

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Pre spoločníkov spoločnosti ENKI-PTAH RESPECT, s.r.o.

I. Overila som konsolidovanú účtovnú závierku ENKI-PTAH RESPECT, s.r.o.
k 31. decembru 2012, ku ktorej som vydala dňa 17.12.2013 audítorskú správu v nasledujúcom znení:

Ukončili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2012, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a prehľad významných účtovných zásad a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočňovanie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

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 účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Základ pre podmienené stanovisko

Súčasťou konsolidačného poľa priloženej konsolidovanej účtovnej závierky je aj spoločnosť STF-Holterman GmbH, ktorá v zmysle príslušných národných predpisov nepodliehala zákonnej povinnosti štatutárnemu auditu, takže v ich prípade nebolo možné využiť prácu iného audítora, pričom nebolo možné aplikovať ani iné náhradné audítorské postupy. Kumulovaný podiel menovaných spoločností na konsolidovaných výsledkoch je nasledujúci : 4,11 % podiel na majetku, 6,97 % podiel na záväzkoch a 2,45% na výnosoch.

Vzhľadom na skutočnosť, že v prípade konsolidovaných spoločností STF-Holterman GmbH. nebolo možné využiť prácu iného audítora, ani aplikovať iné náhradné audítorské postupy, došlo k obmedzeniu rozsahu auditu, ale vzhľadom na nízky podiel spoločnosti STF – Holterman GmbH **vyjadrujeme podmienené stanovisko na účtovnú závierku spoločnosti ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o. k 31. decembru 2012.**

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o. k 31. decembru 2012 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Novej Bani, 17. Decembra 2013

Ing. Margita Marková

Licencia SKAU č.405

Viničná I/70

Nová Baňa 968 01

- I. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktorú sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou ročnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe v samostatnej prílohe na stranách 12 až 33 som posúdila s informáciami uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2012. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

Podľa môjho stanoviska uvedené účtovné informácie vo výročnej správe ENKI-PTAH RESPECT, s.r.o. poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2012 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších prepisov.

Nová Baňa, 14. decembra 2014

Ing. Margita Marková
Nová Baňa, Viničná I/70
Licencia SKAU č. 000405



ENKI –PTAH RESPECT, spol.s r.o.

Konsolidovaná výročná správa

a

Konsolidovaná účtovná závierka

za rok končiaci 31.12.2012

Obsah

- 1. Všeobecné informácie**
- 2. Činnosť skupiny za rok 2012**
- 3. Dcérske podniky**
- 4. Udalosti osobitného významu ,ktoré nastali po skončení účtovného obdobia**
- 5. Predpokladaný budúci vývoj**
- 6. Správa nezávislého audítora pre spoločníkov**
- 7. Konsolidovaná účtovná závierka**
- 8. Správa o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou**

1. Všeobecné informácie

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o., konečná materská spoločnosť v Skupine ENKI – PTAH RESPECT, je spoločnosť s ručením obmedzeným (ďalej len „Spoločnosť“) založená 30. septembra 2006 a zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky so sídlom v Nitre, Štefániková 51.

Hlavná činnosť Spoločnosti a jej dcérskych spoločností a pridružených spoločností je stavebná činnosť (výroba a predaj betonárskej ocele), projekčné a dopravné služby. Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2012 je pripravená za spoločnosť a jej dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti (ďalej len skupina)

Oddiel: Sro

Vložka číslo: 18698/N

Obchodné meno: ENKI-PTAH RESPECT, s.r.o.

Sídlo: Narcisová 33
Nitra 949 01

IČO: 36 681 253

Deň zápisu: 30.09.2006

Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet činnosti: sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej
živnosti

podnikateľské poradenstvo v oblasti obchodu a
služieb v rozsahu voľných živností

činnosť organizačných, ekonomických a
účtovných poradcov

organizovanie kurzov, školení a seminárov

finančný leasing

poskytovanie úverov z vlastných zdrojov
nebankovým spôsobom

prieskum trhu a verejnej mienky

Spoločníci: Ing. Viera Dingová
Narcisová 33
Nitra 949 01

Maikel John Holterman
Jan Steenlaan 8
Naarden 1412 JV
Holandské kráľovstvo

Výška vkladu každého spoločníka: Ing. Viera Dingová
Vklad: 150 000 EUR Splatené: 150 000 EUR

Maikel John Holterman
Vklad: 1 350 000 EUR Splatené: 1 350 000 EUR

Štatutárny orgán: konatelia

Gerardus Josephus Holterman
Narcisová 33
Nitra 949 01
Vznik funkcie: 30.09.2006

Ing. Viera Dingová
Narcisová 33
Nitra 949 01
Vznik funkcie: 30.09.2006

Maikel John Holterman
Jan Steenlaan 8
Naarden 1412 JV
Holandské kráľovstvo
Vznik funkcie: 10.12.2012

Konanie menom spoločnosti: Konatelia konajú v mene spoločnosti každý samostatne.

Základné imanie: 1 500 000 EUR Rozsah splatenia: 1 500 000 EUR

2. Činnosť skupiny za rok 2012

Skupina v roku 2012 vykonávala činnosti súvisiace s jej predmetom podnikania :
stavebnú činnosť, projektovú činnosť, kamiónovú dopravu – vnútroštátnu i medzinárodnú,
nákup - predaj betonárskej ocele ako i spracovanie betonárskej ocele.

3. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti

Sú tie, ktoré kontroluje Spoločnosť. Kontrola existuje vtedy, keď má Spoločnosť moc riadiť priamo alebo nepriamo finančné a prevádzkové pravidlá za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Pri hodnotení kontroly sa berú do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov od obdobia, kedy sa kontrola začala až do obdobia, kedy sa kontrola končí. Všetky medziskupinové transakcie, zostatky, náklady a výnosy sa eliminujú.

Aktivácie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich aktivácii, pričom dátum aktivácie sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané. Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým Skupina vykonáva podstatnú kontrolu prostredníctvom svojej účasti na rozhodnutiach týkajúcich sa finančnej a prevádzkovej politiky subjektu, ale nie je dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností

Všetky dcérske spoločnosti sú zahrnuté so konsolidácie. Sú to tieto spoločnosti:

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
STF Holding, B.V.	Holandské kráľovstvo	70,00	70,00	stavebná činnosť
FER-HO, s.r.o.	Slovenská republika	85,00	85,00	poradenstvo

YSEEL, s.r.o.	Slovenská Republika	50,00	50,00	stavebná činnosť
Hatsipsut s.r.o.	Slovenská Republika	50,00	50,00	

Nepriamy podiel na hlasovacích právach 100%.

Činnosti vyššie uvedených dcérskych spoločností sú spojené so základnou činnosťou Skupiny.

Dcérske podniky dcérskych podnikov (vnukovské spoločnosti)

▪ STF Holding, B.V.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
Rolin Bouwservice, B.V.	Holandské kráľovstvo	100,00	100,00	stavebná činnosť
STF Holterman, GmbH	Spolková republika Nemecko	100,00	100,00	stavebná činnosť
STF Vermietung, GmbH	Spolková republika Nemecko	100,00	100,00	stavebná činnosť
STF Flex, B.V.	Holandské kráľovstvo	100,00	100,00	stavebná činnosť

▪ Klein Stokkert Behher BV.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2011	2010	
Holterman Participatie BV te Markelo				
Horia Investment BV te Markelo				
Sari Le Mont Dieu Beheer te Le Mont Dieu Frankrijk; Holec BV te Markelo				
Holterman Vastgoed BV te Markelo				
Holterman Wapeningsstaal BV te Markelo				
Holterman Engineering BV te Markelo				
Holterman Laswerken I BV te Markelo				
Holterman Laswerken II BV te Markelo				
Holterman Laswerken III BV te Markelo				

Holterman Laswerken IV BV te Markelo
 Holland Wapeningstaal Oost BV te Markelo
 Holterman Administratie BV te Markelo
 Holterman Materieeldienst BV te Markelo
 Holterman Logistieke Dienstverlening BV te Markelo
 Holterman Xanten GmbH te Xanten, Duitsland
 Interim II SV te Hooge Zwaluwe
 Holterman Vlechtwerken NOOI'd SV te Markelo
 Vlechtwerken Midden BV te Markelo
 Oostelijke Vlechtwerken BV te Markelo
 Holterman Bouwservice SV te Markelo
 Holterman Staalhandel BV te Markelo
 Knol Beheer Hoogeveen BV te Hoogeveen
 Holterman Staal BV te Markelo
 Las- en Bulqcentrale Knol BV te Hoogeveen
 Holterman Interim B.v te Markelo
 Holterman Montage 1 BV te Markelo
 Wapeningstaal Nederland BV te Emmen
 Holterman Montage 2 BV te Markelo
 Vlechtwerken Nederland BV te Emmen

Všetky spoločné spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie. Sú to tieto spoločnosti:

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
Yssel, s.r.o.	Slovenská republika	50,00	50,00	Prenájom nehnuteľností a hnutel'ných vecí

Dočrske podniky dočrských podnikov (vnukovské spoločnosti)

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
Yssel Logistics, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Dopravné služby
Yssel Steel, s.r.o.	Slovenská republika	70,00	70,00	Kúpa a predaj betonárskej ocele
Yssel Contracting, s.r.o.	Slovenská republika	70,00	70,00	Projekčná činnosť
R.Steel, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Prenájom nehnuteľností

Dcérske podniky dcérskych podnikov

▪ Yssel Steel, s.r.o.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná účasť
		2012	2011	
A.V.S.T., s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Stavebná činnosť
Vegerra, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Výroba a predaj betonárskej ocele
Monier, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Výroba a predaj betonárskej ocele
DNH, s.r.o.	Slovenská republika	70,00	70,00	Stavebná činnosť

Prídružené podniky pridruženého podniku

▪ Yssel, s.r.o.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
H.V.M., s.r.o.	Slovenská republika	50,00	50,00	Kúpa a predaj betonárskej ocele

Spoločné podniky dcérskych podnikov

▪ Yssel Logistics, s.r.o.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
O.T.N., s.r.o.	Slovenská republika	50,00	50,00	Dopravné služby

4. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po 31. decembri 2012 nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by významne zmenili prezentované údaje.

5. Predpokladaný budúci vývoj

Skupina predpokladá i v roku 2013 naďalej pokračovať vo svojej činnosti. Plánuje zamerať sa na zvýšenie objemu prijatých zákaziek na stavebnú činnosť, projektovú činnosť ako i vnútroštátnu a medzinárodnú dopravu, ale i spracovanie betonárskej ocele. Plánuje zvýšiť objem nákupu a predaja betonárskej ocele a výrobkov z betonárskej ocele. Plánuje zaviesť vyšší stupeň kontroly a riadenia nákladov spoločnosti, zameraný na úsporu nákladov a dosahovania vyššej rentability.

6. Správa nezávislého audítora pre spoločníkov

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o.

Ukončili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2012, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a prehľad významných účtovných zásad a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočňovanie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

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 účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Základ pre podmienené stanovisko

Súčasťou konsolidačného poľa priloženej konsolidovanej účtovnej závierky je aj spoločnosť STF-Holterman GmbH, ktorá v zmysle príslušných národných predpisov nepodliehala zákonnej povinnosti štatutárnemu auditu, takže v ich prípade nebolo možné využiť prácu

iného audítora, pričom nebolo možné aplikovať ani iné náhradné audítorské postupy.

Kumulovaný podiel menovaných spoločností na konsolidovaných výsledkoch je nasledujúci :

4,11 % podiel na majetku, 6,97 % podiel na záväzkoch a 2,45% na výnosoch.

Vzhľadom na skutočnosť, že v prípade konsolidovaných spoločností STF-Holterman GmbH.

nebolo možné využiť prácu iného audítora, ani aplikovať iné náhradné audítorské postupy,

došlo k obmedzeniu rozsahu auditu, ale vzhľadom na nízky podiel spoločnosti STF –

Holterman GmbH vyjadrujeme podmienené stanovisko na účtovnú závierku spoločnosti

ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o. k 30. decembru 2012.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, s výnimkou účinkov skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienené stanovisko, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie konsolidovaného celku, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť ENKI-PTAH RESPECT, spol. s r.o.k 31. decembru 2012 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Novej Bani, 17. Decembra 2013

Ing. Margita Marková

Licencia SKAU č.405

Viničná I/70

Nová Baňa 968 01

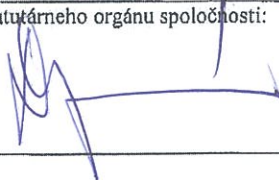
7. Konsolidovaná účtovná závierka

**ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o.
a jej dcérske a pridružené spoločnosti**

Konsolidovaná účtovná závierka

za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2012

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie

Zostavená dňa: 17.12.2013	Podpis štatutárneho orgánu spoločnosti: 	Podpis osoby zodpovedajúcej za zostavenie účtovnej závierky: 
Schválená dňa: 17.12.2013		

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti
Konsolidovaná účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre
finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2012

Konsolidovaná súvaha

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa končí 31. decembra 2012

(v EUR)

	Pozn.	2012	2011
Tržby	1	79 911 262	48 624 468
Prevádzkové výnosy spolu		79 911 262	48 624 468
 Pokles hodnoty dlhodobého majetku	2	2 428 950	752 843
Služby	2	4 734 694	5 438 604
Ostatné prevádzkové náklady	2	71 268 510	51 749 238
Prevádzkové náklady spolu	2	78 432 154	57 940 685
 Prevádzkový zisk		1 479 108	- 9 316 217
Finančné výnosy	3	3 097 174	327 275
Finančné náklady	4	9 306 028	234 348
 Zisk pred zdanením		- 4 729 746	- 9 223 290
Daň z príjmov	13	- 767 730	376 992
 Zisk po zdanení		- 3 962 016	- 9 600 282
pripadajúci na			
minoritných akcionárov		- 933 516	-1 847 559

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti

Konsolidovaná súvaha k 31. decembru 2012

(v EUR)

	Pozn.	2012	2011
MAJETOK			
Dlhodobý majetok			
Ostatný nehmotný majetok	5	2 000 000	609
Pozemky, budovy a zariadenia	6	53 367 913	2 723 349
Ostatný dlhodobý majetok		0	1 525
		<u>55 367 913</u>	<u>2 725 483</u>
Finančný majetok			
Finančná investícia v pridruženom podniku		491 782	6 403 586
Ostatný finančný majetok		3 127 094	300 982
		<u>3 618 876</u>	<u>6 704 568</u>
Krátkodobý majetok			
Zásoby	8	15 137 847	2 061 488
Obchodné a ostatné pohľadávky	9	26 015 780	8 135 716
Daňové pohľadávky		1 325 959	435 670
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	933 793	1 315 762
		<u>43 413 379</u>	<u>11 948 636</u>
Časové rozlíšenie		245 657	55 447
Majetok spolu		102 645 825	14 674 119
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie vzťahujúce sa na materskú spoločnosť			
Základné imanie		1 500 000	6 639
Rezervné fondy		9 241 156	8 570 471
Nerozdelené zisky		<u>35 901 810</u>	<u>-12 176 661</u>
Menšinové podiely			
-prípádajúce na materskú spoločnosť v zmysle dohôd		1 342 504	6 371 451
(nepriamy podiel na hlasovacích právach v zmysle dohôd)		<u>47 985 470</u>	<u>2 771 900</u>
Vlastné imanie spolu		47 985 470	2 771 900
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	11	20 693 390	
Ostatné dlhodobé záväzky		<u>1 271 295</u>	<u>45</u>
Dlhodobé záväzky spolu		21 964 685	45

Krátkodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	12	13 602 534	8 759 467
Rezervy		1 129 434	1 083 660
Bankové úvery	11	15 498 189	1 743 604
Daňové záväzky	13	<u>2 264 079</u>	<u>315 443</u>
Krátkodobé záväzky spolu		32 494 236	11 902 174
Záväzky spolu		54 458 921	11 902 219
Časové rozlíšenie		201 434	
Vlastné imanie a záväzky spolu		102 645 825	14 674 119

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.
ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa končí 31. decembra 2012

(v EUR)

	Pozn.	2012	2011
Peňažné toky z bežných činností			
Čistý zisk pred zdanením		- 3 962 016	- 9 223 290
Úpravy o :			
Pokles hodnoty dlhodobého majetku	5	2 428 950	752 843
Ostatné nepeňažné položky		- 2 859 387	434 006
 Zvýšenie obchodných a ostatných pohľadávok	9	- 22 599 276	6 128 405
Zníženie/zvýšenie zásob	8	- 13 538 600	3 656 719
Zníženie/zvýšenie obchodných záväzkov	12	5 039 633	- 2 799 451
Peňažné prostriedky z bežných činností			
Čisté peňažné prostriedky z bežných činností		- 35 490 696	- 1 050 768
 Peňažné toky z investičných činností			
Nákup dlhodobého majetku			6 151 927
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	6		6 702 086
Čisté peňažné prostriedky použité v investičných činnostiach			12 854 013
 Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy z úverov	11	34 447 975	- 10 128 059
Príjmy z dlhodobých záväzkov		1 271 250	- 2 072 916
Čisté peňažné prostriedky použité vo finančných činnostiach		35 719 225	- 12 200 975
 Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		228 529	- 397 730
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		705 264	1 713 492
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		933 793	1 315 762

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok, ktorý sa končí 31. decembra 2012

	Podiel na vlastnom imaní rozhodujúcich vlastníkov spoločnosti				Menšinové podiely	Vlastné imanie
	Základné imanie	Fondy	Nerozdelené zisky	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti		
Stav k 31.12.2011	6 639	8 567 713	-2 953 074	5 621 278	-2 992 356	2 628 922
Základné imanie, úprava o vlastné podiely	1 493 361			1 493 361		1 493 361
Zisk/strata z prepočtu zahranič.prevádzok						
Zisk/strata vykázaný priamo vo vlastnom imaní		673 443	41 610 174	42 283 617	5 541 613	47 825 230
Zisk/strata za účtovné obdobie			-3 028 500	-3 028 500	-933 516	-3 962 016
Vykázané zisky a straty za rok celkom			38 581 674	39 255 117	4 608 097	43 863 214
Oceňovacie rozdiely zo spol. v likvidácii						-
Dividendy						-
Stav k 31.12.2012	1 500 000	9 241 156	35 628 600	46 369 756	1 615 741	47 985 470

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2012

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o., konečná materská spoločnosť v Skupine ENKI – PTAH RESPECT, je spoločnosť s ručením obmedzeným (ďalej len „Spoločnosť“) založená 30. septembra 2006 a zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky so sídlom v Nitre, Štefániková 51.

Hlavná činnosť Spoločnosti a jej dcérskych spoločností a pridružených spoločností je stavebná činnosť (výroba a predaj betonárskej ocele), projekčné a dopravné služby. Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2011 je pripravená za spoločnosť a jej dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavila v mene EURO. Mena EURO je funkčná mena a mena vykazovania materskej spoločnosti a Skupiny. Všetky hodnoty sa uvádzajú v mene EURO, pokiaľ nie je uvedené inak.

B. SÚHRNNÉ INFORMÁCIE O APLIKOVANÝCH ÚČTOVNÝCH PRAVIDLÁCH

a) Základné zásady 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 pre finančné výkazníctvo (IFRS).

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 30. septembra 2006, s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS.

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

Pri zostavení účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

b) Súlad s účtovnými štandardmi a základ zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky
Konsolidovaná účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie International Financial Reporting Standards (ďalej len „IFRS“) prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („International Accounting Standards Board“), ktoré sa do roku 2002 vydávali ako IAS.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EU. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva („IFRIC“).

ENKI – PTAH RESPECT, s.r.o. a jej dcérske a pridružené spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2012

c) Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Za účelom zabezpečenia súladu s legislatívou Európskej únie Skupina uplatnila IFRS od 1. januára 2005.

Počas roka IASB vydala tieto štandardy a interpretácie:

- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie – Revízia a vylepšenie štruktúry štandardu
- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie – Dodatok vzťahujúci sa k aktívam ropného a plynárenského priemyslu a určovaniu, či zmluva obsahuje lízing
- IFRS 2 Platby na základe podielov – Dodatok vzťahujúci sa na skupinovú transakciu s platbami na základe podielov vysporiadaných hotovosťou
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Úprava týkajúca sa podmienok pre zabezpečené položky
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Úprava týkajúca sa vložených derivátov pri reklasifikácii finančných aktív vlastníkom
- IFRIC 17 Rozdelenie nepeňažných aktív vlastníkom
- IFRIC 18 Prevody aktív od zákazníkov
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v apríli 2009)

Prijatie týchto štandardov a interpretácií, nemalo žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka („súvahový deň“).

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny zahŕňa účtovné výkazy materskej spoločnosti jej dcérskych a pridružených spoločností.

Účtovné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov vedených podľa legislatívy platnej v Slovenskej republike, Holandskom kráľovstve a Spolkovej republike Nemecko a zohľadňujú niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby boli finančné výkazy v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v týchto účtovných výkazoch prezentujú. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do Skupiny.

d) Významné účtovné odhady

Zostavenie týchto účtovných výkazov si vyžaduje, aby manažment urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému sa účtovné výkazy zostavili a sumy nákladov a výnosy za účtovné obdobie. Skutočnosť sa môže od týchto odhadov a predpokladov líšiť.

e) Dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti

Sú tie, ktoré kontroluje Spoločnosť. Kontrola existuje vtedy, keď má Spoločnosť moc riadiť

priamo alebo nepriamo finančné a prevádzkové pravidlá za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Pri hodnotení kontroly sa berú do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov od obdobia, kedy sa kontrola začala až do obdobia, kedy sa kontrola končí. Všetky medziskupinové transakcie, zostatky, náklady a výnosy sa eliminujú.

Aktivácie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich aktivácii, pričom dátum aktivácie sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané. Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým Skupina vykonáva podstatnú kontrolu prostredníctvom svojej účasti na rozhodnutiach týkajúcich sa finančnej a prevádzkovej politiky subjektu, ale nie je dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

f) Moment zaúčtovania tržieb

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej proti hodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získavajú za dodávky výrobkov a služieb v normálnom podnikaní. Tržby sú po odpočítaní diskontov, DPH prípadne iných obchodných daní (spotrebná daň). Tržby za dodávky sa zaúčtujú v momente, keď sa výrobky dodajú a keď prejde vlastníctvo (právo nakladať).

g) Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sa prepočítavajú kurzom dňa transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu zostavenia súvahy sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na slovenské koruny kurzom Národnej banky Slovenska platného v deň, ku ktorému sa zostavila súvaha. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát.

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu, kým výnosy a náklady sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v Fonde kurzových rozdielov, ktorý je súčasťou vlastného imania.

h) Sociálne zabezpečenie a dôchodkové schémy

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia. Skupina

odvádza počas roka príspevky do štátnych programov nemocenského, zdravotného penzijného a sociálneho poistenia, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas celého roka Skupina odvádzala tieto príspevky vo výške 35,2% (2010:35,2%) z hrubých miezd, pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4% (2010:13,4%). Náklady na uvedené odvody uhradené Skupinou sa účtujú do výkazov ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

ch) Náklady na pôžičky

Všetky náklady na pôžičky sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

i) Daň z príjmu

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň z príjmu sa platí zo zisku vo výške 19% po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ.

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú 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 Skupina očakáva k súvahovému dňu. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť, okrem situácie,

- ak ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem:

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný zisk alebo stratu a

- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina 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.

Odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú v rovnakom alebo inom období priamo do vlastného imania, vrátane úpravy počiatočného stavu rezerv, vyplývajúcej zo zmeny účtovných zásad, ktoré sa uplatňujú retrospektívne.

j) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

j.1) Vlastnený majetok

Pozemky, budovy a zariadenia sa prvotne oceňujú v obstarávacích nákladoch. Tieto náklady zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas ich predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť sa neodpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Obvyklé doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú:

Budovy, stavby	20 rokov
Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky	4 -12 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku podľa toho, ktorá je kratšia. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu (generálne opravy) sa odpisujú dovtedy, pokiaľ sa nezačne s ďalšou, podobnou údržbou na tom istom majetku.

Doba životnosti 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.

V súlade s IAS 36 sa ku dňu zostavenia finančných výkazov uskutočňuje zhodnotenie, či nedošlo k poklesu hodnoty majetku. Zistené straty z poklesu hodnoty sa ihneď účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale sa účtuje oddelene, vrátane výdajov na generálne opravy a veľké inšpekcie sa kapitalizujú. Ostatné výdaje nasledujúce po dátume obstarania sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sa zaúčtujú na účet nákladov výkazu ziskov a strát.

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.

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.

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

Po prvom zaúčtovaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. 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. Interne vytvorený nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú do nákladov v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa každoročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

j.2) Majetok na leasing

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. Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti majetku alebo počas doby lízingu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia. Počiatočné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy na finančný lízing sú pripočítané k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykázané počas doby trvania lízingu.

k) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia 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 úžitková hodnota podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým úžitková 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 alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú každoročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby.

Zníženie hodnoty goodwillu, sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol

alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

l) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje nižšou zo zostatkovej hodnoty a reálnej hodnoty (mínus predajné náklady).

m) Ukončované činnosti

Ukončované činnosti sú jasne odlíšiteľná časť podnikania skupiny, ktorá sa ukončuje podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti.

n) Investície

n.1) Investície do dlhodobých a majetkových cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú v deň obchodu a sú prvotne ocenené obstarávacími nákladmi. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú v uhrádzaných nákladoch a hodnotia sa na pokles hodnoty, ktorý odráža návratnosť súm.

Ostatné investície sa klasifikujú ako obchodovateľné alebo k dispozícii na predaj. Tieto investície sa oceňujú v reálnej hodnote. Zisky a straty z obchodovateľných cenných papierov sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Zisky a straty z cenných papierov k dispozícii na predaj sa účtujú do vlastného imania na účet oceňovacích rozdielov.

n.2) Investície do nehnuteľností

Investícia sa vykazuje v reálnej hodnote, ktorá sa určuje ročne na základe posudku nezávislého znalca. Reálna hodnota je založená na bežných cenách na aktívnom trhu pre podobné položky v tej istej lokalite a za tých istých podmienok. Výnosy a straty zo zmeny reálnej hodnoty sa účtujú z výkazu ziskov a strát.

o) Zásoby

Materiál sa vykazuje v nižšej z obstarávacej alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnuté náklady dokončenia a predajné náklady. Obstarávacia cena vlastných vyrábaných zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu.

p) Obchodné a iné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku. Opravná položka sa účtuje do výkazu ziskov a strát, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

r) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. 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.

s) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvom 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 netto vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

t) 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, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená.

v) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) 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.

u) Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných účtovných výkazoch, avšak zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané po podnikovej kombinácii. V poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

C. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM

1. Výnosy

Analýza výnosov Skupiny v EUR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tržby z predaja tovaru	1 264 461	8 177 075
Tržby z predaja výrobkov a služieb	82 819 777	40 243 775
Ostatné výnosy hospodárskej činnosti	<u>4 172 976</u>	<u>203 618</u>
Celkom	<u>79 911 262</u>	<u>48 624 468</u>

2. Náklady

Ostatné prevádzkové náklady

v EUR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Spotreba materiálu a energie	46 878 473	39 499 630
Predaný tovar	1 237 887	7 485 229
Služby	4 734 694	5 438 604
Osobné náklady	14 013 009	3 196 506
Dane a poplatky	53 144	26 451
Ostatné náklady hospodárskej činnosti	9 085 997	1 541 422
Pokles hodnoty dlhodobého majetku	<u>2 428 950</u>	<u>752 843</u>
Celkom	<u>78 432 154</u>	<u>57 940 685</u>

3. Finančné výnosy

v EUR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Výnosové úroky	461 259	128 777
Kurzové zisky	1	882
Ostatné finančné výnosy	<u>2 635 914</u>	<u>197 616</u>
Celkom	<u>3 097 174</u>	<u>327 275</u>

4. Finančné náklady

v EUR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Kurzové straty	28	11 644
Nákladové úroky	1 296 880	82 564
Ostatné finančné náklady	<u>8 009 120</u>	<u>140 140</u>
Celkom	<u>9 306 028</u>	<u>234 348</u>

5. Nehmotný majetok

v EUR	Oceniteľné práva, softvér	Goodwill	Celkom
Rok končiaci 31. decembra 2011			
Počiatočná účtovná hodnota	8 990	0	8 990
- prírastky	609		
- úbytky	8 990	0	8 990
Konečná účtovná hodnota	<u>609</u>	<u>0</u>	<u>609</u>
Rok končiaci 31. decembra 2012			
Počiatočná účtovná hodnota	0	0	0
- prírastky	2 000 000	0	2 000 000
- úbytky/pokles hodnoty	0		0
Konečná účtovná hodnota	<u>2 000 000</u>	<u>0</u>	<u>2 000 000</u>

Oceniteľné práva sa odpisujú rovnomerne počas ich ekonomickej životnosti, ktorá je 5 rokov. Goodwill sa neodpisuje. V súlade s IAS 36 sa pri nehmotnom majetku testuje zníženie hodnoty porovnaním spätne získateľnej sumy majetku s jeho účtovnou hodnotou. Doba použiteľnosti nehmotného majetku, ktorý sa neamortizuje sa preveruje v každom období aby sa zistilo, či udalosti a okolnosti podporujú hodnotenie, podľa ktorého je doba použiteľnosti majetku neurčitá.

6. Pozemky, budovy a zariadenia

v EUR	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky a ostatné	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Celkom
Rok končiaci 31. decembra 2011				
Počiatočná účtovná hodnota	2 973 119	3 667 182	1 374 344	8 014 645
-prírastky				
- úbytky	<u>2 973 119</u>	<u>2 451 232</u>	<u>1 372 819</u>	<u>6 797 170</u>
Konečná účtovná hodnota	<u>0</u>	<u>1 215 950</u>	<u>1 525</u>	<u>1 217 475</u>
Rok končiaci 31. decembra 2012				
Počiatočná účtovná hodnota		1 215 950	1 525	1 217 475
- prírastky	39 708 851	10 791 635	1 649 952	52 150 438
- úbytky				
Konečná účtovná hodnota	<u>39 708 851</u>	<u>12 007 585</u>	<u>1 651 477</u>	<u>53 367 913</u>

7. Dcérske spoločnosti

Všetky dcérske spoločnosti sú zahrnuté so konsolidácie. Sú to tieto spoločnosti:

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
STF Holding, B.V.	Holandské kráľovstvo	70,00	70,00	stavebná činnosť
FER-HO, s.r.o.	Slovenská republika	85,00	85,00	poradenstvo
YSEEL, s.r.o.	Slovenská Republika	50,00	50,00	stavebná činnosť
Hatsipsut s.r.o.	Slovenská Republika	50,00	50,00	

Nepriamy podiel na hlasovacích právach 100%

Činnosti vyššie uvedených dcérskych spoločností sú spojené so základnou činnosťou Skupiny.

Dcérske podniky dcérskych podnikov (vnukovské spoločnosti)

- STF Holding, B.V.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
Rolin Bouwservice, B.V.	Holandské kráľovstvo	100,00	100,00	stavebná činnosť
STF Holterman, GmbH	Spolková republika Nemecko	100,00	100,00	stavebná činnosť
STF Vermietung, GmbH	Spolková republika Nemecko	100,00	100,00	stavebná činnosť
STF Flex, B.V.	Holandské kráľovstvo	100,00	100,00	stavebná činnosť

▪ Klein Stokkert Behher BV.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2011	2010	
Holterman Participatie BV te Markelo				
Horia Investment BV te Markelo				
Sari Le Mont Dieu Beheer te Le Mont Dieu				
Frankrijk; Holeon BV te Markelo				
Holterman Vastgoed BV te Markelo				
Holterman Wapeningsstaal BV te Markelo				
Holterman Engineering BV te Markelo				
Holterman Laswerken I BV te Markelo				
Holterman Laswerken II BV te Markelo				
Holterman Laswerken III BV te Markelo				
Holterman Laswerken IV BV te Markelo				
Holland Wapeningsstaal Oost BV te Markelo				
Holterman Administratie BV te Markelo				
Holterman Materieeldienst BV te Markelo				
Holterman Logistieke Dienstverlening BV te Markelo				
Holterman Xanten GmbH te Xanten, Duitsland				
Interim II SV te Hooge Zwaluwe				
Holterman Vlechtwerken NOO'd SV te Markelo				
Vlechtwerken Midden BV te Markelo				
Oostelijke Vlechtwerken BV te Markelo				
Holterman Bouwservice SV te Markelo				
Holterman Staalhandel BV te Markelo				
Knol Beheer Hoogeveen BV te Hoogeveen				
Holterman Staal BV te Markelo				
Las- en Bulqcentrale Knol BV te Hoogeveen				
Holterman Interim B.v te Markelo				
Holterman Montage 1 BV te Markelo				
Wapeningstaal Nederland BV te Emmen				
Holterman Montage 2 BV te Markelo				
Vlechtwerken Nederland BV te Emmen				

Všetky spoločné spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie. Sú to tieto spoločnosti:

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
Yssel, s.r.o.	Slovenská republika	50,00	50,00	Prenájom nehnuteľností a hnutel'ných vecí

Dcérske podniky dcérskych podnikov (vnukovské spoločnosti)

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
Yssel Logistics, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Dopravné služby
Yssel Steel, s.r.o.	Slovenská republika	70,00	70,00	Kúpa a predaj betonárskej ocele
Yssel Contracting, s.r.o.	Slovenská republika	70,00	70,00	Projekčná činnosť
R.Steel, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Prenájom nehnuteľností

Dcérske podniky dcérskych podnikov

- Yssel Steel, s.r.o.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná účasť
		2012	2011	
A.V.S.T., s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Stavebná činnosť
Vegerra, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Výroba a predaj betonárskej ocele
Monier, s.r.o.	Slovenská republika	100,00	100,00	Výroba a predaj betonárskej ocele
DNH, s.r.o.	Slovenská republika	70,00	70,00	Stavebná činnosť

Prídružené podniky pridruženého podniku

- Yssel, s.r.o.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
H.V.M., s.r.o.	Slovenská republika	50,00	50,00	Kúpa a predaj betonárskej ocele

Spoločné podniky dcérskych podnikov

▪ Yssel Logistics, s.r.o.

Názov	Krajina zaregistrovania spoločnosti	% majetková účasť		Hlavná činnosť
		2012	2011	
O.T.N., s.r.o.	Slovenská republika	50,00	50,00	Dopravné služby

8. Zásoby

Zásoby tvoria tieto položky:
v EUR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Materiál	15 551	1 310 424
Výrobky	2 048 676	297 931
Tovar	13 073 619	453 133
Mínus: opravná položka		
Zásoby celkom, netto	<u>15 137 846</u>	<u>2 061 488</u>

9. Obchodné a ostatné pohľadávky

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Obchodné pohľadávky	26 015 780	2 790 327
Ostatné pohľadávky	1 325 959	5 345 389
Mínus: opravná položka na pochybné pohľadávky		
Obchodné a ostatné pohľadávky, netto	<u>27 341 739</u>	<u>8 135 716</u>

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

10. Peňažné prostriedky

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Skupina a krátkodobé bankové depozity so splatnosťou tri mesiace a menej.

v EUR	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Peniaze v banke	888 799	1 296 445
Pokladničná hotovosť	44 994	19 317
Spolu	<u>933 793</u>	<u>1 315 762</u>

11. Bankové limity a úvery, finančná výpomoc
v EUR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Dlhodobý bankový úver	20 693 390	0
Krátkodobá finančná výpomoc a krátkodobý bankový úver	<u>15 498 189</u>	<u>4 729 658</u>
Spolu	<u>36 191 579</u>	<u>4 729 658</u>

Reálna hodnota bankových úverov a finančných výpomocí sa približuje ich zostatkovej hodnote.

12. Krátkodobé záväzky

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
v EUR		
Záväzky z obchodného styku	13 602 534	2 726 532
Záväzky voči zamestnancom	204 227	92 497
Iné záväzky	17 558 041	3 269 827
Rezervy	<u>1 129 434</u>	<u>1 083 660</u>
Obchodné a ostatné záväzky spolu	<u>32 494 236</u>	<u>7 172 516</u>

13. Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2012 a 2011 zahŕňa nasledovné komponenty:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
v EUR		
Splatná daň z príjmov	<u>133 186</u>	<u>159 957</u>

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v rokoch 2012 a 2011 uplatňovala 19% sadzba dane z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike, 27% sadzba dane zo zisku v Holandskom kráľovstve a 25% sadzba dane z príjmov v Spolkovej republike Nemecko. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

14. Základné imanie

Základné imanie sa skladá:

Upísané imanie sa skladá:

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Upísané a splatené podiely			
Enki-Ptah Respect, s.r.o.	Kusy	1	1
	Menovitá	1 500 000	6 639
		<u>1 500 000</u>	<u>6 639</u>

15. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2012 nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne zmenili prezentované údaje v týchto finančných výkazoch, aby bolo treba finančné výkazy zmeniť, alebo aby bolo treba doplniť tieto poznámky.

16. Štruktúra spoločníkov

Hlavní spoločníci Spoločnosti	2012 v (%)	2011 v (%)
Gerardus Josephus Holterman	100,00	100,00
Spolu	100,00	100,00

17. Odsúhlasenie účtovnej závierky na zverejnenie

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie na stranách 12 až 32 schválili a jej zverejnenie povolili členovia štatutárneho orgánu spoločnosti dňa 31. Decembra 2012.


Ing. Viera Dingová
konateľ