 893
ostatné náklady na hospodársku činnosť	2 008 295	1 054 269
tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam	182 439	228 058
spolu	2 909 800	1 997 220

22. Finančné výnosy a náklady

druh finančného výnosu	2013	2012
netto zisk z derivátových operácií	282 561	120 005
výnosové úroky	158 165	167 859
netto kurzové zisky	0	0
Zisk zo straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou	0	1 212 895
ostatné výnosy z finančných činností	187 949	144 089
spolu	628 675	1 644 848

Ako samostatná položka je v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku vykázaný podiel na zisku bežného obdobia v pridružených spoločnostiach nasledovne:

obchodné meno pridruženej spoločnosti	2013	2012
Železničná preprava, a.s.	-130 579	-48 809
Technical Services Slovakia, s.r.o.	187 529	335 308
Trans Rail Engineering s.r.o.	1 597	0
spolu	58 547	286 499

druh finančného nákladu	2013	2012
nákladové úroky	2 925 979	3 900 956
netto kurzové straty	210 273	1 225 101
poistné a ostatné náklady na finančnú činnosť	341 855	391 404
spolu	3 478 107	5 517 461

23. Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v tejto konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2013 a 2012 zahŕňa nasledovné komponenty:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Splatná daň z príjmov</u>		
Náklad bežného obdobia	34 942	1 259 685
Splatná daň z príjmov spolu	<u>34 942</u>	<u>1 259 685</u>
<u>Odložená daň z príjmov</u>		
Vznik a zrušenie dočasných rozdielov	593 768	-392 578
Dopad zmeny sadzby dane	-115 244	657 652
Odložená daň z príjmov spolu	<u>478 524</u>	<u>265 074</u>
Daň z príjmov spolu	513 466	1 524 759

Na zdaniteľný zisk spoločnosti v rámci Skupiny sa v rokoch 2013 uplatňovala 23% sadzba dane z príjmov právnických osôb s výnimkou srbskej dcérskej spoločnosti GOŠA, kde sa uplatňovala sadzba 15%. V roku 2012 sa uplatňovala sadzba dane z príjmov právnických osôb vo výške 19% s výnimkou srbskej dcérskej spoločnosti GOŠA, kde sa uplatňovala sadzba 10%. Za roky 2013 a 2012 spoločnosť GOŠA nevykázala splatnú daň. Splatná daň z príjmov Skupiny sa stanovuje zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Zisk pred zdanením	-1 474 377	2 647 686
Daň vypočítaná použitím 23% sadzby dane (2012: 19%)	-339 107	503 059
Trvalé rozdiely	191 011	-88 621
Dopad z nevykázania odložených daňových aktív k daňovým stratám	694 912	486 086
Dopad z umorenia daňových strát predchádzajúcich období, ku ktorým neboli vykázané odložené daňové pohľadávky	0	-861
Dopad zmeny sadzby dane a rozdielnej sadzby dane v zahraničnej dcére	-64 435	613 578
Dopad ostatných zmien v odloženej dani z príjmov týkajúcich sa predchádzajúcich období	0	11 483
Dopad dane z úrokov a zrážkovej dane zaplatenej v zahraničí, o ktorú sa neznížila daň v tuzemsku	31 085	35
Daň z príjmov spolu	<u>513 466</u>	<u>1 524 759</u>

Od 1.1.2014 sa v Slovenskej republike zmenila sadzba dane z príjmov právnických osôb, a to z 23% na 22%. Pri výpočte odložených daní k 31.12.2013 sa použili sadzby dane z príjmov platné od 1.1.2014. Odložené dane k 31.12.2012 sú počítané so sadzbami platnými do 31.12.2013, t.j. 23%. Sadzba dane v Srbsku sa od 1.1.2013 nemenila, a teda bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb vo výške 15%.

Dopad zo zmeny sadzby dane na odložené daňové pohľadávky a záväzky predstavoval -236 218 EUR.

Dopad z rozdielnej sadzby dane na Slovensku a v Srbsku predstavoval 121 473 EUR.

Na možnosť umorovania daňových strát jednotlivých spoločností Skupiny, u ktorých sa nepredpokladá dosiahnutie v budúcnosti takých daňových základov, aby bolo možné tieto straty umorovať, sa odložená daňová pohľadávka netvorila.

Odložená daň k 31. decembru 2013 a 2012 vykázaná v priloženej konsolidovanej súvahe pozostáva z položiek uvedených v nasledujúcej tabuľke:

Odložená daňová pohľadávka /ODP/

Položka odloženej dane	ODP k		ODP k		KÚZ úpravy	ODP k		Rozdiel z prepočtu zahraničnej dcéry vykázaný vo VI	Odložená daň účtovaná do nákladov bežného roka (+ zníženie N; - zvýšenie N)
	31.12.2012 podľa SÚŠ	Úpravy IFRS a KÚZ úpravy	31.12.2012 podľa IFRS	31.12.2013p podľa SÚŠ		Úpravy IFRS	31.12.2013 podľa IFRS		
Náklady daňovo uznané až po zaplatení	315 473		315 473	336 136	0	0	336 136	-2 833	23 496
Rezervy na zamestnanecké požitky	68 501	0	68 501	72 579	0	0	72 379	0	3 878
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DFM	0	11 682	11 682	0	11 174	0	11 174	0	-508
Nedaňová OP k pohľadávkam a zásobám	704 464	-28 837	675 607	110 674	0	0	110 674	0	-564 933
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	36 480		36 480	34 894	0	0	34 894	0	-1 586
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	17 647	7 890	25 537	-268 624	8 624	354 882	94 882	0	69 345
Možnosť umorovania daňovej straty	74 601	0	74 601	130 833	0	0	130 833	0	56 232
Ďalšie rozdiely		2 967	2 967	0	0	0	0		-2 967
SPOLU	1 217 166	-6 318	1 210 848	416 292	19 798	354 882	790 972	-2 833	-417 043

Odložený daňový záväzok /ODZ/

Položka odloženej dane	ODZ k		ODZ k		Úpravy IFRS	KÚZ úpravy	ODZ k		Rozdiel z prepočtu zahraničnej dcéry vykázaný vo VI	účtovaná do nákladov bežného roka (+ zvýšenie nákladov; - zníženie nákladov)
	31.12.2012 podľa SÚŠ	Úpravy IFRS a KÚZ úpravy	31.12.2012 podľa IFRS	31.12.2013p podľa SÚŠ			31.12.2013 podľa IFRS			
Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou DM	3 204 349	-267 837	2 936 512	2 988 422	0	0	2 988 422	-830	52 740	
Výnosy daňovo uznané až po inkasovaní	8 222	2 749	10 971	6 654	0	0	6 654	0	-4 517	
Deriváty	0	9 035	9 035	0	22 093	0	22 093	0	13 058	
SPOLU	3 212 571	-256 053	2 956 518	2 995 076	22 093		3 017 169	-830	61 481	

Spolu odložená daň vo VH za BÚO 478 524

24. Zisk na akciu

Základný zisk na akciu sa vypočíta ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov (čistý zisk za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého priemerného počtu kmeňových akcií vydaných počas roka.

Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

25. Riadenie finančných rizík

Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude v budúcnosti schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia Skupiny sa oproti roku 2012 nezmenila.

Skupina upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci úpravy kapitálovej štruktúry môže Skupina upravovať výplaty dividend, tantiém, vyplatiť kapitál akcionárom alebo vydať nové akcie.

Skupina sleduje využitie kapitálu pomocou ukazovateľa pomeru čistého dlhu k vlastnému imaniu plus čistému dlhu. Čistý dlh sa rovná úročeným úverom po odpočítaní peňazí a peňažných ekvivalentov.

Štruktúra kapitálu a čistého dlhu Skupiny a hodnoty vyššie uvedeného pomerového ukazovateľa je uvedená v tabuľke:

	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Dlhodobé úvery a pôžičky	7 950 913	9 982 725
Krátkodobé úvery a pôžičky	57 188 794	63 871 267
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6 044 111	4 100 134
Čistý dlh	59 095 596	69 753 858
Celkový kapitál - vlastné imanie	26 685 716	31 415 670
Kapitál a čistý dlh	85 781 312	101 169 528
Pomer čistého dlhu k celkovému kapitálu	221%	222%

Kategória finančných nástrojov

	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	1 534 485	1 515 271
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	14 634 961	13 603 824
Pohľadávky z obchodného styku a peniaze a peňažné ekvivalenty	32 911 844	34 006 864
Finančný majetok	49 081 290	49 125 959
Bankové úvery a pôžičky	65 139 707	73 853 992
Závazky z finančného lízingu	9 497 037	10 058 248
záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	46 773 432	41 718 847
Finančné záväzky	121 410 176	125 631 087

S držanými finančnými nástrojmi uvedenými v predchádzajúcej tabuľke súvisia nasledovné riziká:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko, ktoré zahŕňa menové riziko, úrokové riziko a iné cenové riziko.

Vo svojom programe riadenia rizika sa Skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť situácii a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých vplyvov na finančné výsledky Skupiny. Funkcia riadenia finančného rizika je v Skupine centralizovaná. Všetky riziká sú integrované a zhodnotené na úrovni Skupiny. Spoločnosť môže pri riadení svojho úverového a menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z podnikateľských činností a finančných dohôd uzatvárať rozličné typy forwardov, swapov a opcii.

a) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a ekvivalentmi, finančnými derivátmi a vkladmi v bankách, obchodom s odberateľmi vrátane nesplatených pohľadávok a budúcimi dohodnutými transakciami.

Skupina predáva svoje výrobky a služby v rozhodujúcej miere významným - dominantným odberateľom na trhu, z ktorých rozhodujúcu časť predstavuje spoločnosť s monopolným postavením na tuzemskom, resp. zahraničnom trhu s rozhodujúcou štátnou účasťou. Napriek tomu má Skupina uzatvorené zmluvy, na základe ktorých môže v prípade neplatenia postúpiť pohľadávky voči tomuto odberateľovi a tieto sú mu v zmysle dohody uhradené. Skupina sa však snaží v podstatnej miere aj uplatňovať také postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Spoločnosť vytvára opravné položky k všetkým pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti, pri ktorých identifikovala riziko na základe historickej skúsenosti, že ich dlžník neuhradí. Všetky pohľadávky po lehote splatnosti sú pravidelne preverované a v prípade zistenia finančných problémov u veriteľa je k nim vytváraná opravná položka.

Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií.

b) Riziko likvidity

Riziko likvidity zohľadňuje riziko, že Skupina by mohla mať ťažkosti pri plnení záväzkov súvisiacich s finančnými záväzkami. Politiku Skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na krytie rizika nedostatočnej likvidity.

Nasledujúca tabuľka vyjadruje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov Skupiny. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov.

k 31.12.2013	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	SPOLU
úvery	2 092 702	6 853 428	783 243	47 459 421	7 950 913	0	65 139 707
záväzky z obchodného styku	0	29 886 143	6 016 917	2 978 245	98 587	0	38 979 892
ostatné záväzky	3 140	4 727 606	560 522	4 579 367	6 172 146	1 247 796	17 290 577
SPOLU	2 095 842	41 467 177	7 360 682	55 017 033	14 221 646	1 247 796	121 410 176

k 31.12.2012	Na požiadanie	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	SPOLU
úvery	2 295 377	6 446 163	446 458	54 683 269	9 982 725	0	73 853 992
záväzky z obchodného styku	0	23 073 988	9 739 201	2 402 410	121 890	0	35 337 489
ostatné záväzky	921 953	4 844 685	882 746	1 969 561	6 933 291	887 370	16 439 606
SPOLU	3 217 330	34 364 836	11 068 405	59 055 240	17 037 906	887 370	125 631 087

c) Trhové riziko

Menové riziko

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä v eurách a od roku 2007 aj srbských dinárov. Od 1.1.2009 po prijatí meny EURO v Slovenskej republike, menové riziko pokleslo. Skupina využíva derivátové nástroje na zníženie týchto rizík.

Skupina môže pri riadení svojho menového rizika vyplývajúceho z peňažných tokov z obchodných činností a zo zmlúv o financovaní v cudzích menách alebo z niektorých transakcií uzatvárať rozličné typy devízových kontraktov. Skupina má uzatvorené rámcové zmluvy o derivátových obchodoch, ktoré jej umožňujú uzatvárať rôzne typy derivátových operácií.

Účtovná hodnota peňažného majetku a záväzkov Skupiny podľa cudzích mien je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Hodnota majetku a záväzkov vyjadrená v cudzích menách (údaje v EUR)

K 31.12.2013	EUR	CZK	RSD	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	13 753 029	9 550 207	3 564 334	163	26 867 733
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	1 534 485	0	0	0	1 534 485
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	14 312 564	0	75 530	246 867	14 634 961
Peniaze v bankách a v hotovosti	3 006 660	3 027 432	1 465	8 554	6 044 111
Finančné aktíva spolu	32 606 738	12 577 639	3 641 329	255 584	49 081 290

K 31.12.2012	EUR	CZK	RSD	ostatné	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	19 260 291	7 565 405	3 081 034	0	29 906 730
Ostatný finančný majetok - dlhodobý	1 515 271	0	0	0	1 515 271
Ostatný finančný majetok - krátkodobý	13 273 784	0	63 806	266 234	13 603 824
Peniaze v bankách a v hotovosti	1 869 986	1 399 994	829 040	1 114	4 100 134
Finančné aktíva spolu	35 919 332	8 965 399	3 973 880	267 348	49 125 959

K 31.12.2013	EUR	CZK	RSD	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	24 469 960	10 615 841	2 167 380	1 726 711	38 979 892
Iné záväzky	5 926 604	0	1 866 936	0	7 793 540
Záväzky z lízingu	9 497 037	0	0	0	9 497 037
Bankové úvery a pôžičky	59 531 510	0	5 608 197	0	65 139 707
Finančné pasíva spolu	99 425 111	10 615 841	9 642 513	1 726 711	121 410 176

K 31.12.2012	EUR	CZK	RSD	ostatné	Spolu
Záväzky z obchodného styku	27 537 073	5 767 911	2 032 505	0	35 337 489
Iné záväzky	5 701 739	0	679 619	0	6 381 358
Záväzky z lízingu	10 058 248	0	0	0	10 058 248
Bankové úvery a pôžičky	68 253 223	0	5 600 769	0	73 853 992
Finančné pasíva spolu	111 550 283	5 767 911	8 312 893	0	125 631 087

Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky Skupiny nezávisia vo významnej miere od zmien úrokových sadzieb na trhu. Obdobne nepredstavujú úverové riziko ani ostatné finančné aktíva, ktoré sú v rozhodujúcej miere voči sponzorovaným stranám a sú neúročené.

Skupina má portfólio prijatých úverov a pôžičiek úročených pevnými alebo pohyblivými úrokovými sadzbami. Priemerné úrokové sadzby bankových úverov a prijatých pôžičiek boli v roku 2013 v rozpätí 0% – 10% p.a. (v roku 2012: 0% – 10% p.a.).

Politikou Skupiny je zabezpečiť, aby finančné potreby kryla hlavne finančnými nástrojmi s pohyblivou úrokovou sadzbou a aby finančné nástroje s pevnou úrokovou sadzbou nedosahovali rozhodujúcu časť finančných potrieb.

Skupine sa darí splácať, resp. prolongovať splatné úvery. Výnimku predstavujú splatné úvery dcérskej spoločnosti GOŠA vo výške 6 254 813 EUR, ktoré ani ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky neboli uhradené.

Iné cenové riziko

Skupina je vystavená najmä riziku zo zmeny cien komodít, ktoré predstavujú hlavné nákladové vstupy pri jej strojárnej a opravárskej činnosti. Skupina má v rozhodujúcej miere uzatvorené zmluvy na nákup vstupných materiálov a surovín s pevne stanovenou cenou na dlhšie obdobie (polrok, rok) s cieľom minimalizovať riziko pohybu cien komodít.

26. Podmienené záväzky

Spoločnosť ŽOS Trnava, a.s. má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve, neuvádzajú sa v súvahe (neuvádza sa tu ručenie za úvery dcérskych spoločností):

Spoločnosť ručí čiastkou 39 500 EUR za bankový úver, ktorý poskytla UniCredit bank spoločnosti Železničná preprava.

Spoločnosť ručí čiastkou 115 943 EUR za leasing, ktorý poskytla spoločnosť Deutsche Leasing Slovakia spoločnosti Central Railways, a.s.

Bankové záruky vystavené:

Bankové záruky /Tatra banka/:

- DB Waggonbau 258 560 EUR

Bankové záruky / UniCredit banka/:

SBB Schweizerische Bundesbahnen	1 318 000 EUR
DB Niesky	98 700 EUR
Macedónske železnice	250 000 EUR

Významné položky prenájatého majetku formou operatívneho prenájmu

- Spoločnosť má v prenájme nebytové priestory, ktoré vlastní spoločnosť Železničná preprava spol. s r.o.,
- Spoločnosť má v prenájme od spoločnosti ŽOS Trade, s.r.o. dve osobné autá a stroje,
- Spoločnosť má v prenájme od spoločnosti Albit jedno auto.
- Spoločnosť má v prenájme penzión.
- Spoločnosť má v prenájme skladové priestory.
- Spoločnosť má v prenájme nebytové priestory.
- Spoločnosť má v prenájme od spoločnosti DOPRESS dve autá.
- Spoločnosť má v prenájme od spoločnosti Horses tri dopravné prostriedky

Spoločnosť rieši poisťnú udalosť z titulu náhrady škody uplatňovanej od obchodných partnerov a ďalších tretích strán v odhadovanej výške 3,5 mil. EUR s poisťovňou, s ktorou mala uzatvorenú poisťnú zmluvu. Vzhľadom na pomernú komplikovanosť poisťnej udalosti a s tým súvisiacich skutočností nie je možné odhadnúť výsledok poisťnej udalosti, ako aj možný dopad pre spoločnosť ŽOS Trnava, a.s.. Vedenie spoločnosti je presvedčené, že z uvedeného titulu jej nebudú plynúť žiadne finančné povinnosti.

Spoločnosť Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. má nasledujúce prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve, neuvádzajú sa v súvahe (neuvádza sa tu ručenie za spoločnosti v skupine):

Spoločnosť vystavila nasledujúce záruky:

- 1 437 411 EUR v prospech Bawag Leasing Fleet, s.r.o.,
- 1 016 519 EUR v prospech Tatra banky, a.s.
- 2 402 980 EUR v prospech Privatbanka, a.s.,

Výška istiny obchodu podkladového nástroja – derivátu je vo výške 758 596 EUR.

Výška poskytnutých záruk je vo výške 97 044 EUR.

27. Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2013:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
Miroslav Náhlík	11 616,5	35	35
Alena Gabrielová	4 978,5	15	15
Vozovka a.s.	4 978,5	15	15
Mina Livsmedel, s.r.o.	11 616,5	35	35
SPOLU	33 190,0	100	100

V roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 nenastali zmeny v štruktúre akcionárov.

28. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2013 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

29. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie s kľúčovým manažmentom:

Skupina vyplatila odmeny členom orgánov spoločnosti za ich členstvo v orgánoch a členom riadiacích orgánov za ich prácu v spoločnosti okrem tantiém v roku 2013 čiastku 4 062 428 EUR (v roku 2012; 2 409 321 EUR).

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

Za ostatné spriaznené osoby sa považujú spoločnosti: 350, s.r.o., Albit, s.r.o., ANT AIR, s.r.o., BELLEZZA, s.r.o., CellQoS, a.s., City-Arena, a.s., Euro MAX Slovakia, a.s., Euro MAX Dunajská Streda, s.r.o., Euro MAX Prešov, s.r.o., Euro MAX Skalica, s.r.o., Euro MAX Žilina, s.r.o., FC Spartak, a.s., HORSES, spol. s r.o., LAVIS, s.r.o., Lekáreň ŽOS, s.r.o., METAL SC, s.r.o., NUKLEON, s.r.o., ORAN, s.r.o., Poltár & Crystal Steel, a.s., RIM-PONA SLOVENSKO, spol. s r.o., RT PLUS, s.r.o., SEAGULL, s.r.o., T.B. DEAL, s.r.o., Technical Services Slovakia, s.r.o., TIR PETROLEUM, s.r.o., Translog Slovakia, a.s., Trans Rail Engineering s.r.o., VIP WINGS, s.r.o., VOZOVKA, a.s., VR JET, a.s., Železničná preprava, spol. s r.o., Zemiansky dvor, s.r.o., ŽOS TRADE, a.s. a členovia orgánov spoločností a ich rodinní príslušníci.

Transakcie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis transakcie	2013 EUR	2012 EUR
Nákup materiálu, tovaru	823 005	901 087
Prijaté služby	2 398 308	1 824 076
Nákup investícií	1 591 334	53 109
Úroky z prijatých pôžičiek	382 502	777 886
Prijaté a vrátené pôžičky v priebehu roka	11 000	722 900
Poskytnuté služby	5 859 212	5 866 954
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Predaj materiálu, výrobkov a tovaru	1 076 277	27 091
Úroky z poskytnutých pôžičiek	229 113	118 241
Poskytnuté a vrátené pôžičky v priebehu roka	476 099	-8 246 015
Ostatné výnosy	57 115	27 449

Pohľadávky

	2013 EUR	2012 EUR
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku Brutto	6 887 043	6 360 306
Opravné položky	-2 971 047	-2 990 298
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku Netto	3 915 996	3 370 008
Dlhodobé pôžičky brutto	1 252 163	1 252 162
diskont na súčasnú hodnotu	-68 745	-90 810
Dlhodobé pôžičky netto	1 183 418	1 161 352
Ostatné pohľadávky	1 680 309	1 533 559
Pôžičky splatné do 1 roka + úroky	12 684 502	5 540 484
<i>Závazky</i>		
	2013 EUR	2012 EUR
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a nevyfakt. dodávky	4 923 071	738 636
Krátkodobé pôžičky vrátane úrokov	1 643 257	2 882 595
Dlhodobé pôžičky vrátane úrokov	7 135 931	7 333 343