

NESS Slovensko, a.s.

Konsolidovaná účtovná závierka a správa nezávislého audítora
za rok končiaci 31. decembra 2013 zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Správa nezávislého audítora

Akcionárom spoločnosti NESS Slovensko, a.s.:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti NESS Slovensko, a.s. („Spoločnosť“) a jej dcérskej spoločnosti („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz peňažných tokov a konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti z dôvodu 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 audítorskými 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 audítorských 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru k účinnosti interných kontrol Spoločnosti. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a primeraný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ.

25. novembra 2014
Bratislava, Slovenská republika



Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Matejička
Licencia SKAU č. 909

NESS Slovensko, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
za rok končiaci 31. decembra 2013
zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo**

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO
VÝSLEDKU**

<i>V EUR</i>	<i>Pozn</i>	31.december 2013	31.december 2012
Výnosy z poskytovania služieb		16 270 441	15 695 485
Výnosy zo zákazkovej výroby		15 798 396	16 388 317
Výnosy celkom		32 068 837	32 083 802
Náklady na poskytované služby	4	(29 352 639)	(27 994 968)
Hrubý zisk		2 716 198	4 088 834
Marketingové a obchodné náklady	4	(1 982 504)	(1 801 561)
Administratívne náklady	4	(2 506 640)	(2 572 928)
Prevádzková strata		(1 772 946)	(285 655)
Finančné náklady a výnosy	4	34 876	(84 113)
Strata pred zdanením		(1 738 070)	(369 768)
Daň z príjmov	6	258 364	111 206
Strata za účtovné obdobie		(1 479 706)	(258 562)
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		(1 479 706)	(258 562)

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

v EUR	Pozn.	31. december 2013	31. december 2012
Aktíva			
Dlhodobé aktíva		1 630 821	1 185 404
Pozemky, budovy a zariadenia	7	466 369	590 583
Nehmotný majetok		1 015	4 096
Odložená daňová pohľadávka	9	1 163 437	590 725
Krátkodobé aktíva		23 042 888	17 681 621
Zásoby		17 167	16 401
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11,19	12 115 426	8 216 066
Pohľadávky z dane z príjmov		114 139	94 523
Časové rozlíšenie a ostatné aktíva	13	1 913 613	1 432 741
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	8 882 543	7 921 890
Aktíva celkom		24 673 709	18 867 025
Vlastné imanie a záväzky			
Kapitál a rezervy		5 183 043	6 662 749
Základné imanie	14	39 900	39 900
Zákonný rezervný fond	14	208 366	157 510
Ostatné kapitálové fondy	14	1 126 784	1 126 784
Nerozdelený zisk (distribuvateľný)	14	3 807 993	5 338 555
Dlhodobé záväzky		1 888 271	1 899 518
Záväzky voči spriazneným stranám	19	1 794 244	1 794 244
Rezervy		94 027	105 274
Krátkodobé záväzky		17 602 395	10 304 758
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15,19	15 849 478	9 639 035
Úvery a pôžičky	16	-	35 292
Časové rozlíšenie a iné záväzky	17	1 752 917	630 431
Vlastné imanie a záväzky celkom		24 673 709	18 867 025

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

Roky končiace 31. decembra			
<i>v EUR</i>	Pozn.	2013	2012
Peňažné toky z bežnej činnosti z pokračujúcich aktivít			
pred zdanením :			
Čistá strata pred daňou z príjmov		(1 738 070)	(369 768)
Upravený o:			
Nákladové úroky		304	1 345
Odpisy		218 099	245 856
Zisk (-)/strata z predaja		-	(11 600)
Čistý pokles(-)/nárast opravných položiek (+)		22 911	2 832
Čistý pokles (-)/ nárast rezerv (+)		(11 245)	96 941
Prevádzková strata pred zmenami v pracovnom kapitáli		(1 508 001)	(34 394)
Zmena stavu zásob		(766)	4 787
Zmena stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(4 403 143)	2 321 085
Zmena stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		7 332 928	2 378 930
Daň z príjmov vrátená (+)/uhradená (-)		(333 965)	(419 539)
Čisté peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti		1 087 053	4 250 869
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Obstaranie dlhodobého majetku		(90 804)	(108 269)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		-	11 600
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(90 804)	(96 669)
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Splatenie/ čerpanie úverov a pôžičiek		(35 292)	(53 137)
Úroky uhradené		(304)	(1 345)
Čisté peňažné toky použité z finančnej činnosti		(35 596)	(54 482)
Čistý nárast / (pokles) peňažných prostriedkov a ekvivalentov		960 653	4 099 718
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 1. januáru		7 921 890	3 822 172
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. decembru		8 882 543	7 921 890

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

<i>v EUR</i>	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelené zisky a fondy	Celkom
Stav k					
31.decembru 2011	39 900	106 590	1 126 784	5 648 037	6 921 311
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Presuny	-	50 920	-	(50 920)	-
Čistá strata	-	-	-	(258 562)	(258 562)
Stav k					
31.decembru 2012	39 900	157 510	1 126 784	5 338 555	6 662 749
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Presuny	-	50 856	-	(50 856)	-
Čistá strata	-	-	-	(1 479 706)	(1 479 706)
Stav k					
31.decembru 2013	39 900	208 366	1 126 784	3 807 993	5 183 043

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

1. Informácie o účtovnej jednotke

Ness Slovensko, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosťou založenou na Slovensku. Spoločnosť bola založená 27. decembra 1990 a do obchodného registra bola zapísaná 17. januára 1991 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa., vložka č. 89/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 00603783 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020486732. Spoločnosť sídli v ulici Galvaniho 15/C, Bratislava, 821 04, Slovenská republika.

Základné imanie Spoločnosti predstavuje 39 900 EUR a skladá sa zo 100 kmeňových listinných akcií na meno – schválených, vydaných a splatených – každá v menovitej hodnote 399 EUR. Akcie Spoločnosti nie sú verejne obchodovateľné.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2013:

Predstavenstvo (Konatelia)

Predseda:	Ing. Martin Kohút
Člen:	Ing. Milan Slanina
Člen:	Ing. Daniela Švábová
Člen:	Ing. Elena Vízusová

Dozorná rada

Predseda:	Ing. Václav Klein
Člen:	Ing. Rudolf Kubička
Člen:	Ing. Pavol Sokol

Spoločnosť je súčasťou skupiny NESS. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Ness Europe B.V. so sídlom v Holandsku a materskou spoločnosťou celej skupiny je Ness Technologies S.à.r.l.

Akcionári Spoločnosti k 31. decembru 2013:

	v ks akcie	v tis. EUR	v %
Ness Europe B.V.	100	39 900	100
SPOLU	100	39 900	100

Na Spoločnosť sa nevzťahuje oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa a) § 22 zákona ods. 8 zákona. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje materská spoločnosť celej skupiny Ness Technologies S.à.r.l. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, Luxembursko, 65 boulevard Grande – Duchesse Charlotte, L-1331, Luxembourg.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2013 zahŕňa účtovné závierky spoločnosti Ness Slovensko, a.s. a jej dcérskej spoločnosti NESS KDC, s.r.o., Puškinova 3, Košice, v ktorej má 100% podiel na vlastnom imaní a hlasovacích právach.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti a jej dcérskej spoločností (ďalej len „Skupina“) činnosti je:

1. Poskytovanie software – predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom
2. Poradenské služby ohľadne elektronických zariadení na spracovanie dát

V účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2013 bol priemerný počet zamestnancov Skupiny 370, z toho 9 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2012 bol priemerný počet zamestnancov 365, z toho 9 vedúcich zamestnancov).

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

1. Informácie o účtovnej jednotke (pokračovanie)

Počet zamestnancov k 31. decembru 2013 bol 373, z toho 9 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2012 to bolo 357 zamestnancov, z toho 9 vedúcich zamestnancov).

Skupina nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.
Skupina nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien pokiaľ nie je uvedené inak. Funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti a Skupiny je euro (EUR). Údaje v tejto účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania (going-concern) a za predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti v predvídateľnej budúcnosti.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Schválenie a vyhlásenie o zhode

Túto konsolidovanú účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 21. novembra 2014.

Konsolidovaná účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená predstavenstvom dňa 27. júna 2013.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku po prvý krát za účtovné obdobie končiacie sa 31. decembra 2011.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva („IFRIC“). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovanými Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

Účtovné zásady a účtovné metódy boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2013, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. decembru 2012.

3. Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky Spoločnosti v súlade s IFRS/EU vyžaduje použitie úsudku, predpokladov a odhadov ktoré ovplyvňujú vykázané hodnoty výnosov, nákladov, majetku a záväzkov a zverejnenie podmienených záväzkov v prezentovanom účtovnom období. Hoci účtovné odhady a predpoklady boli použité s najlepším súčasným vedomím manažmentu Spoločnosti o súčasných udalostiach a okolnostiach, skutočné výsledky sa môžu od týchto predpokladov odlišovať.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

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

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v tejto konsolidovanej účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy: e) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 7)
- 3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy: j) Zákazková výroba (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 11)
- 3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy: l) Opravné položky z dôvodu zníženia hodnoty pohľadávok (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 11)
- 3. Významné účtovné zásady a účtovné metódy: q) Rezervy (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 15)

a) Východiská pre konsolidáciu

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku materskej spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru.

Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie od dátumu, kedy skupina získala kontrolu a kontrola pokračuje do dátumu, kedy kontrolu stratí. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú pripravené za rovnaké účtovné obdobie ako závierka materskej spoločnosti a používajú rovnakú bilančnú politiku. Všetky vnútro skupinové transakcie, záväzky a pohľadávky, nerealizované zisky vyplývajúce z vnútro skupinových transakcií a dividendy sú plne eliminované.

Straty dcérskych spoločností sú priradené menšinovým (nekontrolujúcim) podielom do výšky podielu na strate.

Zmeny vo vlastníctve obchodných podielov na dcérskej spoločnosti bez straty kontroly je zúčtovaný priamo do vlastného imania.

b) Podnikové kombinácie a goodwill

Podnikové kombinácie sú účtované metódou obstarania. Náklady na obstaranie sú vykázané ako súhrn všetkých nákladov na akvizíciu do dňa akvizície v porovnaní s hodnotou každého nekontrolujúceho podielu na obstarávanom podniku. Pre každú podnikovú kombináciu obstarávateľ ocení nekontrolujúci podiel na obstarávanom podniku v reálnej hodnote pripadajúcej na podiel na čistom majetku obstarávaného podniku. Náklady na akvizíciu sú vykázané ako náklady v položke Administratívne náklady.

Pri obstarávaní podielov na inom podniku skupina preceňuje majetok a záväzky primeraným spôsobom v zmysle podmienok zmluvy a špecifických podmienok k dátumu obstarania. Vložené deriváty súvisiace so zmluvou sa vykážu ako súčasť zmluvy. Ak sa podniková kombinácia uskutočňuje postupným obstarávaním, prevezme sa ocenenie majetku a záväzkov predtým obstaraných podielov a použije sa ich preceňovanie na reálnu hodnotu ku dňu akvizície, rozdiel sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

Všetky podmienené platby, ktoré budú poukázané ako súčasť kúpnej ceny sa vykážu ako súčasť kúpnej ceny ku dňu obstarania podielov. Následné zmeny v určení hodnoty podmienených platieb, ktoré majú byť vykázané ako súčasť kúpnej ceny, budú v súlade s IAS39 vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia alebo s vplyvom na súhrnný výsledok hospodárenia. Ak podmienené platby sú vykázané ako súčasť vlastného imania. Ak sú podmienené záväzky súčasťou vlastného kapitálu, nebudú prehodnocované kým sa nestanú súčasťou kapitálu.

Goodwill, ktorý bol pri prvom ocenení vykázaný ako náklad je tvorený sumami platieb za nekontrolujúce podiely nad hodnotu čistého identifikovateľného majetku a záväzkov. Ak je suma platieb vyššia ako čistá hodnota majetku na obstarávanej spoločnosti, tento goodwill sa vykáže ako strata.

Po prvom ocenení sa goodwill oceňuje vo výške obstarávacej ceny zníženej o straty zo znehodnotenia. Pre účely testovania na zníženie hodnoty je goodwill vznikajúci z podnikovej kombinácie odo dňa akvizície alokovaný ku každej peniazotvornej jednotke skupiny v sume a prevyšuje úžitok z kombinácie bez ohľadu na to, či ostatný majetok alebo záväzky obstarávaného sú priradené týmto peniazotvorným jednotkám.

Ak goodwill vytvára časť peniazotvornej jednotky a časť podnikania v rámci jednotky ktorá je určená na vyradenie, goodwill priradený ukončovaným operáciám je priradený ku zostatkovej hodnote tejto časti podniku a tvorí súčasť zisku alebo straty z ukončovaných činností. Vyradovaný goodwill je v tomto prípade ocenený v príslušnom pomere k ukončovaným činnostiam v pomere pripadajúcom na peniazotvornú jednotku.

c) Cudzía mena

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky zverejneným v deň predchádzajúci uskutočneniu transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú v historických cenách, sa prepočítavajú kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na menu euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

d) Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný oddeliteľnými transakciami je oceňovaný vo výške obstarávacích nákladov. Nehmotný majetok vznikajúci pri podnikovej kombinácii je oceňovaný reálnou hodnotou ku dňu akvizície.

Doba používania nehmotného majetku je posudzovaná ako určiteľná alebo neurčiteľná. Nehmotné aktíva s určiteľnou dobou životnosti sú odpisované rovnomernými odpismi počas doby používania a odpisy sú účtované na ťarchu zisku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	4	25%	rovnomerne
Softvér	2	50%	rovnomerne
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2	50%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Nehmotné aktívum, ktoré je výsledkom vývojových prác alebo je vytvorené vo fáze vývoja v rámci interného projektu je uznané ako majetok vtedy a len vtedy, keď je spoločnosť schopná preukázať:

- možnosť technického prevedenia dokončenia nehmotného majetku tak, že ho bude možné využívať alebo predat
- zámer dokončiť nehmotný majetok a jeho využitia alebo predaja
- schopnosť využitia alebo predaja nehmotného majetku
- spôsob, akým bude nehmotný majetok vytvárať pravdepodobné ekonomické úžitky, dostupnosť zodpovedajúcich technických, finančných a ostatných zdrojov pre dokončenie vývoja a pre využitie alebo predaj nehmotného majetku
- možnosť spoľahlivého ocenenia výdavkov súvisiacich s nehmotným majetkom počas jeho vývoja

Pri zaradení nákladov na vývoj do majetku je tento majetok oceňovaný vo výške obstarávacích nákladov zníženej o kumulované odpisy a opravné položky k tomuto majetku. Odpisovanie začína, keď je takýto majetok dokončený a uvedený do prevádzky. Doba odpisovania je stanovená podľa doby získavania budúcich úžitkov z tohto majetku. Počas doby vývoja je takýto majetok každoročne testovaný na zníženie hodnoty.

Všetky výnosy a náklady a výnosy spojené s vyradením nehmotného majetku z majetku spoločnosti, vypočítané ako rozdiel medzi výnosom z predaja takéhoto majetku a jeho zostatkovou účtovnou hodnotou, sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vyradenie nastalo.

e) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Pozemky, budovy a zariadenia sa oceňujú obstarávacími cenami zníženými o oprávky a o straty zo zníženia hodnoty. Hodnota zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a príslušnú časť výrobných režijných nákladov. Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

Opravy alebo zhodnotenia, ktoré predĺžia dobu životnosti majetku alebo významne zlepšia jeho stav sa zahŕňajú do jeho obstarávacej ceny. Ostatné náklady na opravy a udržiavanie majetku sa účtujú do nákladov obdobia, v ktorom boli vynaložené.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení. Majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Dlhodobý hmotný majetok je aj majetok, ktorého obstarávacia cena je 500 € až 1 700 €. Pozemky sa neodpisujú. Životnosť a odpisové metódy

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z majetku. Odhadované životnosti sú stanovené nasledovne :

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	20	5	rovnomerne
Stroje, prístroje a zariadenia	4-16,7	6-25	rovnomerne
Dopravné prostriedky	6,7	14,9	rovnomerne
Inventár	1	100	rovnomerne
Iný dlhodobý hmotný majetok	10	10	rovnomerne
Technické zhodnotenie prenajatého majetku	10	10	rovnomerne

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním príjmu z vyradenia a zostatkovej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykáže sa vo výsledku hospodárenia v rámci príjmov z prevádzkovej činnosti, netto.

f) Leasing

Finančný leasing, t.j. leasing pri ktorom sa prevádzajú na účtovnú jednotku v podstate všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom prenajatého majetku, vykazuje účtovná jednotka vo svojom majetku k dátumu začiatku leasingu v ocenení reálnou hodnotou prenajatého majetku alebo súčasnou hodnotou minimálnych leasingových splátok, ak je táto nižšia. Každá leasingová platba je členená na úrok pri použití metódy efektívnej úrokovej miery a časť istiny znižujúcej záväzkov a tieto záväzky sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii. Úrok je účtovaný s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prenajatý majetok zaradený do majetku účtovnej jednotky sa odpisuje buď počas predpokladanej doby životnosti alebo počas doby trvania prenájmu, ak je táto kratšia (v prípade, ak nie je právo odkúpenia po skončení doby prenájmu).

Leasing, u ktorého si prenajímateľ ponecháva v podstate všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom majetku, je klasifikovaný ako operatívny leasing. Platby takýchto leasingov sú zúčtované priamo do nákladov Skupiny rovnomerne počas doby trvania takéhoto prenájmu.

g) Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Účtovná hodnota majetku sa preveruje z hľadiska možného zníženia v prípade, že udalosti alebo zmena skutočností naznačuje, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho realizovateľná hodnota. Ak existujú skutočnosti nasvedčujúce tomu, že došlo k zníženiu hodnoty majetku a ak účtovná hodnota majetku prevýši jeho odhadovanú realizovateľnú hodnotu, zníži sa účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné toky na realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota majetku je rovná jeho čistej predajnej cene alebo použiteľnej hodnote, podľa toho, ktorá z uvedených hodnôt je vyššia. Pri stanovení použiteľnej hodnoty sa očakávané peňažné toky diskontujú na súčasnú hodnotu sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. V prípade majetku, ktorý nevytvára do značnej miery nezávislé peňažné prostriedky, realizovateľná hodnota sa stanoví pre jednotku generujúcu peňažné toky, ku ktorej sa daný majetok viaže. Prípadné straty súvisiace so znížením hodnoty majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

Ku každému súvahovému dňu účtovná jednotka posudzuje, či existujú známky toho, že je možné opravnú položku vytvorenú v predchádzajúcich rokoch rozpustiť alebo znížiť. Pokiaľ také náznaky existujú, vykoná sa odhad realizovateľnej hodnoty. Rozpustenie opravnej položky vytvorenej v predchádzajúcich rokoch sa vykáže vo výkaze ziskov a strát, a to iba vtedy, ak od posledného zaúčtovania tejto položky došlo k zmene v odhade použitom pre stanovenie realizovateľnej hodnoty majetku. Realizovateľná hodnota aktíva po rozpustení opravnej položky však nesmie byť vyššia, než by bola jeho zostatková hodnota (t.j. obstarávací cena znížená o opravy) v prípade, že by žiadna opravná položka vytvorená nebola.

h) Štátne dotácie

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

i) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy "first-in, first-out" (FIFO) - prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob. Obstarávací cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

j) Zákazková výroba

Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby predstavujú hrubú nevyfakturovanú sumu, ktorá sa očakáva, že bude obdržaná od zákazníkov za práce na zákazke vykonané k danému dátumu. V prípade, že výsledok zákazkovej výroby možno spoľahlivo odhadnúť, výnosy a náklady sa vykazujú ku dňu zostavenia účtovnej závierky s odvolaním sa na stupeň dokončenia zákazky, ktorý sa určí pomerom medzi nákladmi na zákazkovú výrobu vynaloženými na doteraz vykonané práce a očakávanými celkovými nákladmi na danú zákazku, okrem prípadov, kedy by uvedený výpočet o stupni dokončenia nevypovedal. Odchýlky od zmluvy o zákazkovej výrobe, nároky a stimulačné platby sa zahrnú v rozsahu, v akom sa dohodli s odberateľom. V prípade, že výsledok zákazkovej výroby nemožno spoľahlivo odhadnúť, výnosy zo zákazkovej výroby sa vykazujú v rozsahu vynaložených a pravdepodobne návratných nákladov na danú zákazku. Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom vznikli. Ak je pravdepodobné, že celkové náklady na zákazkovú výrobu prekročia celkové výnosy z danej zákazky, predpokladaná strata sa účtuje ihneď do nákladov.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii za všetky zmluvy, pri ktorých vynaložené náklady plus vykázaný zisk prevyšujú sumu postupnej fakturácie. Ak suma postupnej fakturácie prevyšuje vynaložené náklady plus vykázaný zisk, rozdiel sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii ako záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby.

k) Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, úvery a pôžičky. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie.

Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania. V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok alebo obe vzájomne započítať.

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

l) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, ktorých lehota splatnosti sa obvyčajne pohybuje v rozpätí od 30-120 dní, sa vykazujú v pôvodnej výške účtovanej na faktúre zníženej o prípadné opravné položky k pochybným pohľadávkam. Tieto opravné položky sa tvoria v prípade, že inkaso pohľadávky v plnej výške už nie je pravdepodobné. Nedobytné pohľadávky spoločnosť pri ich zistení odpisuje priamo do nákladov.

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

m) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie, sú vykazované vo výkaze o finančnej situácii v rámci obežných úverov a pôžičiek. Vo výkaze peňažných tokov sú vykazované ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

n) Zníženie hodnoty finančného majetku

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku. Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Zostávajúce položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty pohľadávok. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výsledku hospodárenia.

o) Úročené úvery a pôžičky

Úvery a pôžičky sa pri prvotnom zaúčtovaní oceňujú obstarávacou cenou, ktorá sa rovná reálnej hodnote prijatého plnenia zníženej o náklady spojené s poskytnutím úveru alebo pôžičky. Úročené úvery a pôžičky sa následne preceňujú zostatkovou hodnotou a to použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na prijaté úvery sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, s rešpektovaním aktuálneho princípu, okrem nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré Skupine vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, zostrojením či výrobou majetku spĺňajúceho kritériá a ktoré sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny takéhoto majetku.

p) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie.

q) Rezervy

O rezervách sa účtuje vtedy, ak je existujúci záväzok účtovnej jednotky (zmluvný alebo mimozmluvný) dôsledkom skutočnosti, ku ktorej došlo v minulosti, a ak je pravdepodobné, že účtovná jednotka bude nútená k splneniu tohto záväzku čerpať zdroje, z ktorých jej plyní ekonomický prínos a pokiaľ je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto záväzku. Pokiaľ účtovná jednotka očakáva, že v budúcnosti dôjde k náhrade škody, na ktorú bola vytvorená rezerva, napr. na základe poistného plnenia, zaúčtuje sa v súvahe aktívum v zodpovedajúcej výške, ale iba v prípade, ak náhrada je vysoko pravdepodobná. V prípadoch, kedy je významným faktorom časová hodnota peňazí, sa výška rezervy stanoví metódou diskontovania očakávaných budúcich peňažných tokov sadzbou pred zdanením, ktorá odráža aktuálne trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí, prípadne tiež riziká špecifické pre daný záväzok. V prípade použitia diskontovania sa nárast výšky rezervy v priebehu doby vykazuje ako nákladový úrok.

r) Výnosy

O výnosoch sa účtuje v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že účtovnej jednotke bude plynúť z transakcií budúci ekonomický prínos, pokiaľ významné riziká a úžitky spojené s vlastníctvom tovaru boli prevedené na kupujúceho a je možné ich spoľahlivo vyčíslieť. Predaj HW a SW, ktorého súčasťou je aj dodávka služieb súvisiacich s ich inštaláciou a implementáciou sa účtuje ako dodávka služieb.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

Výnosy z poskytovaných služieb sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, výnosy sa vykážu iba vo výške nákladov, ktoré je možné získať späť.

Výnosy zákazky zahŕňajú pôvodnú sumu výnosov dohodnutých v zmluve a odchýlky v zmluvných prácach, nároky a stimulačné doplatky a to v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že zabezpečia vznik výnosov a dajú sa spoľahlivo oceniť. Hneď ako sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia zákazky. Náklady zákazky sa vykážu ako náklady v období, v ktorom vznikli s výnimkou prípadov, keď sa aktivujú ako majetok, ktorý je spojený s budúcimi činnosťami Skupiny v súvislosti so zákazkovou výrobou.

Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok zákazkovej výroby nedá spoľahlivo odhadnúť, výnosy zákazky sa vykážu iba vo výške nákladov zákazky, u ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené. Očakávaná strata zo zákazky sa okamžite vykáže vo výsledku hospodárenia.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, spotrebnej dane a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie.

s) Prevádzkové náklady

Spoločnosti v Skupine účtujú o nákladoch v zmysle účelového členenia i druhového členenia. Náklady na predaj sa skladajú z nákladov priamo spojených z predajom tovaru alebo vytvorením predaných služieb. Náklady na odbyt zahŕňajú náklady na distribúciu. Administratívne náklady obsahujú náklady na správu vrátane nákladov na manažment spoločnosti.

t) Zamestnanecké požitky a náklady na sociálne zabezpečenie a ostané povinné platby

Skupina vypláca zamestnanecké požitky (predovšetkým mzdy, náklady na zdravotné a sociálne poistenie, nemocenské a vytvára sociálny fond). Skupina prispieva na sociálne a zdravotné poistenie a príspevky do fondu zamestnanosti podľa výšky vymeriavacieho základu z hrubých miezd. Tieto platby vstupujú do výsledku Skupiny v rovnakom období ako s nimi súvisiace mzdy.

Skupina nemá žiadne penzijné programy.

u) Dane z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku hospodárenia.

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase transakcie táto neovplyvňuje ani účtovný ani daňový výsledok hospodárenia, z rozdielov týkajúcich sa investícií v dcérskych spoločnostiach a spoločne kontrolovaných podnikoch, ak je pravdepodobné, že tieto rozdiely sa nevyrovnajú v dohľadnej budúcnosti. Odložená daň sa nepočíta ani z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu. Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnat' dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

v) Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Podmienené záväzky nie sú v účtovných výkazoch uvedené. Zverejnia sa o nich iba informácie v poznámkach k účtovnej závierke, ale len v prípade, že je možné, že v súvislosti s nimi môže dôjsť k čerpaniu zdrojov spoločnosti.

w) Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2012.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie - Štátne úvery s nižšou ako trhovou úrokovou mierou
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie - Dodatok rozširujúci rozsah zverejnení ku kompenzáciám finančných aktív a záväzkov
- IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok ku zmene vykazovania ostatného komplexného výsledku
- IAS 12 Dane z príjmov - Dodatok k oceňovaniu odloženej daňovej pohľadávky a záväzku k investíciám do nehnuteľností oceňovaných na reálnu hodnotu podľa IAS 40
- IAS 19 Zamestnanecké požitky - Komplexná revízia štandardu
- IFRIC 20 Náklady na odstránenie skryvky v produkčnej fáze povrchovej bane
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v máji 2012)

V prípade, ak aplikácia štandardu alebo interpretácie má vplyv na účtovnú závierku alebo výkonnosť Skupiny, jej vplyv je opísaný nižšie:

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Prezentácia položiek ostatných súčastí komplexného výsledku

Dodatok k IAS 1 mení zoskupenie položiek prezentovaných v ostatných súčastiach komplexného výsledku. Položky, ktoré môžu byť reklasifikované do výkazu ziskov a strát v budúcnosti (napr. pri odúčtovaní alebo vysporiadaní), budú prezentované samostatne od položiek, ktoré nikdy nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát. Aplikácia týchto dodatkov nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Skupiny.

IAS 19 Zamestnanecké požitky

Dodatok k IAS 19 vyžaduje okamžité vykázanie nenárokovateľných nákladov minulej služby v zisku/strate za účtovné obdobie a stanovuje vykázanie prehodnotenia čistého záväzku/aktíva zo stanovených požitkov do ostatného komplexného výsledku. Pred týmto dodatkom, náklady minulej služby boli vykázane ako náklad rovnomerne počas priemerného obdobia, počas ktorého na ne vzniká záväzný nárok. Aplikácia týchto dodatkov nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Skupiny.

IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou

IFRS 13 zavádza jeden zdroj informácií ako oceňovať reálnou hodnotou podľa IFRS. IFRS 13 nemení podmienky, kedy je použitá reálna hodnota, ale skôr dáva návod ako oceňovať reálnou hodnotou podľa IFRS, v prípade, keď je reálna hodnota vyžadovaná alebo povolená. Aplikácia tohto štandardu nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Skupiny.

Dodatky k IFRS 7 Zverejňovanie – Započítanie finančných aktív a finančných záväzkov

Dodatky k IFRS 7 vyžadujú, aby spoločnosť zverejnila informácie o právach započítať finančné aktíva a finančné záväzky a súvisiace dohody pre finančné nástroje podľa vymáhateľnej rámcovej dohody o započítavaní alebo podobnej dohody. Aplikácia týchto dodatkov nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Skupiny.

Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2009 - 2011

V rámci tohto projektu boli zmenené tieto štandardy:

- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- IAS 32 Finančné nástroje: Prezentácia
- IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu roka

Tieto vylepšenia sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr. Aplikácia týchto vylepšení nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Skupiny.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

3. Významné účtovné posúdenia a odhady (pokračovanie)

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

- IAS 19 Dodatky k IAS 19 Zamestnanecké požitky: Príspevky zamestnancom (účinné 1. júla 2014 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zat schválené EÚ);
- IAS 27 Revidovaný IAS 27 Individuálna účtovná závierka (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IAS 28 Revidovaný IAS 28 Podiely v pridružených podnikoch (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IAS 32 Dodatky k IAS 32 Započítanie finančných aktív a finančných záväzkov (účinné 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IAS 36 Dodatky k IAS 36 Spätné získateľná suma, Zverejnenie pre nefinančný majet (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IAS 39 Dodatky k IAS 39 Obnovenie derivátov a pokračovanie v účtovaní o zabezpečení (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IFRS 9 Finančné nástroje: Klasifikácia a ocenenie (účinnosť ešte nebola stanovená, tento štandard nebol zatiaľ schválený EÚ);
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IFRS 11 Spoločné podnikanie (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IFRS 12 Zverejnenia podielov v iných spoločnostiach (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IFRS 10
- IFRS 11
- IFRS 12 Dodatky k IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12 Návod na prechod (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014);
- IFRS 10
- IFRS 12
- IAS 27 Dodatky k IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 Investičné subjekty (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr);
- IFRIC 21 Interpretácia 21 Odvody (účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr, táto interpretácia ešte nebola schválená EÚ);
Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2010 - 2012 (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, tieto vylepšenia ešte neboli schválené EÚ);
Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2011 - 2013 (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, tieto vylepšenia ešte neboli schválené EÚ).

Aplikácia týchto štandardov nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**4. Tržby a náklady****Rozpis hlavných prevádzkových nákladov a výnosov podľa charakteru**

<i>v EUR</i>	2013	2012
Výnosy z poskytovania služieb	16 270 441	15 695 485
Výnosy zo zákazkovej výroby	15 798 396	16 388 317
Výnosy celkom	32 068 837	32 083 802
Osobné náklady (Poznámka 5)	(11 432 657)	(11 840 210)
Subdodávky služieb	(17 262 776)	(16 127 181)
Odpisy a amortizácia	(218 099)	(245 856)
Nájom , údržba, prenos dát	(1 402 797)	(1 476 555)
Marketingové náklady	(870 874)	(766 818)
Ostatné prevádzkové náklady	(2 654 880)	(1 912 837)
Prevádzkové náklady spolu	(33 841 783)	(32 369 457)
Strata pred zdanením a finančnými nákladmi	(1 772 946)	(285 655)

Náklady na poskytované služby

<i>v EUR</i>	2013	2012
Subdodávky služieb	17 262 776	16 127 181
Odpisy a amortizácia	142 464	154 150
Osobné náklady	9 200 036	9 295 564
Nájom, údržba, prenos dát	1 072 763	1 124 709
Ostatné	1 674 600	1 293 364
Spolu	29 352 639	27 994 968

Marketingové a obchodné náklady

<i>v EUR</i>	2013	2012
Osobné náklady	733 581	800 063
Náklady na marketing	870 874	766 818
Odpisy a amortizácia	1 217	1 956
Nájom, údržba, prenos dát	53 113	64 928
Služby	282 407	117 923
Ostatné	41 312	49 873
Spolu	1 982 504	1 801 561

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**4. Tržby a náklady (pokračovanie)****Administratívne náklady**

<i>v EUR</i>	2013	2012
Osobné náklady	1 499 041	1 744 583
Management Fee	254 972	-
Odpisy a amortizácia	74 418	89 750
Nájom, údržba, prenos dát	276 622	286 919
Náklady voči audítorom, audítorskej spoločnosti	31 651	42 899
Z toho Náklady na overenie účtovnej závierky	15 654	20 509
Iné uisťovacie audítorské služby	15 997	22 390
Služby a réžia	252 639	308 504
Ostatné	117 297	100 273
Spolu	2 506 640	2 572 928

Finančné náklady, výnosy

<i>v EUR</i>	2013	2012
Úroky z úverov	(304)	(1 345)
Kurzové rozdiely	53 617	(65 905)
Bankové poplatky	(18 437)	(16 863)
Spolu	34 876	(84 113)

5. Osobné náklady

<i>v EUR</i>	2013	2012
Mzdové náklady	8 121 630	8 856 377
Odmeny členom orgánov spoločnosti	60 000	-
Náklady na zdravotné, sociálne a dôchodkové zabezpečenie	2 909 910	2 813 935
Sociálne náklady	341 117	169 898
Spolu	11 432 657	11 840 210

Priemerný počet pracovníkov v účtovnej jednotke za rok 2013 bol 370 (za rok 2012: 365).

6. Daň z príjmu

Významné zložky daňových nákladov:

<i>v EUR</i>	2013	2012
Daň za bežné obdobie	314 348	323 769
Odložená daň z príjmov	(572 712)	(434 975)
Spolu	(258 364)	(111 206)

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie teoretickej dane z príjmov vypočítanej s použitím štandardnej sadzby dane a zisku pred zdanením vykázaného v tejto účtovnej závierke a skutočnej sadzby dane za roky k 31. decembru:

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**6. Daň z príjmu (pokračovanie)**

<i>v EUR</i>	2013	2012
Strata pred zdanením	(1 738 070)	(369 768)
Zákonná sadzba dane z príjmov 23% (2012:19%)	(399 756)	(70 256)
Efekt zmeny sadzby dane	52 883	(102 734)
Daňový efekt trvalých daňových rozdielov, netto	88 509	61 784
SPOLU	(258 364)	(111 206)

7. Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia

<i>v EUR</i>	Pozemky a stavby	Stroje a zariadenia	Nedokončené investície	Spolu
OBSTARÁVACIA CENA				
Stav k 1. januáru 2012	288 261	1 869 200	-	2 157 461
Prírastky	-	105 247	-	105 247
Úbytky	-	(205 317)	-	(205 317)
Stav k 31. decembru 2012	288 261	1 769 130	-	2 057 391
Stav k 1. januáru 2013	288 261	1 769 130	-	2 057 391
Prírastky	-	90 803	-	90 803
Úbytky	-	(150 292)	-	(150 292)
Stav k 31. decembru 2013	288 261	1 709 641	-	1 997 902
OPRÁVKY				
Stav k 1. januáru 2012	65 269	1 364 906	-	1 430 175
Odpisy	28 850	213 099	-	241 949
Úbytky	-	(205 316)	-	(205 316)
Stav k 31. decembru 2012	94 119	1 372 689	-	1 469 808
Stav k 1. januáru 2013	94 119	1 372 689	-	1 469 808
Odpisy	28 850	186 168	-	215 018
Úbytky	-	(150 293)	-	(150 293)
Stav k 31. decembru 2013	122 969	1 408 564	-	1 531 533
ZOSTATKOVÁ HODNOTA				
Stav k 31. decembru 2012	194 142	396 441	-	590 583
Stav k 31. decembru 2013	165 292	301 077	-	466 369

Spoločnosť nemá majetok obstaraný formou finančného leasingu.

Poistenie majetku

Poistenie majetku spoločnosti, vrátane poistenia prerušenia prevádzky je zabezpečované prostredníctvom spoločnosti ako súčasť poistného programu majetkového poistenia a poistenia prerušenia prevádzky, s typom poistenia všetkých rizík fyzických strát a škôd, ako sú charakterizované v štandardnej forme používanej spoločnosťou, vrátane povodní a zemetrasenia. S výnimkami vo výlukách, poistenie kryje poistný záujem poistených spoločností vo všetkom reálnom aj osobnom majetku, vrátane majetku v priebehu výstavby, montáže, inštalácie.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**7. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia (pokračovanie)**

Majetok spoločnosti je poistený na novú hodnotu. Suma plne odpísaného ale používaného hmotného majetku v Spoločnosti je 758 417 EUR.

Žiaden majetok nie je poskytnutý ako záruka k úverom.

8. Finančné investície

Spoločnosť má jednu dcérsku spoločnosť:

Spoločnosť	Sídlo	Podiel v %	Podiel v EUR
NESS KDC, s.r.o.	Puškinova 3, Košice	100	1 825 904

Vlastné imanie a výsledok hospodárenia dcérskej spoločností za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	Vlastné imanie		Výsledok hospodárenia za obdobie	
	2013	2012	2013	2012
NESS KDC, s.r.o.	5 904 706	5 663 678	826 574	1 017 118

9. Odložená daň

Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov na základe záväzkovej metódy s použitím sadzby 22%, platnej od 1. januára 2014.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú, ak sa dane z príjmov vzťahujú k tomu istému daňovému úradu a ak je vzájomné započítanie právne vymáhateľné. Odložené daňové pohľadávky a záväzky vznikajú z týchto položiek:

v EUR	31. december 2013	31. december 2012
Odložená daňová pohľadávka		
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku	3 772	12 459
Rezervy	609 178	423 410
Daňové straty	513 791	121 760
Ostatné dočasné rozdiely	36 696	33 096
Spolu odložená daňová pohľadávka	1 163 437	590 725
Netto odložená daňová pohľadávka	1 163 437	590 725

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobie.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**10. Finančné nástroje podľa kategórií**

<i>v EUR</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
31. december 2013		
Majetok podľa výkazu o finančnej situácii		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	8 882 543	8 882 543
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	12 115 426	12 115 426
	20 997 969	20 997 969

<i>v EUR</i>	Amortizovaná hodnota ostatných finanč. Závazkov	Celkom
31. december 2013		
Závazky podľa výkazu o finančnej situácii		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15 849 478	15 789 478
	15 849 478	15 789 478

<i>v EUR</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
31. december 2012		
Majetok podľa výkazu o finančnej situácii		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	7 921 890	7 921 890
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8 216 066	8 216 066
	16 137 956	16 137 956

<i>v EUR</i>	Amortizovaná hodnota ostatných finanč. záväzkov	Celkom
31. december 2012		
Závazky podľa výkazu o finančnej situácii		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 639 035	9 639 035
	9 639 035	9 639 035

11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Pohľadávky voči spriazneným stranám	3 964 320	1 760 467
z obchod. styku		
Pohľadávky voči externým odberateľom	5 621 591	3 404 423
z obchod. styku		
Zákazková výroba	2 371 750	3 188 474
Ostatné pohľadávky	324 569	6 595
Opravné položky	(166 804)	(143 893)
Pohľadávky spolu	12 115 426	8 216 066

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Opravná položka k 1.januáru	143 893	141 062
Tvorba	25 164	3 506
Použitie	(2 253)	(675)
Rozpustenie		
Opravná položka k 31.12.	166 804	143 893

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)**

Pohľadávky z obchodného styku zahŕňajú neuhradené faktúry domácich a zahraničných zákazníkov. Pohľadávky z domácich predajov sú vyjadrené v domácej mene a pohľadávky zo zahraničných predajov v cudzej mene.

Zákazková výroba

Čistá hodnota otvorených zákaziek Spoločnosť vykazuje v pasívnej hodnote 3 373 713 EUR k 31. decembru 2013 (1 728 420 EUR v aktívnej hodnote k 31. decembru 2012). Z toho aktívne položky zákazkovej výroby tvoria 2 371 750 EUR k 31. decembru 2013 (3 188 474 k 31. decembru 2012), pasívne položky 3 816 198 EUR k 31. decembru 2013 (702 215 k 31. decembru 2012) a rezerva na stratové projekty 1 929 265 EUR k 31. decembru 2013 (757 839 k 31. decembru 2012).

Celková hodnota nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou a vykázané zisky znížené o vykázané straty týkajúce sa projektov, ktoré neboli ukončené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je 13 221 048 EUR (2012: 13 989 679 EUR).

Nebolo uskutočnené žiadne zádržné vzťahujúce sa k neukončenej zákazkovej výrobe. Neboli prijaté žiadne preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31.12.2013	k 31.12.2012
V lehote splatnosti	11 686 804	7 972 892
< 90 dní po splatnosti	233 584	90 324
91-120 dní po splatnosti	1 925	-
121-360 dní po splatnosti	53 409	8 957
> 360 dní po splatnosti	139 704	143 893
Opravná položka	166 804	143 893
Celkom	12 115 426	8 216 066

12. Peniaze a peňažné ekvivalenty

v EUR	31. december 2013	31. december 2012
Hotovosť v pokladni a v bankách	8 882 543	7 921 890
Spolu	8 882 543	7 921 890

Peňažné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou na základe denných sadzieb pre bankové vklady.

K 31. decembru 2013 nemala Skupina účty s obmedzeným disponovaním.

Spoločnosť má otvorený kontokorentný úver v Tatra banke vo výške 2 000 000 EUR (k 31. decembru 2012 bol vo výške 1 000 000 EUR). K 31. decembru 2013 ani k 31. decembru 2012 nebol na tomto účet debetný zostatok.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**13. Časové rozlíšenie a ostatné aktíva**

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Náklady budúceho obdobia dlhodobé, z toho:	24 211	49 187
Rozšírenie podpory systémov	24 211	49 187
Náklady budúceho obdobia krátkodobé, z toho:	1 582 829	340 456
rozšírenie podpory systémov	1 403 169	322 093
ostatné náklady budúcich období	179 660	18 363
Príjmy budúcich období - fakturácia po dni uzávierky	306 573	1 043 098
Spolu	1 913 613	1 432 741

14. Základné imanie a fondy

Základné imanie k 31. decembru 2013 je zložené zo 100 ks listinných akcií, plne upísaných schválených, vydaných a splatených, s nominálnou hodnotou 399 EUR. (k 31. decembru 2012 100 akcií)

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012 je bez zmeny nasledovná:

	Základné imanie EUR	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Ness Europe B.V.	39 900	100
Celkom	39 900	100

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond sa v súlade s legislatívou tvorí na krytie potenciálnych strát v budúcnosti a nemožno ho použiť na rozdelenie. K 31. decembru 2013 zákonný rezervný fond dosiahol 208 366 EUR (k 31. decembru 2012: 157 510 EUR).

Nerozdelený zisk a ostatné fondy

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými vkladmi akcionárov, nezvyšujúcimi základné imanie z roku 2008. K 31. decembru 2013 sú tieto fondy vo výške 1 126 784 EUR (k 31. decembru 2012 v nezmenenej výške 1 126 784 EUR).

K 31. decembru 2013 bol nerozdelený zisk vo výške 3 807 993 EUR (k 31. decembru 2012: 5 338 555 EUR).

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Záväzky z obchodného styku	7 247 314	5 875 395
Záväzky voči spriazneným stranám z obchodného styku	716 424	53 399
Zákazková výroba	5 745 463	1 460 054
Záväzky voči zamestnancom	1 413 801	1 722 827
Záväzky voči konateľom	60 000	-
Záväzky voči štátu	666 476	527 360
Záväzky spolu	15 849 478	9 639 035

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (pokračovanie)****Veková štruktúra záväzkov**

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Závazky v lehote splatnosti	15 618 826	9 398 581
Závazky po lehote splatnosti	230 652	240 454
Závazky spolu	15 849 478	9 639 035

Sociálny fond

Závazky zo sociálneho fondu sa vykazujú medzi záväzkami voči zamestnancom a v priebehu účtovného obdobia zaznamenali nasledovné pohyby:

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Stav k 1.1.	13 505	20 511
Tvorba	44 738	47 876
Čerpanie	51 474	54 882
Stav k 31.12.	6 769	13 505

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

16. Úročené úvery a pôžičky

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Kontokorentné a krátkodobé bankové úvery	-	-
Krátkodobá časť úročených úverov a pôžičiek	-	35 292
SPOLU	-	35 292

Kontokorentné a krátkodobé bankové úvery

Skupina má podpísanú zmluvu o kontokorentnom úvere v mene EUR, pričom zostatky sú úročené úrokovou sadzbou 1 mesačný EURIBOR menený denne + 2,00% p.a.. Úver je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam a je splatný k 31. augustu 2014.

Dlhodobé investičné úvery

Skupina čerpala dlhodobý úver na financovanie investičných potrieb v mene EUR pričom zostatky boli úročené pohyblivou úrokovou mierou 1M BRIBOR +1,7% p.a. Úver bol zabezpečený ručiteľským vyhlásením a bianko zmenkou, v priebehu roka 2013 bol splatený a k 31.decembru má nulový zostatok.

17. Časové rozlíšenie a iné záväzky

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Výnosy budúcich období dlhodobé	24 621	316 380
Výnosy budúcich období krátkodobé	1 728 296	214 051
ostatné	-	-
Spolu	1 752 917	630 431

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**18. Podmienené záväzky****Neistota v daňovej legislatíve**

Daňový systém v Slovenskej republike je v štádiu vývoja a podlieha rôznym interpretáciám a zmenám, ktoré môžu byť retroaktívne. V Slovenskej republike zostávajú daňové obdobia otvorené pre daňové kontroly počas šiestich rokov po skončení príslušného finančného roka.

Bankové záruky

K 31. decembru 2013 Skupina nemá žiadne podmienené záväzky, vyplývajúce z poskytnutia bankovej garancie do účasti na verejných súťažiach.

Záväzky z operatívneho lízingu

<i>v EUR</i>	31.december 2013	31.december 2012
Do 1 roka	1 313 435	1 091 767
Od 1 do 5 rokov	3 491 701	1 893 903
Nad 5 rokov	931 482	-
Spolu	5 736 618	2 985 670
Lízingové splátky vykázané vo výkaze ziskov a strát za účtovné obdobie	1 261 141	1 315 057

Súdne spory

Skupina nie je v žiadnom súdnom spore k 31. decembru 2013, ani v predchádzajúcich obdobiach.

19. Transakcie so spriaznenými stranami

Pre účely tejto účtovnej závierky sa za spriaznené považujú osoby, kde jedna osoba kontroluje druhú, alebo uplatňuje významný vplyv nad druhou osobou pri rozhodovaní o finančných alebo prevádzkových otázkach.

Skupinu kontroluje spoločnosť Ness. Súhrn transakcií, ktoré Skupina uskutočnila so spoločnosťami v rámci Skupiny Ness v sledovanom období a zostatky na účtoch so spriaznenými stranami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Vzájomné tržby a nákupy

<i>v EUR</i>	tržby za rok 2013	nákupy za rok 2013	tržby za rok 2012	nákupy za rok 2012
IMANO Plc.	17 673	-	-	-
NESS Global Services	8 030 601	-	6 253 320	-
NESS USA Inc.	1 516 751	-	3 045 923	-
NESS Czech,s.r.o.	128 537	1 774 260	182 715	1 127 548
NESS Technologies B.V.	-	254 972	-	-
NESS Hungary	-	-	-	452
SPOLU	9 693 562	2 029 232	9 481 958	1 128 000

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**19. Transakcie so spriaznenými stranami (pokračovanie)****Výška a popis pohľadávok voči spriazneným osobám z obchodného styku**

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
NESS S.A. – Schwitterland	-	-
NESS Global Services	3 602 405	1 402 689
NESS USA inc.	282 591	290 818
NESS Czech,s.r.o.	79 324	66 960
NESS Technologies B.V.	-	-
NESS Deutschland	-	-
Pohľadávky spolu	3 964 320	1 760 467

Výška a popis záväzkov voči spriazneným osobám z obchodného styku

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
NESS Technologies B.V	-	-
NESS Czech,s.r.o.	459 319	51 769
NESS A.T. Ltd	257 105	1 630
Záväzky z obchodného styku spolu	716 424	53 399

Výška a popis dlhodobých záväzkov voči spriazneným osobám

<i>v EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
NESS Technologies B.V	1 794 244	1 794 244
Dlhodobé záväzky spolu	1 794 244	1 794 244

Dlhodobý záväzok vznikol prevodom obchodného podielu v spoločnosti NESS KDC zo spoločnosti NESS Technologies B.V. na spoločnosť NESS Slovensko, a.s. dňa 23. decembra 2008. Odplata za prevod je splatná do šiestich mesiacov od výzvy na úhradu.

20. Riadenie finančných rizík

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

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

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

Vedenie Spoločnosti sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

20. Riadenie finančných rizík (pokračovanie)

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých tretích strán, ktoré požadujú úver nad určitú sumu.

V časti 11 poznámok sú uvedené finančné pohľadávky podľa ich zmluvnej doby splatnosti.

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota pohľadávok uvedenej v poznámke 11.

Riziko likvidity

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

Na financovanie prevádzkových potrieb Skupina používa kontokorentné účty, kým na financovanie investícií Skupina používa dlhodobé úvery.

Skupina má kontokorentný rámec v Tatra banke, a.s. s možnosťou čerpania finančných prostriedkov až do výšky 2 000 000 EUR. Spoločnosť k 31. decembru 2013 ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach nečerpala úver od banky.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

V časti 15 poznámok sú uvedené finančné záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti.

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Keďže absolútna väčšina transakcií uskutočnila spoločnosť v eurách, neexistujú dôvody na vznik rizík vyplývajúcich z fluktuácie výmenných kurzov, úrokových sadzieb, prípadne iných trhových cien. Vzhľadom na vyššie uvedené, analýza citlivosti na trhové riziká nebola vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Menové riziko

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

20. Riadenie finančných rizík (pokračovanie)

Skupina je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Skupiny. Z ostatných mien používa Skupina najčastejšie CZK, USD, CHF, GBP a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Skupiny, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na trhové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Úrokové riziko

Vystavenie Skupiny trhovým rizikám zo zmeny v úrokových sadzbách sa vzťahuje najmä na dlhové záväzky Skupiny. Politikou Skupiny je spravovať svoje úrokové náklady využitím kombinácie fixnej sadzby a variabilnej úrokovej sadzby na úver. Skupina nemá významný objem úročených aktív a úverov a pôžičiek. Skupina neuzatvára swapové obchody.

Nižšie uvedená analýza senzitivity bola vykonaná na základe vystavenosti nederivátových nástrojov úrokovým sadzbám k dátumu účtovnej závierky. Pri záväzkoch s pohyblivou sadzbou sa analýza zostavuje na základe predpokladu, že suma záväzku vykázaná k dátumu účtovnej závierky zostávala nesplatená po celý rok.

Ak by úrokové sadzby boli o 50 bázičných bodov vyššie, resp. nižšie a všetky ostatné premenné zostali konštantné, zisk spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2013 by sa znížil, resp. zvýšil o 78 EUR (2012: zmena o 309 EUR). To sa týka predovšetkým vystavenosti spoločnosti úrokovým sadzbám pri jej výpožičkách s pohyblivými úrokovými sadzbami.

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov.

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

Skupina definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Skupiny je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Skupiny sú zabezpečované prostredníctvom cash-poolingu a nie zmenami základného imania. Spoločnosť neposkytuje opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Skupiny k riadeniu kapitálu.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke.

