

M.O.C., s. r. o.

CHIRANA Medical, a. s.

CHIRANA, s. r. o.

CHIRANALAB, s. r. o.

Konsolidovaná účtovná závierka za r. 2013
POZNÁMKY K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM
ZA ROK 2013

Obchodné meno spoločnosti:

Sídlo:

IČO:

DIČ:

M.O.C., s. r. o.

Námestie Dr. A. Schweitzera 194

916 01 Stará Turá

36 318 965

2020181174

Schválil:

Ing. Oskar BARANOVICH

Vyhlásenie súladu s IFRS

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS), vrátane Medzinárodných účtovných štandardov a interpretáciami IFRIC, ktoré boli schválené Európskym parlamentom a Radou, účinnými ku dňu zostavenia závierky.

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	M.O.C., s. r. o. Námestie Dr. A. Schweitzera 194, Stará Turá
Dátum založenia	29.5.2001
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	19.6.2001
Predmet činnosti	Základnou činnosťou spoločnosti je správa a riadenie podnikov v skupine M.O.C.

2. Zamestnanci

Počet zamestnancov k 31. 12. 2013	0
z toho: vedúci zamestnanci	0

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2013 bol 0.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť **nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom** v iných účtovných jednotkách.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená prvý krát za rok 2007, nakoľko v roku 2007 boli naplnené kritériá určené § 22 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktoré stanovujú povinnosť pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky. Z dôvodu naplnenia uvedených kritérií i v roku 2013 zostavuje účtovná jednotka konsolidovanú účtovnú závierku i k 31. 12. 2013.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti M.O.C., s. r. o. je sprístupnená v jej sídle v Starej Turej a je uložená v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín.

5. Členovia orgánov spoločnosti k 31. 12. 2013

<i>Orgán</i>	<i>Funkcia</i>	<i>Meno</i>
Konateľ		Ing. Oskar Baranovič
Dozorná rada	Predseda	Ing. Marián Blahuš
	Člen	Miloš Hlubocký
	Člen	Miloš Škultéty

6. Štruktúra spoločníkov a akcionárov a ich podiel na základnom imaní

Spoločník	STAV VKLADU SPOLOČNÍKA K 31. 12. 2013	
	Vklad do základného imania v EUR	Podiel na hlasovacích právach
ENS Energy Network Solutions Limited	1 350 000,00	49,08 %
Ing. Oskar Baranovič	495 300,00	18,01 %
Ing. Ján Brkal	495 300,00	18,01 %
Ing. Vlastimír Čepela	54 600,00	1,99 %
Miloš Hlubocký	21 300,00	0,77 %
Ing. Miroslav Husák	21 100,00	0,77 %
Ing. Mirko Nemý	21 100,00	0,77 %
Ing. Peter Ištoňa	17 600,00	0,64 %
Ing. Ivan Václavek	31 400,00	1,14 %
Ing. Ján Kolník	72 900,00	2,65 %
Ing. Július Baňák	31 600,00	1,15 %
Ing. Roman Arbet	31 600,00	1,15 %
Ing. Igor Potfaj	31 600,00	1,15 %
Miroslav Pollák	64 300,00	2,34 %
Ing. Ján Arbet	10 800,00	0,39 %
SPOLU	2 750 500,00	

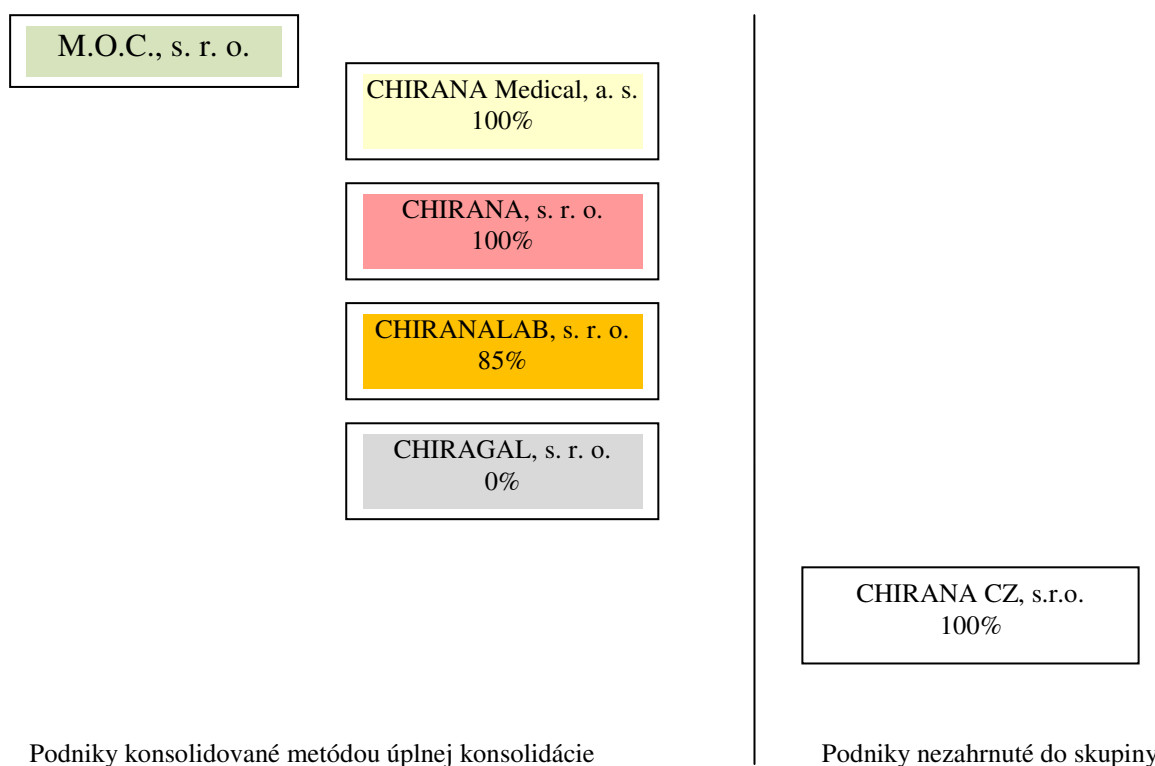
Základné imanie spoločnosti k 31. 12. 2013 predstavuje 2 750 500,- €, splatené je v celej výške. K 31. 12. 2013 má spoločnosť 15 spoločníkov, každý spoločník disponuje pri hlasovaní na valnom zhromaždení **1 hlasom** pripadajúcim **na každých 100,- €** (jednoto EUR) svojho vkladu.

V r.2012 zrealizovaný odpredaj minoritného 49% obchodného podielu v spoločnosti zahraničnému investorovi spol. ENS Energy Network Solutions Ltd., IČ: HE260230, so sídlom Chrysorogiatisis&Kolokotroni, P.C.3040, Limassol, Cyprus, neznamenal pre spoločnosť žiadnu zmenu v jej strategickom smerovaní a fungovaní. Ako bolo deklarované, tento kapitálový vstup sa správal výlučne ako finančná investícia a zainteresovanie vybraných realizátorov obchodných prípadov z teritória Ruska na spoločnom obchodnom úspechu. Vzhľadom k aktuálnej situácii na teritóriu Ruskej federácie (recesia) sa spoločníci spoločnosti domnievajú, že význam tohto kapitálového vstupu je prekonaný. Z uvedeného dôvodu je v súčasnosti **hlavným strategickým zámerom spoločníkov spoločnosti spätné odkúpenie tohto 49% obchodného podielu v spoločnosti od investora spol. ENS Energy Network Solutions Ltd.** Tento zámer je podmienený dostupnosťou finančných zdrojov spoločníkov.

7. Konsolidovaná účtovná zvierka

a) Štruktúra Skupiny M.O.C. k 31.12.2013

Spoločnosť	Adresa	Podiel	Charakteristika
M.O.C., s. r. o.	Nám. Dr. A. Schweitzera 194 916 01 Stará Turá	-	Materská spoločnosť
CHIRANA Medical, a. s.	Nám. Dr. A. Schweitzera 194 916 01 Stará Turá	100	Dcérska spoločnosť
CHIRANA, s. r. o.	Nám. Dr. A. Schweitzera 194 916 01 Stará Turá	100	Dcérska spoločnosť
CHIRANALAB, s. r. o.	Nám. Dr. A. Schweitzera 194 916 01 Stará Turá	85	Dcérska spoločnosť
CHIRAGAL, s. r. o.	Nám. Dr. A. Schweitzera 194 916 01 Stará Turá	0	pôvodná dcérska spoločnosť



Skupinu M.O.C. tvorí materská spoločnosť M.O.C., s. r. o. a jej dcérske spoločnosti CHIRANA, s. r. o., CHIRANA Medical, a. s., CHIRANALAB, s. r. o.. Obchodný podiel (100%) v spoločnosti CHIRAGAL, s.r.o. bol v r.2013 odpredaný novému spoločníkovi p.Lubošovi Ďurišovi. Cieľom tohto zámeru bolo najmä zvýšenie nezávislosti tejto dcérskej spoločnosti a získanie nových odberateľov. Keďže očakávané prínosy sa nedostavili rokuje momentálne spoločnosť M.O.C., s.r.o. o spätnom odkúpení obchodného podielu s cieľom ozdravenia a kapitálového posilnenia tejto spoločnosti, ktorá predstavuje hlavného dodávateľa povrchových úprav Skupiny. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti bola i v r.2013 táto spoločnosť ponechaná ako súčasť konsolidovaného celku, aby boli údaje pri medziročnom porovnaní porovnateľné a mali rovnakú vypovedaciu hodnotu.

b) Spoločnosti, v ktorých vlastní materská spoločnosť podiely a ktoré neboli zahrnuté do skupiny

CHIRANA CZ, s. r. o.	Růžová 127, 250 82 Tuklaty Česká republika	100%
----------------------	---	------

Spoločnosť M.O.C., s. r. o. má v spoločnosti CHIRANA CZ, s. r. o. 100 % účasť, táto spoločnosť však nebola zahrnutá do konsolidácie hospodárskych výsledkov za rok 2013, nakoľko jej hospodársky výsledok i objem predaja na celkových konsolidovaných výsledkoch Skupiny je zanedbateľný. Spoločnosť CHIRANA CZ, s. r. o. vykazuje k 31. 12. 2013 hospodársky výsledok + 0,531 mil. CZK a hodnotu vlastného imania vo výške + 5,26 mil. CZK, čo znamená, že jej nezahrnutie do konsolidácie neznamena skreslenie (zvýhodnenie) vykázaných konsolidovaných výsledkov Skupiny za rok 2013.

Spoločnosť CHIRANA CZ, s. r. o. vykázala k 31. 12. 2013 vo svojej individuálnej účtovnej závierke nasledovné hodnoty:

• Bilančná suma:	7 125 tis. CZK (rok 2012: 5 289 tis. CZK)
• Vlastný kapitál:	5 264 tis. CZK (rok 2012: 4 734 tis. CZK)
• Základné imanie:	4 000 tis. CZK (rok 2012: 4 000 tis. CZK)
• Cudzie zdroje:	1 861 tis. CZK (rok 2012: 555 tis. CZK)
• Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:	531 tis. CZK (rok 2012: 1 013 tis. CZK)

Na valnom zhromaždení spoločnosti M.O.C., s. r. o., konanom dňa 15. 4. 2013 sa rozhodlo o prevode 100 % obchodného podielu spoločnosti CHIRAGAL, s. r. o. na tretiu osobu. K prevodu obchodného podielu došlo na základe zmluvy o prevode obchodného podielu spoločnosti CHIRAGAL, s. r. o. zo dňa 26. 4. 2013. V súčasnosti prebiehajú rokovania o spätnom odkúpení predmetného obchodného podielu.

Spoločnosť M.O.C., s. r. o. je najvyššou materskou spoločnosťou v skupine.

c) Popis podnikov v skupine

M.O.C., s. r. o. – spoločnosť vykonáva kontrolu, ktorá spočíva predovšetkým v priamom riadení dcérskych spoločností v skupine. Spoločnosť vlastní väčšinu hnutelného a nehnuteľného majetku Skupiny vrátane ochranných známk. Rozhodujúcim financujúcim subjektom a veriteľom spoločnosti a Skupiny bola do 31. 12. 2008 Citigroup. V priebehu roka 2009 došlo k zmene strategického finančného partnera, pričom čerpané úvery v Citibank boli refinancované novými úverovými zdrojmi od VÚB, a. s.. K 31. 12. 2011 je tak rozhodujúcim financujúcim subjektom a veriteľom Skupiny Všeobecná úverová banka, a.s. **INTESA  SANPAOLO**

CHIRANA Medical, a. s. – spoločnosť sa zaoberá vývojom, výrobou zdravotníckej techniky a predajom stomatologickej techniky.

CHIRANA, s. r. o. – spoločnosť sa v roku 2008 transformovala na obchodnú spoločnosť v odboroch anestetikkej, dýchacej a inej zdravotníckej techniky.

CHIRANALAB, s. r. o. – spoločnosť poskytuje akreditované metrologické a skúšobnícke služby a služby chemického laboratória.

CHIRAGAL, s. r. o. – spoločnosť vykonáva povrchové úpravy pokovovaním, predovšetkým galvanizovanie.

CHIRANA CZ, s. r. o. – činnosť spoločnosti spočívala v podpore predaja dýchacej a anestetikkej techniky na teritóriu Českej republiky, avšak túto obchodnú činnosť si už od 1.1.2008 zabezpečuje priamo spoločnosť CHIRANA, s. r. o..

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v peňažných jednotkách meny EURO.
2. Účtovná závierka za rok 2013 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov. Spoločnosti skupiny nevedú v daňovej oblasti žiadne súdne spory a nepredpokladajú iný výklad zákonov, než bol použitý pri výpočte splatných a odložených daní.
9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- c) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej objektívnej hodnoty ku dňu obstarania (vstupnej cene predmetu leasingu) a nákladmi spojenými s obstaraním.

- d) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- e) Zásoby obstarané kúpou:
- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Pri oceňovaní rovnakého druhu zásob sa používajú skutočné priemerné ceny obstarania. Pri zmene skutočnej ceny obstarania sa zásoby na sklade precenia váženým aritmetickým priemerom a rozdiely medzi cenou obstarania a skutočnou obstarávacou cenou sa vedú ako cenové rozdiely, ktoré sa rozpúšťajú do nákladov pri spotrebúvaní týchto zásob.
 - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie. Účtovanie o tovare je obdobné ako o materiály.
- f) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
- Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú v priamych nákladoch, ktoré zahŕňajú priame materiálové náklady, priamu mzdu a ostatné priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť. Za ostatné priame náklady považuje účtovná jednotka odvody sociálneho zabezpečenia vo výške 35,2% prislúchajúce k priamym mzdám.
- g) Zásoby obstarané iným spôsobom – reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- h) Pohľadávky:
- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
- Ocenenie pohľadávok sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom tvorby opravných položiek. Úprava ocenenia sa uskutočňovala i pri dlhodobých neúročených pohľadávkach alebo pohľadávkach úročených nižšou sadzbou ako je v danom období vyhlásená základná úroková sadzba ECB diskontovaním na súčasnú hodnotu.
- i) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).
- j) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – vo výške výdavkov bežného obdobia ktoré budú nákladmi v budúcich obdobiach.
- k) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- l) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.
- m) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- n) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- o) Deriváty – nakúpené deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou.
- p) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 19 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- q) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočtu do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov 23 %.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
 - Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť tvorí rezervy najmä na mzdy za nevyčerpanú časť dovolenky vrátane prislúchajúcich odvodov sociálneho zabezpečenia a tiež na nevyplatené odmeny týkajúce sa bežného účtovného obdobia, resp. iné známe záväzky voči zamestnancom vyplývajúce z kolektívnej zmluvy. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
 - Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 3 mesiace 25 %, nad 6 mesiacov 50 %, nad 9 mesiacov 75 %, nad 12 mesiacov 100 %; spoločnosti v skupine vychádzajú predovšetkým z individuálneho posudzovania bonity a platobnej disciplíny dlžníka,
 - k zásobám podľa posúdenia ich využiteľnosti v spoločnosti alebo možného odpredaja,
 - k zásobám materiálu, nedokončenej výroby a výrobkov, ktorých trhovú cenu klesla pod obstarávaciu cenu, resp. pod ocenenie vlastnými nákladmi podľa prepočtu podielu obstarávacej ceny alebo vlastných nákladov na novej trhovej cene.
 - Plán odpisov
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, v ktorom sa zaradí.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy a stavby	30 rokov	3,3 %
Stroje a zariadenia	8-12,5 rokov	8-12,5 %
Dopravné prostriedky	4 roky	25,0 %
Inventár	8-12,5 rokov	8-12,5 %
Softvér	2 roky	50,0 %
Oceniteľné práva	4 roky	25,0 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov a odpisovanie pre účely výpočtu dane je odlišné od účtovného odpisovania majetku.

- b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa oceňujú metódou vlastného imania. Pre účely konsolidácie je pri úpravách závierky precenenie stornované a podiely sú vykázané v obstarávacích cenách
- c) Deriváty sa oceňujú trhovou cenou.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na EURO

Majetok a záväzky okrem záloh (preddavkov) vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, určeným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje. Účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Pri peňažných prostriedkoch v cudzej mene vedených na bankovom účte sa uskutočňuje ich prepočet na menu euro kurzom, za ktorý bola táto cudzia mena kúpená alebo predaná.

Prepočet podľa kurzu ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu – ku dňu prijatia peňažných prostriedkov na bankový účet sa vykonal:

- pri inkase pohľadávok,
- pri prijatých úrokoch, dividendách, podieloch na zisku v cudzej mene.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané (aktuálny kurz peňažného ústavu, kde sa nákup alebo predaj uskutočnil). Pri výdaji cudzej meny z pokladne sa používa priemerný kurz vypočítaný z kurzov, za ktoré boli tieto nakúpené.

III. ZÁSADY PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

1. Zásady pre vymedzenie Skupiny

Skupinu vymedzuje najvyššia materská účtovná jednotka skupiny, spoločnosť M.O.C., s.r.o.. Základom pre určenie zaradenia konsolidovanej spoločnosti do skupiny je úroveň ovládania daná výkonom hlasovacích práv a podielom na základnom imaní (úroveň kontroly). Hlasovacie práva materskej spoločnosti a dcérskych spoločností sa zlučujú. Najvyššia materská spoločnosť rozhoduje o zahrnutí resp. nezahrnutí dcérskych spoločností metódou úplnej konsolidácie. Pri nezahrnutí dcérskej spoločnosti metódou úplnej konsolidácie sa prihliada predovšetkým na tieto skutočnosti:

- akcie alebo podiely v konsolidovanej spoločnosti sú držané výlučne za účelom ich ďalšieho predaja,
- existujú obmedzenia, ktoré významne bránia vykonávaniu práv konsolidujúcej účtovnej jednotky v konsolidovanej účtovnej jednotke,
- iné významné skutočnosti, ktoré budú náležite vysvetlené v poznámkach.

Pre určenie vplyvu konsolidujúcej spoločnosti v konsolidovanej spoločnosti sa zlučujú podiely na hlasovacích právach s hlasovacími právami, ktoré sú v majetku iných osôb ovládaných priamo alebo sprostredkované ovládajúcou osobou v zmysle § 66a a § 66b zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov. Úroveň vplyvu sa posudzuje aj vzhľadom na stanovy konsolidovanej spoločnosti alebo iné zmluvy a dohody konsolidujúcej spoločnosti upravujúce výkon vlastníckych práv.

Konsolidované spoločnosti, ktoré neboli zahrnuté do skupiny metódou úplnej konsolidácie sú zahrnuté v ocenení na predpokladanú predajnú cenu obchodných podielov v týchto spoločnostiach.

2. Zásady pre konsolidáciu metódou úplnej konsolidácie

Pravidlá pre konsolidáciu vyplývajú z IFRS 3, IAS 27, IAS 28 a IAS 31.

Pri konsolidácii a zisťovaní konsolidačných rozdielov sa používa metóda obstarávania (purchasing method).

2.1. Konsolidácia kapitálu

a) Zásady pre stanovenie momentu prvej konsolidácie:

- V prípade, že materská spoločnosť je zakladajúcou spoločnosťou dcérskej spoločnosti, za moment prvej konsolidácie je považovaný moment založenia dcérskej spoločnosti.
- V prípade obstarania podielov v už existujúcej spoločnosti je momentom prvej konsolidácie moment prvého zahrnutia dcérskej spoločnosti do konsolidovanej účtovnej závierky. V prípade, že existuje priebežná účtovná závierka ku dňu obstarania podielov a táto závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o majetkovej a finančnej situácii konsolidovanej účtovnej jednotky, ako východisko pre prvú konsolidáciu sa použije táto priebežná účtovná závierka. Ak bola zostavená priebežná účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky k poslednému dňu v mesiaci, v ktorom boli podiely obstarané, podiel na majetku a záväzkoch sa vypočíta matematickým odvodením.
- V prípade postupného obstarania podielov sa jednotlivé podiely posudzujú samostatne. Za samostatne posudzovaný podiel sa považuje objem podielu presahujúci 10%-ný podiel na základnom imaní alebo súčet jednotlivých podielov presahujúci 10%-ný podiel na základnom imaní konsolidovanej spoločnosti. Ak súčet podielov nedosahuje hodnotu 10% podielu na základnom imaní, zdieľajú tieto moment prvej konsolidácie s momentom prvej konsolidácie predchádzajúceho konsolidovaného podielu. Ak boli podiely obstarané v priebehu jedného účtovného obdobia, posudzujú sa tieto spoločne.
- V prípade zmeny metódy dcérskou účtovnou jednotkou, je momentom prvej konsolidácie moment prvého zahrnutia metódou úplnej konsolidácie, pričom sa bude brať do úvahy podiel, pripadajúci na podiely vlastnené pred momentom prvého zahrnutia metódou úplnej konsolidácie. Jednotlivé podiely sa konsolidujú samostatne.

b) Zásady pre zistenie konsolidačných rozdielov:

- vysporiada sa účtovná hodnota podielov materskej spoločnosti na dcérskej spoločnosti s tou časťou účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti, ktorá na tieto podiely pripadá,
- precení sa majetok a záväzky dcérskej účtovnej jednotky pripadajúce na podiel materskej spoločnosti na ich reálnu hodnotu. Za reálnu hodnotu sa považuje hodnota majetku a záväzkov potvrdená auditom účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky alebo sa určí iným spôsobom v zmysle príslušných štandardov IFRS,
- zistí sa konsolidačný rozdiel ako rozdiel medzi obstarávacou cenou cenných papierov a podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky a reálnou hodnotou majetku a záväzkov pripadajúcou na tieto cenné papiere a podiely, ktorým môže byť goodwill alebo negatívny goodwill.

2.2. Zahrňovanie do výkazu ziskov a strát

Výkaz ziskov a strát dcérskej spoločnosti prvý krát zahrňovanej do konsolidovanej závierky je agregovaný do konsolidovaného výkazu ziskov a strát alikvotnou časťou. V nasledujúcich rokoch je výkaz ziskov a strát agregovaný úplne.

3. Zásady pre použitie konsolidačných rozdielov

Negatívny goodwill sa zúčtuje ako výnos z výhodnej kúpy v momente obstarania podielov.

Goodwill sa neodpisuje. K dátumu závierky sa prehodnotí jeho ocenenie a vykázanie. V prípade, že nastane znehodnotenie goodwillu, vytvorí sa k nemu opravná položka. Pri vykázaní goodwillu ako majetku je rozhodujúca spoľahlivá identifikácia budúcich úžitkov plynúcich transakcií, pri ktorých goodwill vznikol.

Ak do konsolidovanej závierky vstupujú konsolidované závierky nižšieho stupňa, agregované konsolidačné rozdiely sa použijú v zmysle uvedených zásad.

Iné spôsoby použitia konsolidačných rozdielov sa zdôvodnia v poznámkach.

4. Zásady pre konsolidáciu záväzkov (konsolidácia zostatkov a transakcií)

Pri konsolidácii záväzkov sa vylúčia všetky vzťahy medzi účtovnými jednotkami skupiny konsolidovaných metódou úplnej konsolidácie alebo podielovej konsolidácie, ktoré majú charakter pôžičiek, pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku, rezerv a záväzkov.

V prípade, že spoločnosť v skupine vlastní dlhopisy inej spoločnosti v skupine, ich vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke musí byť upravené tak, ako by spoločnosti boli jednou účtovnou jednotkou v súlade s použitou metódou konsolidácie.

5. Zásady pre konsolidáciu výsledku hospodárenia obsiahnutého v položkách majetku

5.1. Konsolidácia výsledku hospodárenia obsiahnutého v položkách aktív spoločností konsolidovaných metódou úplnej konsolidácie

Pri konsolidácii výsledku hospodárenia v položkách majetku sa vylúči zisk alebo strata zo vzájomných vzťahov medzi spoločnosťami v skupine. Tento majetok sa v konsolidovanej účtovnej závierke vykazuje v takej sume, v akej by bol uvedený, ak by spoločnosti v skupine boli jednou účtovnou jednotkou (ako by presuny majetku neboli nastali).

6. Zásady pre konsolidáciu nákladov a výnosov

Pri konsolidácii nákladov a výnosov sa vylučujú všetky náklady a výnosy zo vzájomných operácií medzi spoločnosťami v skupine tak, aby v konsolidovanej účtovnej závierke boli vykázané len náklady a výnosy realizované voči tretím osobám.

7. Technický postup pri aplikácii zásad v skupine M.O.C.

7.1. Agregácia a úpravy na metodiku IFRS

Agregácia vychádza z individuálnych závierok spoločností v skupine zostavených podľa národných štandardov. Spoločnosti skupiny primárne vedú účtovníctvo v súlade s národnými štandardmi. Prepočty upravujúce hodnoty vykázané podľa národných štandardov na hodnoty vykázané v súlade s IFRS sa vykonávajú po uzavretí účtovného obdobia v zmysle úprav vyplývajúcich z jednotnej bilančnej politiky skupiny podľa IFRS.

7.2. Eliminácie

Z agregovaných individuálnych závierok sa vylúčia vzájomné transakcie. Vo výsledných konsolidovaných výsledkoch po eliminácii zostávajú vykázané len náklady a výnosy realizované voči tretím subjektom (mimo skupiny).

Eliminujú sa záväzky a pohľadávky medzi spoločnosťami v skupine. V prípade, že spoločnosť v skupine vlastní pohľadávku voči spoločnosti v skupine v hodnote nižšej ako je výška záväzku, tento rozdiel sa vykáže ako zisk v momente, kedy sa zistí (spoločnosti v prezentovaných obdobiach nevykazujú takéto vzájomné záväzky a pohľadávky).

Eliminuje sa zisk obsiahnutý v položkách aktív (zisk z nadhodnotenia položiek aktív pri predaji majetku medzi podnikmi v skupine). V prípade, že je takýmito operáciami realizovaná strata, preskúma sa cena v transakcii. V prípade, že cena zodpovedá cene, ktorá by bola stanovená pri nezávislej transakcii, táto strata sa neeliminuje. Spoločnosti v skupine neevidujú významné operácie s majetkom a ani zisk z takýchto transakcií.

7.3. Konsolidácia kapitálu

Eliminujú sa finančné investície držané podnikmi v skupine a podiel na vlastnom kapitáli dcérskej spoločnosti k momentu obstarania podielov. Priradia sa podiely menšinových spoločníkov k momentu prvej konsolidácie. Goodwill alebo negatívny goodwill sa posúdi a vykáže v zmysle IFRS 3. Zmeny vo vlastnom kapitáli dcérskej spoločnosti sa premietajú do konsolidovaného kapitálu v prírastkoch alebo úbytkoch oproti tomuto prvou konsolidáciou eliminovanému kapitálu. Priradia sa menšinové podiely na zmenách vlastného kapitálu.

7.4. Podiely na zisku v dcérskych spoločnostiach

Započítajú sa podiely na zisku prináležiace podielom v spoločnostiach. Podiely na strate znižujú hodnotu finančnej investície maximálne do nulovej hodnoty - (podieľ na stratách vyšších ako je hodnota finančnej investície sa nezapočítavajú s výnimkou prípadov, kedy by existovalo ručenie (povinnosť úhrady) zo strany spoločníka za tieto straty a predpoklad, že toto ručenie bude uplatnené a existuje schopnosť úhrady tejto straty).

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Závierka vychádza z agregácie netto hodnôt majetku, preto sú v poznámkach komentované tieto netto hodnoty.

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Dlhodobý nehmotný majetok súčet IV.1..	44 123	87 057
Zriaďovacie náklady		
Aktivované náklady na vývoj		
Software	2 641	1 023
Oceniteľné práva	41 482	86 034
Goodwill /		
Goodwill alebo negatívny goodwill z konsolidácie kapitálu (+/-)		
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok /		
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok		
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok		

Pri konsolidácii bol zistený goodwill nasledovne:

Spoločnosť	Dátum prvej konsolidácie	Finančná investícia MS	Hodnota vlastného imania	Goodwill (+)/ negatívny goodwill (-)
CHIRANA Medical, a.s.	17.1.2001	663 878	663 878	0
CHIRANA, s.r.o.	13.3.2004	995 818	995 818	0
CHIRANALAB, s.r.o.	31.12.2004	5 643	40 961	-25 061
CHIRAGAL, s.r.o.	31.12.2005	5 643	27 153	-14 705
SPOLU v €				-39 766

Výpočet goodwillu a negatívneho goodwillu vychádza z hodnoty spoločnosti určenej vlastným imaním spoločnosti k momentu obstarania podielov alebo z hodnoty k dátumu obstarania podielov najbližšej účtovnej závierky overenej auditorom, zostavenej podľa národných účtovných predpisov. Ako najbližšia závierka bola pri konsolidácii použitá závierka spoločnosti k 31.12. roku obstarania podielov (kupované spoločnosti nezostavovali mimoriadne účtovné závierky k momentu obstarania podielov).

Negatívny goodwill z konsolidácie spoločností CHIRANALAB, s.r.o. a CHIRAGAL, s.r.o. bol v plnej výške zúčtovaný ako zisk z výhodnej kúpy k momentu prvej konsolidácie spoločnosti.

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Pozemky a budovy súčet IV.1.	4 658 477	4 800 713
Pozemky	74 980	76 411
Stavby	4 583 497	4 724 302

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Dlhodobý hmotný majetok súčet IV.1.	2 195 974	2 658 962
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	2 146 609	2 614 424
Pestovateľské celky trvalých porastov		
Základné stádo a ťažné zvieratá/		
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	40 184	42 073
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	9 181	2 465
Opravná položka k nadobudnutému majetku		

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vo vlastníctve spoločnosti **je poistený** v zmysle poistnej zmluvy:

PZ č. 1-863-005781 s poisťovňou **QBE poisťovňa, a. s., Košice** (strategický majetok)

- poistenie proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám a proti vodným nebezpečenstvám na poistnú sumu:
10 587 100,- EUR - súbor nehnuteľností,
22 953 000,- EUR - hnutelný majetok,
- poistenie proti krádeži a lúpeži na poistnú sumu:
66 388,- EUR - ceniny v trezore,
- poistenie proti vandalizmu:
16 597,- EUR - hnutelné veci, vrátane poškodenia zabezpečovacích zariadení.

Prípadné poistné plnenie zo súboru nehnuteľností v objeme **10 587 100,- EUR** je **vinkulované** v prospech záložného veriteľa **Všeobecná úverová banka, a. s.**, IČO:31320155 (zmluva č. 139/2009/UZ o kontokorentnom úvere a zmluva č. 140/2009/UZ o termínovanom úvere).

PZ č. 8-863-000901 – poistenie nehnuteľného majetku (komerčný majetok, prenajímaný)

- poistenie proti základným a doplnkovým živelným nebezpečenstvám a proti vodným nebezpečenstvám na poistnú sumu 11 363 126,- EUR - súbor nehnuteľností

Na časť dlhodobého nehnuteľného majetku (pozemky) je zriadené záložné právo voči Všeobecnej úverovej banke, a. s.. Záložné právo bolo zriadené v zmysle dohôd o zabezpečení úverov poskytnutých na základe zmlúv o Termínových úveroch a Kontokorentnom úvere. Záväzky z priamo čerpaných úverových zmlúv predstavovali k 31. 12. 2013 celkový objem 2 137 823,- EUR bez úrokov a iných poplatkov (o týchto je účtované v rámci podsúvahovej evidencie). Nevyčerpaný rámec kontokorentného úveru mal k 31. 12. 2013 výšku 1 943 617,- EUR.

2. Dlhodobý finančný majetok

2.1. Pohyby na účtoch dlhodobého finančného majetku

Spoločnosť M.O.C., s. r. o., na základe voliteľnosti umožnenej v slovenských účtovných predpisoch pravidelne ročne preceňuje hodnotu finančného majetku metódou vlastného imania. Toto precenenie je v rámci zosúladenia závierky na jednotnú bilančnú politiku podľa IFRS stornované a hodnoty finančných investícií sú vykázané v pôvodných obstarávacích cenách.

Spoločnosť Chiragal, s.r.o. bola ponechaná ako súčasť konsolidačného poľa keďže je známe a už i v čase zostavovania tejto konsolidovanej závierky boli dokončené jednanie ohľadne spätného odkupu 100% obchodného podielu Chiragal, s.r.o. spoločnosťou M.O.C., a.s. v horizonte do 30.6.2015. I keď závierka spoločnosti Chiragal, s.r.o. nie je auditovaná, sú zabezpečené rovnaké podmienky a systém účtovníctva a výkazníctva ako v ostatných podnikoch Skupiny M.O.C., nakoľko celú účtovnú evidenciu zastrešuje dcérska spoločnosť CHIRANA Medical, a.s., ktorá uplatňuje pri jej vedení rovnaké princípy a metodiku.

2.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie s dlhodobým finančným majetkom

Finančný majetok v objeme 11,9 mil. PLN zabezpečuje čerpaný terminovaný úver v objeme 2 mil. € poskytnutý VÚB, a. s. dňa 30. 4. 2009.

3. Zásoby

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Zásoby súčet	2 358 767	2 208 112
Materiál	779 236	858 758
Nedokončená výroba a polotovary	883 583	926 345
Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukončenia > ako 1rok		
Výrobky	544 079	215 720
Zvieratá		
Tovar	149 931	199 816
Poskytnuté preddavky na zásoby	1 938	7 473

4. Pohľadávky

4.1. Dlhodobé pohľadávky

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Dlhodobé pohľadávky súčet IV.4.1.	45 660	43 702
Pohľadávky z obchodného styku		
Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe		
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Pohľadávky voči spoločníkom členom a združeniu		
Iné pohľadávky	45 660	43 702

4.2. Odložená daňová pohľadávka

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Odložená daňová pohľadávka IV.4.2.	300	11 980

4.3. Obchodné pohľadávky

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Obchodné a ostatné pohľadávky súčet IV.4.3.	5 710 590	6 045 551
Pohľadávky z obchodného styku	5 612 216	5 949 874
Pohľadávky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe		
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Pohľadávky voči spoločníkom členom a združeniu		
Sociálne zabezpečenie		
Iné pohľadávky	76 669	44 041
Časové rozlíšenie	21 705	51 636

Veková štruktúra krátkodobých obchodných pohľadávok

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Pohľadávky z obchodného styku	5 549 303	5 891 662
Do lehoty splatnosti	4 221 464	4 700 445
Po lehote splatnosti	1 327 839	1 191 217
0-15 dní po LS	187 622	314 650
16-30 dní po LS	184 330	684 855
31-60 dní po LS	28 682	77 483
61-90 dní po LS	19 639	9 068
91-120 dní po LS	15 176	29 150
121-180 dní po LS	19 636	11 576
nad 180 dní po LS	872 754	64 435

4.4. Ostatné aktíva

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Ostatné aktíva súčet IV.4.4.	451 204	1 154 993
Daňové pohľadávky	451 204	1 154 993

Ako daňové pohľadávky sú vykázané všetky daňové pohľadávky voči štátu zo všetkých daní – daní z príjmu, DPH a prípadných ostatných daní.

Pri konsolidácii vzájomných pohľadávok a záväzkov boli eliminované vzájomné pohľadávky z obchodného styku v objeme 4 132 531,- EUR (z toho z obchodného styku 973 863,- EUR).

5. Finančné účty

5.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Finančné účty súčet	4 453 014	4 661 987
Peniaze	35 073	76 247
Účty v bankách	4 417 941	4 585 740
z toho viazané v mene PLN (11,9mil.PLN)	3 500 000	3 500 000
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Krátkodobý finančný majetok		
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok		

Skupina nemala počas roka ani k 31.12.2013 peňažné prostriedky alokované v krátkodobom finančnom majetku.

Obmedzenie disponovať s prostriedkami na bežnom účte je spôsobené jednak povinnosťou udržiavania minimálneho zostatku podľa všeobecných obchodných podmienok bánk. Na druhej strane v r. 2009 spoločnosť vinkulovala časť finančného majetku v hodnote 11 900 000,- PLN, ktorý nadobudla realizáciou neúspešnej forwardovej pozície (konverziou EUR pri kurze 3,4 PLN/EUR) a následne použila ako zábezpeku čerpaného bankového úveru od VÚB, a.s..

V. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Základné imanie spoločnosti M.O.C., s. r. o. v sume 2 750 500,- EUR je tvorené vkladmi spoločníkov popísanými v kapitole 1 bode 6 týchto poznámok. Všetky vklady sú v plnej výške splatené. K základnému imaniu prislúcha i emisné ážio vo výške 235 183,- EUR, ktoré vzniklo v r. 2009 upísaním vkladu do základného imania vo vyššej hodnote ako nominálna hodnota vkladu. Emisné ážio bolo rovnako k 31. 12. 2009 v plnej výške splatené.

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Vlastné imanie	11 861 771	11 457 221
Základné imanie súčet	2 750 500	2 750 500
Základné imanie	2 750 500	2 750 500
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely z		
Zmena základného imania		
Kapitálové fondy súčet	235 183	235 183
Emisné ážio	235 183	235 183
Ostatné kapitálové fondy		
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov		
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov		
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín		
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí a rozdelení		
Fondy zo zisku súčet	471 788	438 364
Zákonný rezervný fond	471 788	438 364
Nedeliteľný fond		
Štatutárne a ostatné fondy		
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 677 639	6 678 510
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 677 639	6 678 510
Neuhradená strata minulých rokov	-18 727	-22 928
Podiely iných účtovných jednotiek	51 570	48 344
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie +/-/	726 661	1 354 664
Fond z kurzových rozdielov		

2. Záväzky

2.1. Dlhodobé záväzky

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Dlhodobé záväzky súčet	139 480	413 129
Dlhodobé záväzky z obchodného styku		
Dlhodobé nevyfakturované dodávky		
Dlhodobé záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe		
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku		
Dlhodobé prijaté preddavky		
Dlhodobé zmenky na úhradu		
Vydané dlhopisy		
Záväzky zo sociálneho fondu	63 238	66 593
Ostatné dlhodobé záväzky	76 242	346 536

2.2. Odložené dane

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Odložený daňový záväzok V.2.2.	504 888	573 657

Odložené daňové záväzky a odložené daňové pohľadávky sú vykázané agregáciou individuálnych odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok. Nie sú vykázané kompenzovane.

2.3. Výnosy budúcich období, prijaté zálohy

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Výnosy budúcich období, prijaté zálohy súčet V.2.3.	421 034	508 461
Výnosy budúcich období	420 442	494 395
<i>z toho dlhodobá časť</i>	342 722	416 675
Výdavky budúcich období	592	14 066
<i>z toho dlhodobá časť</i>		

2.4. Krátkodobé záväzky

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Krátkodobé záväzky súčet V.2.4.	1 865 198	2 914 819
Záväzky z obchodného styku	1 466 503	2 195 695
Nevyfakturované dodávky	5 273	14 384
Záväzky voči ovládanej osobe a ovládajúcej osobe		
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku		
Záväzky voči spoločníkom a združeniu		
Záväzky voči zamestnancom	229 331	445 389
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	147 494	259 351
Časové rozlíšenie súčet r.	592	14 066
Výdavky budúcich období	592	14 066

Veková štruktúra krátkodobých záväzkov z obchodného styku

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Záväzky z obchodného styku	1 466 503	2 195 695
Do lehoty splatnosti	762 314	1 724 767
Po lehote splatnosti	704 189	470 928
0-15 dní po LS	220 281	296 072
16-30 dní po LS	153 364	104 085
31-60 dní po LS	98 825	8 089
61-90 dní po LS	42 989	540
91-120 dní po LS	53 963	- 97
121-180 dní po LS	709	33 048
nad 180 dní po LS	134 058	29 191

2.5. Ostatné záväzky a rezervy

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Ostatné záväzky a rezervy súčet V.2.5.	654 827	459 680
Ostatné záväzky	56 207	209 379
Rezervy zákonné	483 095	192 864
Ostatné dlhodobé rezervy		
Krátkodobé rezervy	115 525	57 437

2.6. Daňové záväzky

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Daňové záväzky a dotácie súčet V.2.6.	270 930	435 587

Ako daňové záväzky sú vykázané daňové záväzky voči štátu zo všetkých daní – dane z príjmu, DPH a prípadných ostatných daní.

2.7. Závazky voči spriazneným osobám

Spoločnosti v skupine neevidujú okrem záväzkov eliminovaných pri konsolidácii žiadne iné záväzky voči spriazneným osobám.

2.8. Deriváty

Derivátové operácie zastrešuje v Skupine výlučne spoločnosť M.O.C., s. r. o.. Forwardové menové kontrakty sa uzatvárajú na zabezpečenie rizika z pohybov výmenných kurzov zahraničných mien pri konkrétnych transakciách. Spoločnosť ich uzatvárala najmä s cieľom riadiť riziko vyplývajúce z transakcií z bežného obchodného styku a z úverov prijatých v cudzej mene. Spoločnosť nespĺňa všetky podmienky, aby účtovala o týchto derivátoch ako o zabezpečovacích prostriedkoch.

Spoločnosť využívala počas bežného roka hedgingovú stratégiu na zabezpečenie sa pred zmenou úrokových sadzieb, pričom používala tzv. úrokový swap na zafixovanie sadzby platených úrokov VÚB, a. s. a VÚB Leasingu, a. s.. Tento derivátový obchod je uzatvorený na celé obdobie splácania leasingových splátok z piatich leasingových zmlúv (nákup technológií) s VÚB Leasing, a. s. do 23. 2. 2014 a do úplného uhradenia strednodobého termínového úveru od VÚB, a. s. (1,5 mil. €) do 31. 3. 2014. O tejto skutočnosti spoločnosť účtuje v zmysle definície o zabezpečovacích derivátoch ako vyplýva z ustanovení § 16 Opatrenia MF SR zo dňa 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 v platnom znení.

3. Bankové úvery a výpomoci

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Bankové úvery a výpomoci súčet V.3.	4 155 703	4 870 111
Bankové úvery dlhodobé		81 440
Bežné bankové úvery	4 137 823	4 788 671
Krátkodobé finančné výpomoci	17 880	

Bankové úvery

	mena	ročný úrok (stav k 31.12.2012)	zabezpečenie	splatnosť	stav 31.12.2013 EUR	stav 31.12.2012 EUR
kontokorentný úver 4000 tis. € z 30. 3. 2009	EUR	1 M EURIBOR + 2,2%	zmenka, záložné právo na nehnuteľný majetok	2013	2 056 383	2 461 311
termínovaný úver 2 000 tis. € z 30. 4. 2009	EUR	1 M EURIBOR + 2,7%	zmenka, záložné právo na finančný majetok	2013	2 000 000	2 000 000
termínovaný úver 1 500 tis. € z 28. 4. 2009 (časť do 1 roka)	EUR	3 M EURIBOR + 2,5%	zmenka, záložné právo na nehnuteľný majetok	2013	81 440	327 360
Krátkodobé úvery spolu					4 137 823	4 788 671
termínovaný úver 1 500 tis. € z 28. 4. 2009	EUR	3 M EURIBOR + 2,5%	zmenka, záložné právo na nehnuteľný majetok	2014	0	81 440
Dlhodobé úvery spolu					0	81 440
SPOLU					4 137 823	4 870 111

Úvery čerpá v Skupine výlučne iba spoločnosť M.O.C., s. r. o..

V priebehu roka 2013 čerpala spoločnosť úvery od Všeobecnej úverovej banky, a.s., Bratislava.

Časť dlhodobých úverov splatná do 1 roka je v účtovníctve evidovaná ako krátkodobý bankový úver s osobitným analytickým účtom, k 31.12.2013 tvorila táto časť dlhodobých úverov 81 440,- €.

Dodatkom k zmluve o kontokorentnom úvere č. 139/2009/UZ z 21.6.2012 uzavretým so Všeobecnou úverovou bankou, a. s., Bratislava, bolo od 1. 7. 2012 dohodnuté navýšenie limitu pre poskytnutie peňažných prostriedkov formou kontokorentného úveru na celkovú výšku 4 000 000,- €.

Záruky za čerpané úvery v r. 2013 poskytli i dcérske spoločnosti CHIRANA Medical, a. s., CHIRANA, s. r. o., CHIRANALAB, s. r. o. a CHIRAGAL, s. r. o. formou ručiteľských listín.

VI. VÝNOSY

Ako výnosy (a náklady) sú vykázané iba výnosy a náklady realizované vo vzťahu voči tretím stranám. Vzájomné vzťahy medzi podnikmi v skupine sú konsolidáciou eliminované.

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Tržby vlastné výrobky, služby a tovar súčet VI.1.1.	13 656 087	17 788 100
Tržby z predaja tovaru	819 289	835 465
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	13 191 259	16 952 635

Pri konsolidácii boli eliminované vzájomné transakcie v objeme 4 273772,- EUR.

1.2. Aktivácia

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Aktivácia VI.1.2.	77 198	52 915
Aktivácia	77 198	52 915

1.3. Ostatné prevádzkové výnosy

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Ostatné prevádzkové výnosy súčet VI.1.3.	299 612	266 942
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	197 087	248 033
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	-142 975	-191 516
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	245 500	210 425

2. Výnosy z finančnej činnosti

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Finančné výnosy súčet VI.2.	107 195	173 115
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií		
Výnosové úroky	99 641	148 583
Kurzové zisky	6 881	24 511
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	673	21

Výnosové úroky boli len z finančných prostriedkov na bežných účtoch spoločnosti.

VII. NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej činnosti

1.1. Výrobná spotreba a náklady na predaný tovar

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Spotrebovaný materiál, náklady na predaný tovar súčet VII.1.1	5 853 251	8 135 657
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	445 187	795 177
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	5 648 579	7 117 083
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-240 515	223 397

1.2. Služby

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Služby súčet VII.1.2.	1 445 633	1 586 603

1.3. Osobné náklady

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Osobné náklady súčet VII.1.3.	4 874 879	5 502 233
Mzdové náklady	3 501 632	3 918 547
Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva		
Náklady na sociálne poistenie	1 238 776	1 348 184
Sociálne náklady	134 471	235 502
Počet zamestnancov	344	352
<i>z toho riadiacich</i>	<i>21</i>	<i>21</i>

Prehľad o zamestnanosti v skupine

Spoločnosť (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
M.O.C., s.r.o.		
CHIRANA Medical, a.s.	309	319
CHIRANA, s.r.o.		
CHIRANALAB, s.r.o.	13	11
CHIRAGAL, s.r.o.	22	22

1.4. Odpisy

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Odpisy súčet VII.1.4.	819 289	835 414
Odpisy spolu	941 075	1 043 711
v tom odpisy cashového charakteru (leasing)	- 121 786	- 208 297

1.5. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Ostatné náklady na hospodársku činnosť súčet VII.1.5	65 990	174 704
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	65 990	174 704

2. Finančné náklady

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Finančné náklady súčet VII.2.	164 156	240 662
Náklady na krátkodobý finančný majetok		
Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	6 359	10 131
Nákladové úroky	129 219	187 810
Kurzové straty	12 351	23 490
Ostatné náklady na finančnú činnosť	16 227	19 231

VIII. DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2013 je 23 %. Spoločnosti v skupine nemali žiadne úľavy z daní.

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Daň z príjmov z bežnej činnosti súčet VIII.	187 007	446 453
- splatná	230 760	335 668
- odložená	-43 753	110 785

Daňovými subjektmi sú jednotlivé spoločnosti v skupine. Vykázaná daň z príjmov je agregáciou individuálnych daní z príjmov a odložených daní jednotlivých daňových subjektov.

IX. PODIELY MENŠINOVÝCH SPOLOČNÍKOV

Podiely menšinových spoločníkov

Položka (údaje v €)	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Podiely menšinových spoločníkov IX.	3 226	4 682
CHIRANALAB, s. r. o.	3 226	4 682

X. DOTÁCIE A NENÁVRATNÉ PRÍSPEVKY

Skupina M.O.C., s. r. o. realizovala nasledovné projekty s cieľom získania NFP:

Názov spol.	Názov projektu	Kód projektu / Implementačná agentúra	Štruktúrný fond (ESF, ERDF)	Výška grantu zazmluvnená	Výška grantu odčerpaná	Predmet grantu	Začiatok a koniec realizácie projektu
CHIRANA Medical, a.s.	Výskum automatizovaných a poloautomatizovaných systémov pre diagnostiku, kontrolu a riadenie umelej ventilácie pľúc v intenzívnej medicíne a anesteziológii	25110320072	ERDF	1 025 197,50 €		Výskum a vývoj	05/2014 v realizácii
CHIRANA Medical, a. s.	Inovácia výrobných zariadení spoločnosti CHIRANA Medical, a. s.	25110120457 SIEA	ERDF	555 388,80 €	555 388,80 €	nové technológie	03/2010 02/2012
CHIRANA Medical, a. s.	Rast pracovného kapitálu	27110230307 SIA	ESF	772 430,16 €	687 986,96 €	vzdelávanie zamestnancov	07/2010 12/2012
CHIRANA Medical, a. s.	Podpora predaja zdravotníckej techniky na trhoch rájn balkánskej oblasti a na vyspelých európskych trhoch	25110120025 Sario	ERDF	86 726,63 €	82 530,72 €	podpora účasti na výstavách a obchodných misiách, podpora pri tlači katalógov	01/2009 12/2009
CHIRANA Medical, a. s.	Inovácia dýchacích prístrojov pre intenzívnu medicínu	NFP25110320025 SIEA		50 234,80		SIEA – žiadosť neschválená	2009
CHIRANA Medical, a. s.	Trvalé zlepšovanie a softvérová podpora systému manažérstva kvality	11110300045 SIEA	ERDF	Zmluva o poskytnutí NFP vo výške 10 227,05 €		odstúpenie od zmluvy zo strany SIEA - nedodržanie harmonogramu realizácie, nedostatky v uzatváraní DOV 16.2.2009	07/2005 12/2008

Názov spol.	Názov projektu	Kód projektu / Implementačná agentúra	Štruktúrálny fond (ESF, ERDF)	Výška grantu zazmluvnená	Výška grantu oddržaná	Predmet grantu	Začiatok a koniec realizácie projektu
CHIRANA Medical, a. s.	"INOVATECH" - inovácia výrobných technológií	Nadsme		náklady na projekt 66 667,- € žiadaný príspevok 50 000,- €		Nadsme - žiadosť nebola odporučená hodnotiacou komisiou	01/2004 11/2004
CHIRANA Medical, a. s.	Účasť na výstave IDS 2003, Kolín nad rýnom, Nemecko Certifikácia nových výrobkov v skúšobni UKRCSM v Kyjeve, Ukrajina	B97/00202 SARIO	ERDF	náklady v projekte 62 809,53 € vyplatený príspevok 20 477,66 € 29.12.2003		- poplatky za výstavu - poplatky za certifikáciu	03/2003 04/2003
CHIRANA s. r. o.	Zvýšenie konkurencieschopnosti výroby zdravotníckej techniky elimináciou kooperácií Vzhľadom na vadnú technológiu ju bolo potrebné dodávateľovi vrátiť a s Nadsme bolo dohodnuté odstúpenie od zmluvy a vrátenie NFP	11110101079 Nadsme	ERDF	40 959,968 € vrátené dňa 23.4.2010		nákup technológie	05/2008 08/2008
CHIRANA s. r. o.	Účasť na výstavách a podpora značky CHIRANA v zahraničí – anesteziologická technika	11110500098 Sario	ERDF	35 569,09 €	27 350,994 € prijaté 4.12.2008	podpora účasti na výstavách	01/2007 01/2008
M.O.C., s. r. o.	Rozvoj ochrannej známky CHIRANA v podmienkach európskeho trhu	11110300044 SIEA	ERDF	Zmluva o poskytnutí NFP vo výške 10 090,95 €		SIEA - Odstúpenie od Zmluvy, ochranné známky sa nepodarilo zaregistrovať 15.1.2008 – oznámenie o odstúpení	07/2005 04/2007
M.O.C., s.r.o.	Projekt energetických úspor a energetickej nezávislosti	11110400068 SIEA		66.155,48 €	66.155,48 €	infraštruktúra	07/2005 09/2005

XI. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

1. Podmienené záväzky

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho je k 31. decembru 2013 daňové priznanie spoločnosti za rok 2013 otvorené a môže sa stať predmetom kontroly.

2. Súdne spory a iné riziká

Spoločnosť M.O.C., s. r. o. nevedie žiadne súdne konania, z ktorých by pre spoločnosť vyplývali budúce možné finančné záväzky okrem nasledovných otvorených súdnych konaní:

V júli 2010 podala CHIRANA T. Injecta, a.s., Stará Turá určovaciu žalobu na určenie spoluvlastníckeho práva k nehnuteľnosti „Výrobná hala“ v rozsahu 2104/10852. Uvedené priestory vlastní spoločnosť M.O.C. od marca 2009 v celom rozsahu, pričom časť priestorov bola odpredaná spoločnosti CH-PRINT, a.s., Stará Turá. Vo veci nebolo k 31. 12. 2012 právoplatne rozhodnuté. V súčasnosti prebieha druhostupňové konanie na Krajskom súde v Trenčíne, pričom naša spoločnosť v prvostupňovom konaní nebola úspešná. Jedná sa o nehnuteľný majetok v účtovnej hodnote – pozemky vo vstupnej cene 19 536,- € a stavby vo vstupnej cene 1 288 276,- €, u ktorých v rozsahu 2104/10852 by spoločnosť v prípade neúspechu v tomto súdnom konaní stratila svoje vlastnícke právo, t. j. potenciálna strata majetku vo vstupnej cene 253 560,- €.

Spoločnosť vo februári 2012 podala voči spoločnosti CHIRANA-PREMA Energetika, s. r. o., Stará Turá žalobu na vydanie bezdôvodného obohatenia a vypratanie nehnuteľnosti, nakoľko žalovaná spoločnosť bez právneho dôvodu užíva pozemky evidované ako parcely registra C parcelné číslo 1056/3, 1065/6, parcelné číslo 1165/7, stavbu – skúšobňa, ktorá sa nachádza na parcele číslo 1154, stavbu – výrobná hala – časť kotolňa, ktorá sa nachádza na parcele číslo 1167/24 a stavbu – kompresorová stanica, ktorá sa nachádza na parcele číslo 1186, stavbu trafostanice pri budove HLE i trafostanice pri budove Výrobná hala a stavbu telefónnej ústredne vo vlastníctve spoločnosti M.O.C., s. r. o..

XII. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, zamestnanci a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti).

Obchody medzi spoločnosťami v skupine sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

Členom vedenia spoločností v skupine, ktorí sú zároveň zamestnancami spoločností, sú vyplácané riadne mzdy v zmysle pracovných zmlúv. Členovia vedenia spoločností v skupine nepoberajú iné nepeňažné plnenia a nie sú im poskytované záruky, peňažné preddavky. O výške prípadných odmien rozhoduje valné zhromaždenie.

Úvery poskytnuté spoločníkom spoločnosti M.O.C., s. r. o.

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - k 31. 12. 2013			Časť 1 - k 31. 12. 2013		
	Časť 2 - k 31. 12. 2012			Časť 2 - k 31. 12. 2012		
Pôžička č. 012012 poskytnutá spoločníkovi spoločnosti			7 193			
			10 149			
Zmluva o účelovej pôžičke			18 888			
poskytnutá spoločníkovi spoločnosti						

XIII. SKUTOČNOSTI DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V období medzi 31. 12. 2013 a do dňa skutočného zostavenia tejto účtovnej závierky sa neudiali žiadne skutočnosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili hodnoty a predpoklady, z ktorých vychádza táto závierka.

Materská spoločnosť M.O.C. sa na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia transformovala od 1.7.2014 na súkromnú akciovú spoločnosť. Táto zmena neovplyvnila evidované hodnoty majetku, resp. záväzkov voči tretím stranám. Táto zmena nadobudla účinnosť zápisom do obchodného registra od 1.7.2014, pričom sa názov materskej spoločnosti formálne upravuje na M.O.C., a.s. Aktualizácia údajov materskej spoločnosti je nasledovná:

Názov spoločnosti:	M.O.C., a.s.
Sídlo spoločnosti:	Nám. Dr. Alberta Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá
Zapísaná v OR:	Okresného súdu Trenčín, Oddiel Sa, Vložka číslo 10672/R
IČO:	36 318 965
IČ DPH:	SK2020181174
zastúpená:	Ing. Oskar Baranovič – predseda predstavenstva Ing. Peter Sivák – člen predstavenstva Ing. Ján Brkal – člen predstavenstva
Konanie za spoločnosť:	predseda predstavenstva samostatne alebo dvaja členovia predstavenstva spolu
Základné imanie:	2 764 000,- EUR Rozsah splatenia: 2 764 000,- EUR

XIV. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Vo vlastnom imaní sa neudiali žiadne zmeny okrem rozdelenia výsledku hospodárenia za predchádzajúci rok. Z výsledku hospodárenia za rok 2013 vyplátí v r. 2014 spoločnosť M.O.C., s. r. o. podiely na zisku v objeme 443 000,- EUR. Z výsledku hospodárenia za rok 2012 vyplátila v r. 2013 spoločnosť M.O.C., s. r. o. podiely na zisku v objeme 300 000,- EUR.

XV. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Položka	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Zisk pred zdanením	916 894	1 805 799
Nepeňažné operácie	878 871	890 889
Zmeny pracovného kapitálu	-909 911	-1 791 165
Ostatné peňažné prostriedky z prevádzkových činností	73 275	-119 282
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností	959 129	786 241
Čisté peňažné prostriedky z investičných činností.	-153 694	-966 706
Čisté peňažné prostriedky z financovania	-1 014 408	484 008
Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov	-208 973	303 543
Peňažné prostriedky na začiatku obdobia	4 661 987	4 358 444
Peňažné prostriedky na konci obdobia	4 453 014	4 661 987

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nehrozí riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Zostavené dňa:

9. 9. 2014

Podpisový záznam člena štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky:

Ing. Oskar Baranovič

Podpisový záznam osoby zodpovednej
za zostavenie účtovnej závierky:

Ing. Pavlína Drobná

Schválené dňa: