

Mondelez Slovakia Holding a.s.
(predtým Mondelez Slovakia, a.s.)

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
PRIPRAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO V ZNENÍ
PRIJATOM EÚ**

ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2014

Mondelez Slovakia Holding a.s.
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU za rok končiaci 31. decembra 2014

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2014 v tis. EUR</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2013 v tis. EUR</i>
VÝNOSY:			
Výnosy z predaja tovarov	5.1	37 136	82 438
Výnosy z predaja výrobkov a služieb	5.2	124	38 392
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	6	0	1 054
		37 260	121 884
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY:			
Náklady na predaný tovar		(23 735)	(55 404)
Spotreba materiálu a energie	7	(623)	(26 781)
Služby	8	(6 182)	(18 310)
Osobné náklady	9	(1 460)	(6 236)
Odpisy a amortizácia	14	(11)	(1 804)
Ostatné prevádzkové náklady, netto	10	(381)	(370)
		(32 392)	(108 905)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		4 868	12 980
FINANČNÉ VÝNOSY / (NÁKLADY), NETTO	11	952	102
Výnosy z predaja častí podniku	12	0	2 222
ZISK PRED ZDANENÍM		5 820	15 303
Daň z príjmov	13.1	(1 316)	(3 885)
Zisk za účtovné obdobie		4 504	11 419
Ostatný komplexný výsledok:			
Vklad podniku	21.4	22 639	5 317
Daň z príjmov	21.4	(4 980)	(1 170)
Spolu položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku v budúcich obdobiach		17 659	4 147
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		22 163	15 566
Zisk na akciu	21.1	0,0065	0,0165

Mondelez Slovakia Holding a.s.
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE k 31. decembru 2014

	<i>Pozn.</i>	31.12.14 <i>v tis. EUR</i>	31.12.13 <i>v tis. EUR</i>
AKTÍVA			
Neobežný majetok:			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	14	0	578
Investície v nehnuteľnostiach	16	0	0
Nehmotný majetok	15	0	557
Finančné investície	16	64 982	41 830
Odložená daňová pohľadávka	13.3	0	43
Neobežný majetok celkom		<u>64 982</u>	<u>43 007</u>
Obežný majetok:			
Zásoby	17	0	9
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	18	46	12 634
Daňové pohľadávky	19	2 541	9
Peniaze a hotovosť na bankových účtoch	20	7 680	9 900
Obežný majetok celkom		<u>10 267</u>	<u>22 552</u>
Aktíva celkom		<u>75 249</u>	<u>65 560</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie:			
Základné imanie	21.1	23 009	23 009
Rezervný fond a iné rezervy	21.2	7 627	7 627
Vklad podniku	21.4	21 806	4 147
Nerozdelený zisk / (strata)		15 927	11 423
Vlastné imanie celkom		<u>68 369</u>	<u>46 206</u>
Dlhodobé záväzky:			
Odložená daň	13.3	6 150	0
Záväzky z finančného prenájmu	24	0	215
Rezervy	22	0	47
Dlhodobé záväzky celkom		<u>6 150</u>	<u>262</u>
Krátkodobé záväzky:			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	23	730	15 972
Prijaté úvery		0	0
Záväzky z finančného prenájmu	24	0	200
Daňové záväzky	25	0	2 920
Krátkodobé záväzky celkom		<u>730</u>	<u>19 091</u>
Vlastné imanie a záväzky celkom		<u>75 249</u>	<u>65 560</u>

Mondelez Slovakia Holding a.s.

VÝKAZ O ZMENÁCH VO VLASTNOM IMANÍ za rok končiaci 31. decembra 2014

	<i>Základné imanie</i> <i>v tis. EUR</i>	<i>Rezervný fond</i> <i>v tis. EUR</i>	<i>Ostatne kapitálové fondy</i> <i>v tis. EUR</i>	<i>Vklad podniku</i> <i>v tis. EUR</i>	<i>Nerozdelený zisk/(strata)</i> <i>v tis. EUR</i>	<i>Celkom</i> <i>v tis. EUR</i>
Stav k 1. januáru 2013	23 009	5 533	2 094	0	16 836	47 472
Výplata dividend					(16 832)	(16 832)
Opravy minulých období					0	0
Komplexný výsledok za rok				4 147	11 419	15 566
Stav k 31. decembru 2013	23 009	5 533	2 094	4 147	11 423	46 206
Výplata dividend						
Komplexný výsledok za rok				17 659	4 504	22 163
Stav k 31. decembru 2014	23 009	5 533	2 094	21 806	15 927	68 369

Mondelez Slovakia Holding a.s.
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH za rok končiaci 31. decembra 2014

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2014 v tis. EUR</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2013 v tis. EUR</i>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením za rok	13.2	5 820	15 303
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	14,15	11	1 804
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	11	-	52
Tvorba / (zrušenie) rezerv	23	-	(426)
Zisk z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	10	(28)	(49)
Výnosy z predaja častí podniku	12	-	(2 222)
Manká a škody		-	194
Opravné položky k pohľadávkam		-	(52)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		5 803	14 604
Zmeny pracovného kapitálu:			
Pohľadávky		973	6 185
Zásoby		-	3 925
Závazky		(5 436)	(15 672)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		1 340	9 042
Platené úroky		-	(52)
Prijaté úroky		-	-
Zaplatená daň z príjmov		(4 026)	(1 671)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(2 684)	7 319
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku	14,15	-	(1 088)
Nakúpené cenné papiere a podiely v dcérskych a pridružených podnikoch	17	-	(5)
Príjmy z predaja častí podniku	12	-	2 393
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		589	332
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		589	1 632
Úhrada záväzkov z finančného prenájmu	24	-	(306)
Výplata dividend	21.3	-	(16 832)
Splátky úverov		-	(363)
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		-	(17 501)
Čisté zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		(2 095)	8 550
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku finančného roka	20	9 900	18 452
Peňažné prostriedky v rámci prevodu časti podniku	21.4	(124)	
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci finančného roka	20	7 680	9 900

1. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1.1. Obchodné meno a sídlo

Obchodné meno	Mondelez Slovakia Holding a.s. (ďalej aj Spoločnosť) (do 24.6.2014 Mondelez Slovakia, a.s.)
Sídlo	Račianska 44, 832 42 Bratislava
Právna forma	Akciová spoločnosť
Dátum založenia	1.4.1992
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	1.4.1992
Označenie registra a číslo zápisu:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č. 468/B
IČO	313 201 80
DIČ	2020335284

1.2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby
- spracovanie kakaových bôbov, výroba cukrovinárskych polotovarov, výroba konzumného kakaového prášku, tabuľkových čokolád, čokoládových a nečokoládových cukrovínok a žuvačiek do 29.4.2013

K dátumu 29.4.2013 Spoločnosť vykonala reorganizáciu svojej výrobnéj a obchodnej činnosti. K tomuto dátumu Spoločnosť previedla výrobnú činnosť do dcérskej spoločnosti Mondelez SR Production s.r.o. a predala časti podniku týkajúce sa podporných a obslužných činností do slovenských organizačných zložiek Mondelez Europe Procurement GmbH a Mondelez Europe Services GmbH. Spoločnosť vykonávala distribučnú činnosť pozostávajúcu z predaja tovarov v rámci územia Slovenskej republiky do 30.6.2014.

K dátumu 29.6.2014 Spoločnosť vykonala ďalšiu reorganizáciu svojej obchodnej činnosti. K tomuto dátumu Spoločnosť previedla obchodnú činnosť do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia s.r.o. Spoločnosť od uvedenej transakcie nevykonáva žiadnu činnosť okrem držby obchodných podielov v dcérskych spoločnostiach. Taktiež k dátumu 29.6.2014 Spoločnosť previedla vlastnené ochranné známky do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia Intellectual Property s.r.o.

1.3. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2014:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní v EUR	Výška podielu na základnom imaní v %	Podiel hlasovacích práv v %
Kraft Foods Schweiz Holding GmbH	22 858 019	99,3	99,3
menšinoví akcionári	151 114	0,7	0,7
SPOLU	23 009 133	100	100

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2013:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní v EUR	Výška podielu na základnom imaní v %	Podiel hlasovacích práv v %
Kraft Foods Schweiz Holding GmbH	22 848 925	99,3	99,3
menšinoví akcionári	160 208	0,7	0,7
SPOLU	23 009 133	100	100

1.4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka spoločnosti Mondelez Slovakia Holding a.s v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ“).

1.5. Orgány spoločnosti

Orgány Spoločnosti

Predstavenstvo:

Ing. Jozef Polievka	predseda
Ing. Roman Morávek	člen
Eva Škorničková	člen
Peter Müller	člen

Dozorná rada:

Miroslav Strápek	člen
Igor Takáč	člen
Dušan Pračko	člen

1.6. Podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

1.7. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 12. júna 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

1.8. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2014	2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	83	257
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	82

1.9. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

Konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

Obchodné meno	Mondelez International Holdings LLC
Sídlo	Three Parkway North, Deerfield, Illinois 60015, USA

Bezprostredne konsolidujúca spoločnosť:

Obchodné meno	Kraft Foods Schweiz Holding GmbH
Sídlo	Chollerstrasse 4 6301 Zug, Švajčiarsko

Konsolidujúca účtovná jednotka, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky:

Obchodné meno	Kraft Foods Schweiz Holding GmbH
Sídlo	Chollerstrasse 4 6301 Zug, Švajčiarsko
Adresa príslušného registrového súdu, kde sa uložia	Greffe du Tribunal de Commerce de Paris, 1 Quai de Corse F – 750 04 Paris

2. APLIKÁCIA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO

Na základe požiadavky slovenského zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Spoločnosť zmenila účtovnú politiku zostavovania účtovnej závierky k 1. januáru 2010 na Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené EÚ.

2.1 APLIKÁCIA NOVÝCH ÚČTOVNÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie Spoločnosť uplatňuje od 1. januára 2014:

Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov – Novela IAS 32, Finančné nástroje: Prezentácia (vydaná v decembri 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezrovnalosti v aplikácii niektorých kritérií vzájomného započítavania. Objasňuje napríklad význam výrazu "mať v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie" ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzájomného vyrovnania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnania v netto hodnotách. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Tento štandard nahrádza všetky ustanovenia ohľadom kontroly a konsolidácie v IAS 27, Konsolidované a individuálne účtovné závierky a SIC-12, Konsolidácia – subjekty na špeciálny účel. IFRS 10 mení definíciu kontroly tak, aby sa pri určovaní kontroly aplikovali tie isté kritériá na všetky subjekty. Táto definícia je podporená mnohými aplikačnými usmerneniami. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 11, Spoločné dohody (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Tento štandard nahrádza IAS 31, Podiely v spoločnom podnikaní, a SIC-13, Spoločne kontrolované subjekty – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách zredukovali počet typov spoločného podnikania na dve: spoločné činnosti a spoločné podniky. V účtovných postupoch existujúci výber metódy podielovej konsolidácie pre spoločne kontrolované subjekty bol zrušený. Účtovanie metódou vlastného imania je povinné pre účastníkov spoločných podnikov. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 12, Zverejňovanie informácií o podieloch v iných subjektoch (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Tento štandard sa týka subjektov, ktoré majú podiel v dcérskej spoločnosti, na spoločnom podnikaní, v pridruženom podniku alebo nekonsolidovanom štruktúrovanom subjekte. Nahrádza požiadavky na zverejňovanie, ktoré bolo možné nájsť v IAS 28, Podiely v pridružených podnikoch. IFRS 12 požaduje, aby účtovné jednotky zverejňovali informácie, ktoré pomôžu čitateľom účtovnej závierky zhodnotiť povahu, riziká a finančné efekty spojené s podielmi účtovnej jednotky v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch, na spoločnom podnikaní a v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Aby sa uvedené ciele naplnili, požaduje nový štandard zverejnenie informácií z viacerých oblastí, vrátane významných úsudkov a predpokladov prijatých pri stanovení, či daná účtovná jednotka kontroluje, spoločne kontroluje, alebo podstatne ovplyvňuje svojimi podielmi iné subjekty, rozšírených informácií o podiele menšinových akcionárov resp. spoločníkov na činnostiach spoločnosti a na peňažných tokoch, sumárnych finančných informácií o dcérskych spoločnostiach s významnými menšinovými podielmi, ako aj podrobných zverejnení o podieloch v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Investičné spoločnosti – Novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 (vydaná 31. októbra 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela zaviedla definíciu investičnej spoločnosti ako subjektu, ktorý (i) získava finančné prostriedky od investorov na to, aby im poskytoval investičné manažérske služby, (ii) sa zaviazal svojím investorom, že zmyslom jeho podnikania je investovať finančné prostriedky výhradne za účelom zhodnotenia kapitálu alebo generovania príjmov z kapitálového majetku, a (iii) oceňuje a vyhodnocuje svoje investície v reálnej hodnote. Investičná spoločnosť bude musieť účtovať o svojich dcérskych spoločnostiach v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát, a zahrňovať do konsolidácie iba tie dcérske spoločnosti, ktoré poskytujú služby súvisiace s jej investičnou činnosťou. Novelizáciou IFRS 12 boli zavedené nové zverejnenia, vrátane uvedenia všetkých významných úsudkov, ktoré boli urobené pri posudzovaní, či je daná účtovná jednotka investičnou spoločnosťou, ako aj informácií o finančnej alebo inej pomoci pre nekonsolidované dcérske spoločnosti, či už plánovanej alebo už poskytnutej. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka, Spoločné dohody a Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: Novela prechodných ustanovení – Novela IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12 (vydaná v júni 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr, okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Novela objasňuje prechodné ustanovenia v IFRS 10, *Konsolidovaná účtovná závierka*. Účtovné jednotky, ktoré aplikujú IFRS 10, by mali prehodnotiť kontrolu k prvému dňu ročného účtovného obdobia, v ktorom sa IFRS 10 po prvý raz uplatňuje, a ak sa záver o potrebe konsolidácie na základe IFRS 10 líši od záveru na základe IAS 27 a SIC 12, je potrebné opraviť bezprostredne predchádzajúce porovnávacie účtovné obdobie (t.j. rok 2012 pre účtovné jednotky, ktorých hospodársky rok sa zhoduje s kalendárnym rokom a ktoré začnú uplatňovať IFRS 10 v roku 2013), pokiaľ sa to dá prakticky zrealizovať. Novela poskytuje taktiež ďalšie prechodné úľavy uvedené v IFRS 10, *Konsolidovaná účtovná závierka*, IFRS 11, *Spoločné dohody* a IFRS 12, *Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách*, keď obmedzuje požiadavku na poskytnutie upravených porovnávacích informácií iba na bezprostredne predchádzajúce porovnávacie obdobie. Okrem toho novela ruší požiadavku prezentovať informácie za minulé obdobia týkajúce sa nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektov pre účtovné obdobia pred prvotnou aplikáciou IFRS 12. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 27, Individuálne účtovné závierky (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014) – cieľom novelizácie je stanoviť požiadavky na účtovanie a zverejňovanie pre investície do dcérskych spoločností, spoločných a pridružených podnikov, ak účtovná jednotka zostavuje individuálnu účtovnú závierku. Usmernenia ohľadom kontroly a konsolidovanej účtovnej závierky sa presunuli do IFRS 10, *Konsolidované účtovné závierky*. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 28, Podiely v pridružených a spoločných podnikoch (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Novela IAS 28 vyplynula z projektu IASB ohľadom spoločných podnikov. Pri diskusiách o tomto projekte sa IASB rozhodol zakomponovať účtovanie o spoločných podnikoch použitím metódy vlastného imania do IAS 28, pretože táto metóda sa dá aplikovať tak na spoločné ako aj na pridružené podniky. Okrem tejto jedinej výnimky ostali ostatné ustanovenia nezmenené. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 36 – Zverejnenia spätne získateľnej hodnoty nefinančných aktív (vydaná v máji 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela odstraňuje zverejnenie spätne získateľnej hodnoty jednotky generujúcej peňažné toky, ktorá obsahuje goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, ak nedošlo k potrebe tvoriť opravnú položku. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 39 – Zmena zmluvnej protistrany v prípade finančných derivátov a pokračovanie v účtovaní o zabezpečení (vydaná v júni 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela umožňuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení ak finančný derivát je nástrojom zabezpečenia avšak dôjde k zmene jeho zmluvnej protistrany z dôvodu prechodu na centrálny systém zúčtovania finančných derivátov na základe požiadaviek zákona, ak sú splnené určité podmienky. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

2.2 NOVÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY, KTORÉ SPOLOČNOSŤ PREDČASNE NEAPLIKUJE

Následovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr, Spoločnosť predčasne neaplikovala.

IFRS 9, Finančné nástroje: Klasifikácia a oceňovanie. vydaná v júli 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr)

Základné charakteristiky štandardu sú tieto:

- Finančný majetok je potrebné pre účely oceňovania klasifikovať do dvoch kategórií: majetok, ktorý sa bude následne oceňovať reálnou hodnotou, a majetok, ktorý sa bude následne oceňovať v zostatkovej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Klasifikácia bude musieť byť uskutočnená v čase obstarania a prvotného vykázania finančného majetku a závisí od obchodného modelu účtovnej jednotky pre riadenie svojich finančných nástrojov a od charakteristík zmluvných peňažných tokov daného finančného nástroja.
- Finančný majetok sa bude následne oceňovať v zostatkovej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery len vtedy, ak pôjde o dlhový finančný nástroj a zároveň (i) cieľom obchodného modelu účtovnej jednotky je vlastniť tento majetok za účelom zinkasovania jeho zmluvných peňažných tokov a (ii) zmluvné peňažné toky z tohto majetku predstavujú len platby istiny a úrokov

(t.j. finančný nástroj má len „základné úverové charakteristiky“). Všetky ostatné dlhové nástroje sa majú oceňovať v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát.

- Všetky akcie a obchodné podiely sa majú následne oceňovať v reálnej hodnote. Akcie a obchodné podiely držané na obchodovanie sa budú oceňovať v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát. Pre všetky ostatné akcie a obchodné podiely sa bude môcť účtovná jednotka v čase ich prvotného vykázania neodvolateľne rozhodnúť, že realizované a nerealizované zisky alebo straty z precenenia vykáže cez ostatný súhrnný zisk alebo stratu, a nie ako súčasť ziskov a strát. Recyklovanie precenenia do ziskov a strát nebude možné. Toto rozhodnutie bude možné uskutočniť samostatne pre každú obstaranú investíciu do akcií a obchodných podielov. Dividendy sa majú vykazovať ako súčasť ziskov a strát iba vtedy, ak predstavujú výnos z investície.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola prenesená bez zmeny do štandardu IFRS 9. Hlavnou zmenou bude povinnosť účtovnej jednotky vykázať účinky zmien vlastného úverového rizika finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát, v ostatnom súhrnnom zisku.
- Požiadavky hedgingového spôsobu účtovania boli upravené tak, aby zabezpečili lepšie prepojenie s riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu medzi aplikovaním IFRS 9 a pokračovaním v uplatňovaní IAS 39 na všetky hedgingové vzťahy, pretože súčasný štandard sa nezaobera účtovaním makrohedgingu.

IFRIC 21 – Dane a poplatky (vydaný 20. mája 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že spoločnosť môže byť z ekonomických dôvodov nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že pripravuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné.

Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr) – povoľuje účtovným jednotkám vykázať príspevky zamestnancov do programu ako poníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, pokiaľ to nie je uvedené v texte inak). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov. Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície "podmienky vzniku nároku na odmenu" a samostatnú definíciu pre "podmienky výkonov" a "podmienky služby". Novela je účinná pre platby na základe podielov, pri ktorých dátum ich udelenia je 1. júl 2014 alebo neskôr. IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (1) povinnosť vysporiadať podmienenú kúpnu cenu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja sa klasifikuje ako finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania na základe definícií v IAS 32 a (2) všetky podmienené úhrady, finančné aj nefinančné, ktoré nie sú klasifikované ako nástroje vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zmena v reálnej hodnote sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr. Novela IFRS 8 vyžaduje (1) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (2) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky ak sa aktíva segmentu vykazujú. Bolo upravené východisko pre závery k IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný. Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model. IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti ("manažérska spoločnosť"), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Východisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejmé, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu. IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejmé, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku. Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9. IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

IFRS 14, Účty časového rozlíšenia pri regulácii (štandard vydaný v januári 2014 a účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje účtovným jednotkám, ktoré po prvýkrát aplikujú IFRS, aby pri prechode na IFRS naďalej vykazovali sumy súvisiace s reguláciou cien podľa svojich národných štandardov. Kvôli zvýšeniu kompatibility s účtovnými jednotkami, ktoré už IFRS aplikujú a takéto sumy nevykazujú, štandard vyžaduje, aby bol dopad cenovej regulácie prezentovaný osobitne od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS nemôže tento štandard aplikovať. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Štandard nie je pre Spoločnosť aplikovateľný.

Účtovanie obstarania podielov v spoločných činnostiach – Novela IFRS 11 (vydaná 6. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela prináša nové pokyny k účtovaniu obstarania podielov v spoločných činnostiach predstavujúcich podnik. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Novela nebude mať dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

Objasnenie prijateľných metód odpisovania – Novela IAS 16 a IAS 38 (vydaná 12. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). V tejto novele IASB objasnila, že použitie výnosových metód na výpočet odpisovania majetku nie je vhodné, pretože výnosy generované z činností, v ktorých sa majetok využíva, odrážajú vo všeobecnosti aj iné faktory ako je využitie ekonomických výhod obsiahnutých v danom majetku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlíšiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy zo zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Poľnohospodárstvo: Plodiace rastliny – Novela IAS 16 a IAS 41 (vydaná 30. júna 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016). Novela mení spôsob finančného vykazovania v súvislosti s plodiacimi rastlinami ako je napríklad vinič, kaučukovníky a olejné palmy, o ktorých sa má účtovať rovnako ako o dlhodobom hmotnom majetku, pretože ich pestovanie je podobné výrobe. Z tohto dôvodu patria podľa novely do pôsobnosti IAS 16 a nie IAS 41. Plodiny plodiacich rastlín zostávajú v pôsobnosti IAS 41. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Novela nebude mať dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke – Novela IAS 27 (vydaná 12. augusta 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela umožní účtovným jednotkám, aby pre účely samostatnej účtovnej závierky použili metódu vlastného imania pri účtovaní o investíciách v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – Novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak

predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy. Cieľom novely IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo skupiny "držaný na predaj" do skupiny "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná. Novela IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhu finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Novela takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34. Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

Spoločnosť bude aplikovať tieto štandardy, dodatky a interpretácie v súlade s požiadavkami EÚ. Spoločnosť neočakáva významný vplyv týchto štandardov, dodatkov a interpretácií na účtovnú závierku.

3. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Vyhlásenie o zhode:

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) tak, ako boli schválené Európskou úniou (EU).

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania (going concern).

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien. Informácie o použitých základných účtovných zásadách a postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte.

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v mene euro, ktorá je funkčnou menou, a sú zaokrúhlené na celé tisíce.

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným ku dňu predchádzajúcemu dňu uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty z realizácie týchto transakcií ako aj z prepočtu monetárnych aktív a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

Všeobecné účtovné zásady:

3.1. Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov, tovarov, služieb a materiálu sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva, zvyčajne po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky alebo tovar na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia do cieľového miesta.

Predaj tovaru

Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú po splnení týchto podmienok:

- spoločnosť preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daného tovaru,
- spoločnosť sa už neangažuje na riadení, ani si neponechala účinnú kontrolu nad predaným tovarom, v rozsahu, ktorý je zvyčajne spojený s jeho vlastníctvom,
- sumu výnosov možno spoľahlivo určiť,
- predpokladá sa, že ekonomické úžitky spojené s transakciou budú patriť subjektu,
- náklady vynaložené alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou možno spoľahlivo určiť.

Predaj vlastných výrobkov

Výnosy z predaja vlastných výrobkov sa vykazujú po splnení týchto podmienok:

- spoločnosť preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daného výrobku,
- spoločnosť sa už neangažuje na riadení, ani si neponechala účinnú kontrolu nad predaným výrobkom, v rozsahu, ktorý je zvyčajne spojený s jeho vlastníctvom,
- sumu výnosov možno spoľahlivo určiť,
- predpokladá sa, že ekonomické úžitky spojené s transakciou budú patriť subjektu,
- náklady vynaložené alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou možno spoľahlivo určiť.

Poskytovanie služieb

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

3.2. Prenájom majetku (Spoločnosť je nájomca)

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

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vykazuje ako majetok spoločnosti v reálnej hodnote pri začatí lízingu alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá hodnota je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do súvahy ako záväzok z finančného prenájmu.

Lízingové splátky sú rozdelené na finančný náklad a zníženie záväzku z lízingu, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera. Finančné náklady sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Budúci možný prenájom sa vykazuje priebežne do nákladov.

Nájomné z operatívneho prenájmu sa vykazuje rovnomerne do nákladov počas doby trvania prenájmu okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z predmetu prenájmu. Budúci možný prenájom na základe zmlúv o operatívnom prenájme sa vykazuje priebežne do nákladov.

3.3. Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, v ktorom ich zamestnanci Spoločnosti využili.

3.4. Sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec. Spoločnosť odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie spravované súkromným dôchodkovým fondom v zmysle interných predpisov spoločnosti. Spoločnosti nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

3.5. Dane

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Daň z príjmov sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa slovenského zákona o účtovníctve po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 22 % (k 31 decembru 2013: 23%)

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Odložená daň z príjmov sa vypočíta aj z možnosti umorovať daňové straty v budúcnosti. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že spoločnosť v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

3.6. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

- *Vlastný majetok*

Budovy, stavby, stroje a zariadenia (ďalej aj „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a stratu zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

- *Prenajatý majetok*

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na Spoločnosť prevedené podstatné riziká a ekonomické úžitky súvisiace s vlastníctvom tohto majetku, je klasifikovaný ako finančný lízing. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný prostredníctvom finančného lízingu je vykazovaný v reálnej hodnote, alebo pokiaľ je nižšia, v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok na začiatku nájmu, zníženej o oprávky a stratu zo zníženia hodnoty. Účtovanie finančného lízingu je popísané v účtovnej zásade 3.2.

- *Následné výdavky*

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že je pravdepodobné, že

budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov nad rámec jej pôvodnej výkonnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

- *Odpisy*

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena neprevyšuje 1 700 EUR, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Obstarávaný majetok a pozemky sa neodpisujú.

Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

Druh majetku	Životnosť	Ročná odpisová sadzba
Budovy a stavby	25-30 rokov	3,33 - 4,0 %
Samostatný hnutel'ný majetok	5 - 20 rokov	5 - 20 %
Stroje, prístroje a zariadenia	5 - 20 rokov	5 - 20 %
Dopravné prostriedky	3 - 6 rokov	16,67 - 33,33 %

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Náklady na opravy a údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udržaním budúcich očakávaných ekonomických úžitkov z majetku sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného aktíva a vykáže vo výkaze ziskov a strát.

3.7. Nehmotný majetok

(i) Vlastný majetok

Nehmotný majetok je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti.

(ii) Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív, ku ktorej sa vyťahujú. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

- *Amortizácia*

Dlhodobý nehmotný majetok sa amortizuje podľa plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Amortizovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa amortizuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladané doby životnosti sú nasledovné:

Druh majetku	Životnosť	Ročná amortizácia
Software	4 roky	25 %
Ocenené práva (licencie)	4 roky	25 %

3.8. Investície v nehnuteľnostiach

Investície v nehnuteľnostiach sú nehnuteľnosti držané za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia. Do investícií v nehnuteľnosti Spoločnosť zaradila prenajímané budovy. Kritériom pre zaradenie bolo prenajatie rozhodujúcej časti majetku. Pri investíciách v nehnuteľnostiach Spoločnosť použila nákladový model.

3.9. Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Spoločnosť posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto indikátorov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky majetku nemožno určiť, spoločnosť určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

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

Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát. Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu ziskov a strát.

3.10. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť používa pri prijíme na sklad metódu štandardných cien. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak je obstarávací cena resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť zásoby precení na čistú realizačnú hodnotu, pričom stratu účtuje do výsledku obdobia. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

3.11. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a krátkodobé úložky na termínovaných vkladoch. Kontokorentné úvery splatné na požiadanie, ktoré tvoria neoddeliteľnú časť riadenia peňažných tokov Spoločnosti, sú pre účely výkazu peňažných tokov súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov.

3.12. Rezervy

Rezervy sa tvoria, keď má spoločnosť súčasný (právny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že spoločnosť bude musieť tento záväzok vyrovnať a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku k dátumu súvahy po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov.

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je skoro isté, že spoločnosť získa odškodnenie a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

Spoločnosť tvorí rezervu na dlhodobé zamestnanecké pôžitky. Podľa slovenského zákonníka práce a v súlade s kolektívnou zmluvou platí Spoločnosť svojim zamestnancom pôžitky pri odchode do dôchodku. Program dlhodobých zamestnaneckých pôžitkov je program nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

3.13. Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje Spoločnosť v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

a) Finančný majetok

Pohľadávky a poskytnuté pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu, sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Úvery a pohľadávky sa oceňujú amortizovanými nákladmi po zohľadnení prípadného zníženia hodnoty.

Metóda efektívnej úrokovej miery

Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného majetku a na rozdelenie výnosových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov (vrátane všetkých poplatkov zo zaplatených alebo prijatých bodov, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémieí alebo diskontov) počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku, prípadne počas kratšieho obdobia.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k súvahovému dňu. Hodnota finančného majetku sa znižuje, ak existuje objektívny dôkaz, že v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré sa vyskytli po prvotnom vykázaní finančného majetku, nastalo zníženie predpokladaných budúcich peňažných tokov z investície.

V prípade určitých kategórií finančného majetku (napr. pohľadávky z obchodného styku) sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok môže zahŕňať skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti, častejší výskyt oneskorených platieb v portfóliu po prekročení priemernej doby úverovania 60 dní, ako aj pozorovateľné zmeny národných alebo lokálnych ekonomických podmienok, ktoré sú v korelácii s nesplácaním pohľadávok.

Spoločnosť tvorí opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie a k dlžníkom v konkurznom konaní.

Pri finančnom majetku vykazanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou.

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt. Ak spoločnosť neprevedie, ale ani si neponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva a pokračuje v kontrole nad prevedeným majetkom, vykazuje svoj ponechaný podiel na majetku a súvisiaci záväzok zo súm, ktoré možno bude musieť zaplatiť. Ak si spoločnosť ponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva prevedeného finančného majetku, pokračuje vo vykazovaní tohto majetku a navyše vykazuje aj zabezpečenú pôžičku vo výške prijatých výnosov.

b) Finančné záväzky a nástroje vlastného imania vydané spoločnosťou

Dlh alebo vlastné imanie

Dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania sa klasifikujú ako finančné záväzky alebo ako vlastné imanie podľa obsahu zmluvnej dohody.

Nástroje vlastného imania

Nástroj vlastného imania je akákoľvek zmluva, ktorá dokladuje zostávajúci podiel na majetku spoločnosti po odpočte všetkých jej záväzkov. Nástroje vlastného imania, sa vykazujú vo výške prijatých platieb zníženej o priame náklady na emisiu.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky (patria tu záväzky z obchodného styku a iné záväzky a pôžičky) sa prvotne oceňujú v nominálnej hodnote.

Ostatné finančné záväzky sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného záväzku a na rozdelenie nákladových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných platieb počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného záväzku, prípadne počas kratšieho obdobia.

Ukončenie vykazovania finančných záväzkov

Spoločnosť ukončuje vykazovanie finančných záväzkov len v prípade, keď sú jej záväzky splatené, zrušené alebo vyprší ich platnosť.

3.14. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa finančný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov) prepočítajú na menu EUR kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

3.15. Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov a pôžičiek a finančného prenájmu a kurzové zisky a straty.

Úrokové náklady a výnosy sa vykazujú vo výkaze súhrnného výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia, okrem prípadov, kedy sa týkajú obstarania nehnuteľností, strojov a zariadení, kedy sú súčasťou obstarávacej ceny daného majetku.

Zaplatené úroky z bankových úverov sú prezentované v peňažných tokoch z finančnej činnosti. Prijaté úroky z poskytnutých pôžičiek sú prezentované v peňažných tokoch z finančnej činnosti. Zaplatené úroky z kontokorentných úverov, zaplatené a prijaté úroky z financovania pohľadávok a ostatné zaplatené a prijaté úroky sú prezentované v peňažných tokoch z prevádzky.

3.16. Finančné investície – majetkové účasti v spoločnostiach s rozhodujúcim a podstatným vplyvom

Spoločnosť s rozhodujúcim vplyvom (dcérska spoločnosť) je podnik ovládaný Spoločnosťou, jeho finančné a prevádzkové procesy môže Spoločnosť ovládať s cieľom získať ekonomické benefity z jeho činnosti. V spoločnosti s podstatným vplyvom (pridružená spoločnosť) Spoločnosť vykonáva podstatný vplyv svojim podielom na finančnom a prevádzkovom rozhodovaní, ale nemá možnosť túto spoločnosť ovládať. Majetkové účasti v spoločnostiach s rozhodujúcim a podstatným vplyvom sú ocenené v obstarávacej cene, prípadne znížené o stratu zo zníženia hodnoty majetku.

3.17. Prezentácia ukončených činností

Spoločnosť prezentuje informácie, ktoré používateľom jej účtovnej závierky umožnia zhodnotiť finančné vplyvy ukončených činností a vyradení dlhodobého majetku. Spoločnosť definuje ukončenú činnosť ako časť podniku, ktorú je možné jednoznačne odčleniť od ostatných častí podniku, tak na prevádzkové

účely, ako aj pre účely finančného vykazovania. Táto časť podniku predstavuje jednotku vytvárajúcu peňažné toky alebo skupinu jednotiek vytvárajúcich peňažné toky. Ako ukončené činnosti Spoločnosť klasifikuje časť podniku, ktorá sa buď vyradila alebo je klasifikovaná na predaj, pričom:

- predstavuje samostatnú významnú oblasť podnikania,
- tvorí súčasť jediného koordinovaného plánu na vyradenie samostatnej významnej časti podnikania,
- ide o dcérsku spoločnosť nadobudnutú výhradne so zámerom jej opätovného predaja.

4. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad Spoločnosti uvedených v pozn. 3 sa od vedenia Spoločnosti vyžaduje, aby prijalo rozhodnutia a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad upravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vykonania opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Spoločnosť eviduje neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi v nasledovných oblastiach:

Opravné položky k pohľadávkam a ocenenie zásob

Spoločnosť posúdila vymožitelnosť pohľadávok a na základe svojej analýzy vytvorila opravné položky. Spoločnosť tiež posúdila použiteľnosť a realizovateľnú hodnotu zásob, pričom v prípade ak účtovné ocenenie bolo vyššie ako čistá realizovateľná hodnota, potom Spoločnosť ocenila zásoby v čistej realizovateľnej hodnote. Vplyv na výkaz ziskov a strát sa môže líšiť od výšky odhadovanej vedením Spoločnosti.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku

Spoločnosť analyzovala indikátory znehodnotenia dlhodobého majetku a neidentifikovala žiadne z nich vo vzťahu k znehodnoteniu majetku k 31. decembru 2014. Ako je opísané v predchádzajúcej časti, významná časť dlhodobého majetku bola predmetom predaja tretím osobám resp. predmetom vkladu do dcérskej spoločnosti.

Rezervy

Ku koncu roka 2012 v Spoločnosti prebiehala daňová kontrola. Na základe predbežného rozhodnutia daňového úradu bola Spoločnosť vystavená riziku dodatočnej dane a penalizácie. Na tento účel Spoločnosť v roku 2013 vytvorila rezervu, ktorú v roku 2014 použila. Ďalšie informácie o rezervách sa uvádzajú v pozn. 23 a 31.

5. VÝNOSY Z PREDAJA TOVARU, VÝROBKOV A SLUŽIEB

5.1. Výnosy z predaja tovaru

	2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
Čokoláda a cukrovinky	16 040	36 387
Káva	8 276	17 924
Sušienky	12 820	28 127
Spolu Slovenská republika	37 136	82 438
Export	-	-
Spolu výnosy z predaja tovaru	37 136	82 438

K 29.6.2014 Spoločnosť previedla distribučnú činnosť do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia s.r.o. Spoločnosť od uvedeného dátumu nevykonávala distribučnú činnosť. Viac informácií v bode 1.2.

5.2. Výnosy z predaja výrobkov a služieb

	2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
Čokoláda a cukrovinky		4 056
Služby	34	387
Spolu Slovenská republika	34	4 442
Čokoláda a cukrovinky		32 153
Služby	90	1 797
Spolu export	90	33 950
Spolu výnosy z predaja výrobkov a služieb	124	38 392

Do 29.4.2013 výnosy z predaja výrobkov tvorili najmä tržby z predaja čokolády a iných výrobkov z čokolády. Ako sa uvádza v pozn. 1.2, výroba bola predmetom prevodu do dcérskej spoločnosti. Výnosy zo služieb pozostávajú najmä z prenájmu, služieb v oblasti IT, refakturácie mzdových a iných nákladov spoločnostiam v skupine Mondelez. Ako sa uvádza v pozn. 1.2, tieto aktivity týkajúce sa obchodných značiek Figaro a Forte v oblasti podporných a obslužných činností boli predmetom prevodu do slovenských organizačných zložiek zahraničných spoločností k 29.4.2013.

6. ZMENA STAVU ZÁSOB VÝROBKOV A NEDOKONČENEJ VÝROBY

Z dôvodu zmeny modelu spoločnosť v roku 2014 neevidovala žiadne zásoby vlastnej výroby (poznámka 1.2).

Porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2013:

	<i>Stav zásob k 1.1.2013</i>	<i>Stav zásob k 31.12.2013</i>	<i>Zmena stavu</i>	<i>Účty zmien stavu</i>	<i>Rozdiel</i>
Nedokončená výroba	767	0	(767)	(565)	1 332
Výrobky	180	0	(180)	(489)	669
Spolu zmena stavu zásob	947	0	(947)	(1 054)	2 001

Za rok 2013 rozdiel v zmene stavu hotových výrobkov a nedokončenej výroby a hodnote na účtoch zmien stavu hotových výrobkov predstavuje najmä predaj zásob nedokončenej výroby (1 390 tis. EUR) a hotových výrobkov (722 tis. EUR) ku dňu 29.04.2013 z dôvodu zmeny výrobného modelu. Zvyšnú časť rozdielu tvoria výdaje na vzorky na podporu predaja, vzorky na kontrolné účely a reprezentačné.

7. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
Spotreba materiálu	623	26 082
Spotreba elektrickej energie	0	494

Mondelez Slovakia Holding a.s.
POZNÁMKY K FINANČNÝM VÝKAZOM za rok končiaci 31. decembra 2014

Spotreba plynu	0	178
Spotreba vody	0	27
Spotreba materiálu a energie celkom	623	26 781

Vývoj v oblasti spotreby materiálu a energie bol ovplyvnený reorganizáciou činnosti Spoločnosti, ako je popísané v časti 1.2.

8. NÁKLADY NA EXTERNÉ SLUŽBY

	2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
Opravy a údržba	0	374
Cestovné	65	355
Náklady na reprezentáciu	83	432
Distribúcia a skladovanie	1 124	2 630
Personálny prenájom	8	129
Projektové riadenie, outsourcing	1 594	946
Reklama, podpora predaja, prieskum trhu	2 163	7 252
Licenčné poplatky	625	860
Náklady na upratovanie	0	183
IT služby	21	493
Nájomné a operatívny prenájom	297	413
Náklady na uistenie (audit)	23	31
Telekomunikácie a poštovné	36	140
Poradenstvo a právne služby	70	278
Strážna služba	0	101
Servisná zmluva	0	2 878
Náklady na odpad	0	139
Školenia	26	36
Ostatné	47	640
Spolu náklady na externé služby	6 182	18 310

9. OSOBNÉ NÁKLADY

	2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
Mzdové náklady	996	4 336
Sociálne zabezpečenie	412	1 645
Ostatné mzdové náklady	52	255
Spolu osobné náklady	1 460	6 236

Spoločnosť mala v roku 2014 priemerne 83 zamestnancov, z toho 1 riadiaceho pracovníka (v roku 2013 mala priemerne 257 zamestnancov, z toho 2 riadiacich pracovníkov).

10. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY, NETTO

	2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
Zúčtovanie opr. položiek k techn. materiálu	0	0
Zúčtovanie / (tvorba) opravných položiek k pohľadávkam	260	52
Zisk z predaja dlh. majetku	28	49
Zisk z predaja materiálu	0	17
Škody na zásobách	0	(194)
Ostatné prevádzkové výnosy / (náklady), netto	(669)	(294)
Spolu finančné výnosy / (náklady), netto	(381)	(370)

Ostatné prevádzkové náklady v roku 2014 sú najmä náklady na odpis pohľadávok vo výške 548 tis. EUR. Ostatné prevádzkové výnosy v roku 2013 sú najmä tržby z refakturácie nákladov v rámci skupiny Mondelez.

11. FINANČNÉ NÁKLADY A VÝNOSY

2014 <i>v tis. EUR</i>	2013 <i>v tis. EUR</i>
----------------------------------	----------------------------------

Prijaté dividendy	952	0
Nákladové úroky na cash poolingovom účte	0	(6)
Nákladové úroky z finančného prenájmu	0	(46)
Kurzové zisky / (straty), netto	0	160
Ostatné finančné (náklady), netto	0	(5)
Spolu finančné výnosy / (náklady), netto	952	102

Prijaté dividendy predstavujú distribúciu zisku z dcérskej spoločnosti dosiahnutý za rok 2013.

12. VÝNOSY Z PREDAJA ČASTÍ PODNIKU

Spoločnosť uvádza nasledovné informácie týkajúce sa údajov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

- s účinnosťou od 29. apríla 2013 Spoločnosť realizovala obchodnú reorganizáciu, ktorá vyústila do nasledovných zmien:

- prevod výrobnjej časti podniku do dcérskej spoločnosti Mondelez SR Production s.r.o. ako nepeňažný vklad do základného imania,
- predaj časti podniku sprostredkovateľských (procurement) činností do slovenskej organizačnej zložky spoločnosti Kraft Foods Europe Procurement GmbH (názov organizačnej zložky Mondelez Europe Procurement GmbH – organizačná zložka Slovensko),
- predaj časti podniku súvisiacich so službami pre výrobu a IS činností do slovenskej organizačnej zložky spoločnosti Kraft Foods Europe Services GmbH (názov organizačnej zložky Mondelez Europe Services GmbH – organizačná zložka Slovensko),
- distribučná časť spoločnosti pozostávajúca z predaja tovarov na Slovensku ostáva v pôvodnej spoločnosti Mondelez Slovakia, a.s.

Spoločnosť neposúdila predaj častí podniku ako ukončované činnosti, keďže transakcia nespĺnila požiadavky pre prezentáciu ukončených činností (viď bod 3.17). Rovnako vklad časti podniku Výroba do dcérskej spoločnosti Mondelez Production nespĺnil požiadavku pre vykazovanie ukončovaných činností, keďže Spoločnosť má 100% podiel v dcérskej spoločnosti a kontrolu nad prevedenými činnosťami.

Predaj častí podniku do organizačných zložiek Mondelez Europe Procurement GmbH a Mondelez Europe Services GmbH sa uskutočnil na základe znaleckých posudkov, ktoré vypracoval nezávislý znalec. Výsledok z predaja do organizačných zložiek pozostával z nasledovných transakcií:

	2013
	v tis. EUR
Zostatková hodnota dlhodobého majetku	(265)
Závazky	94
Predajná cena stanovená znalcom	2 393
Spolu mimoriadne výnosy, netto	2 222

13. DAŇ Z PRÍJMU

13.1. Daň z príjmu zúčtovaná do výkazu komplexného výsledku

	2014	2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:		
Splatná daň zúčtovaná do nákladov	1 506	4 226
Odložená daň zúčtovaná do nákladov	(190)	(341)
Daň z príjmov celkom	1 316	3 885

13.2. Odsúhlasenie celkovej dane za rok s účtovným ziskom:

	2014 v tis. EUR	2013 v tis. EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením	5 820	15 303
Daň z príjmov vypočítaná vynásobením príslušnej sadzby dane z príjmov (22%; k 31 decembru 2013: 23%)	1 280	3 520
- zmena sadzby dane	0	(52)
- trvalo pripočítateľné/(odpočítateľné) rozdiely	36	417
Daň z príjmov	1 316	3 885

13.3. Odložená daň

	Začiatkový stav	Zúčtované do súhrnného výkazu ziskov a strát	Prevod v rámci vkladu do dcérskej spol.	Zúčtované do vlastného imania	Konečný stav
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
2014					
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(8)	-	8	-	-
Finančné investície	58	-	(58)	-	-
Pohľadávky	210	-	(210)	-	-
Rezervy a ostatné	953	(190)	(763)	-	-
Vklad podniku (pozn. 21.4)	(1 170)	-	-	(4 980)	(6 150)
Celkom pohľadávka / (záväzok)	43	(190)	(1 023)	(4 980)	(6 150)

Údaj o štruktúre odloženej dane za predchádzajúce obdobie:

	Začiatkový stav	Zúčtované do súhrnného výkazu ziskov a strát	Prevod v rámci vkladu do dcérskej spol.	Zúčtované do vlastného imania	Konečný stav
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
2013					
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(2 443)	55	2 380	-	(8)
Finančné investície	58	-	-	-	58
Pohľadávky	227	(17)	-	-	210
Rezervy a ostatné	650	303	-	-	953
Vklad podniku (pozn. 21.4)	-	-	-	(1 170)	(1 170)
Celkom pohľadávka / (záväzok)	(1 508)	341	2 380	(1 170)	43

14. BUDOVY, STAVBY, STROJE, ZARIADENIA

	<i>Pozemky</i>	<i>Budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>Preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2013	1 725	14 573	73 728	5 017	573	95 616
Prírastky	-	-	-	1 088	-	1 088
Úbytky	-	-	(2 864)	-	(182)	(3 046)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	(1 725)	(14 573)	(69 169)	(6 044)	(231)	(91 742)
Presuny	-	-	147	13	(160)	0
K 31. decembru 2013	0	0	1 842	74	0	1 916
Prírastky	-	-	-	-	-	0
Úbytky	-	-	(1 169)	-	-	(1 169)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	-	-	(747)	-	-	(747)
Presuny	-	-	74	(74)	-	-
K 31. decembru 2014	0	0	0	0	0	0
Oprávky a zníženie hodnoty						
K 1. januáru 2013	0	6 370	50 532	26	0	56 927
Vyradenie	-	-	(2 499)	-	-	(2 499)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	-	(6 548)	(48 006)	(26)	-	(54 580)
Odpisy	-	178	1 311	-	-	1 489
K 31. decembru 2013	0	0	1 338	0	0	1 338
Vyradenie	-	-	(658)	-	-	(658)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	-	-	(686)	-	-	(686)
Odpisy	-	-	6	-	-	6
K 31. decembru 2014	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota						
K 31. decembru 2013	0	0	504	74	0	578
K 31. decembru 2014	0	0	0	0	0	0

V koncu účtovného obdobia Spoločnosť neevidovala žiaden dlhodobý majetok a nemala povinnosť vykonať previerku návratnej hodnoty dlhodobého majetku na identifikovanie zníženia hodnoty.

K 31. decembru 2014 Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok, ktorý by bolo nutné poistiť a poistenie majetku neexistuje. K 31. decembru 2013 bola poistná suma: 5 106 tis. EUR a nasledujúci druh poistenia:

<i>Predmet poistenia</i>	<i>Druh poistenia</i>	<i>Názov a sídlo poisťovne</i>
Technológia a budovy	Poistenie proti poškodeniu a zničeniu majetku živelnými pohromami a zemetrasením a poistenie prerušenia prevádzky	Zürich Insurance Ltd.

Obstarávacia cena plne odpísaného dlhodobého majetku, ktorý sa aktívne používa k 31. decembru 2014 predstavuje 0 EUR (k 31. decembru 2013: 745 tis. EUR).

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Obstarávacia cena	0	811
Oprávky	0	(396)
Účtovná hodnota	0	415

15. NEHMOTNÝ MAJETOK

	Oceniteľné práva	Softvér	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. januáru 2013	46	2 655	2 701
Úbytky	-	(271)	(271)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	-	(106)	(106)
Stav k 31. decembru 2013	46	2 278	2 324
Úbytky	-	(2 224)	(2 224)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	(46)	(54)	(100)
Stav k 31. decembru 2014	0	0	0
Amortizácia a zníženie hodnoty nehmotného majetku			
Stav k 1. januáru 2013	46	1 746	1 792
Amortizácia	-	315	315
Vyradenie	-	(271)	(271)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	-	(69)	(69)
Stav k 31. decembru 2013	46	1 721	1 767
Amortizácia	-	5	5
Vyradenie	-	(1 683)	(1 683)
Úbytky – vklad do dcérskej spoločnosti	(46)	(43)	(89)
Stav k 31. decembru 2014	0	0	0
Účtovná hodnota			
Stav k 31. decembru 2013	0	557	557
Stav k 31. decembru 2014	0	0	0

16. FINANČNÉ INVESTÍCIE

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Mondelez SR Production s.r.o.	41 820	41 820
ENVI-PAK, a.s.	-	5
Mondelez Slovakia Intellectual Property s.r.o. (predtým MSR IP s.r.o.)	2 687	5
Mondelez Slovakia s.r.o. (predtým Slovakia Commercial s.r.o.)	20 475	-
Finančné investície celkom	64 982	41 830

V priebehu roka 2014 Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie týkajúce sa podielov v dcérskych spoločnostiach:

- Vklad časti podniku do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia s.r.o. v sume 20 470 tis. EUR (viac informácií v časti 1.2 resp. 21.4), v rámci vkladu časti podniku bol vložený aj podiel v spoločnosti ENVI-PAK, a.s.,
- Vklad časti podniku do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia Intellectual Property s.r.o. v sume 2 682 tis. EUR (viac informácií v časti 1.2 resp. 21.4),

V priebehu roka 2013 Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie týkajúce sa podielov v dcérskych spoločnostiach:

- Vklad časti podniku do dcérskej spoločnosti Mondelez SR Production s.r.o. v sume 41 815 tis. EUR (viac informácií v časti 1.2 resp. 22.4),
- Založenie dcérskej spoločnosti MSR IP s.r.o. so základným imaním 5 tis. EUR.

Spoločnosť vlastní nasledovné podiely na základnom imaní a hlasovacích právach v spoločnostiach:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v %	v %
Mondelez SR Production s.r.o.	100	100
ENVI-PAK, a.s.	-	12,5
Mondelez Slovakia Intellectual Property s.r.o. (predtým MSR IP s.r.o.)	100	100
Mondelez Slovakia s.r.o. (predým Slovakia Commercial s.r.o)	100	-

17. ZÁSoby

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Materiál a suroviny	-	9
Nedokončená výroba	-	-
Hotové výrobky	-	-
Zásoby celkom	-	9

K 31. decembru 2014 ani k 31. decembru 2013 neboli zásoby založené ako záruka za úročené úvery a pôžičky.

18. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHLADÁVKY

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku	44	13 206
Poskytnuté preddavky	2	470
Ostatné pohľadávky	-	4
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-	(577)
Opravná položka k poskytnutým preddavkom	-	(469)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	46	12 634

Priemerná doba splatnosti pri predaji výrobkov, tovarov a služieb je 35 dní (2013: 34 dní), za ostatné dodávky podnikom v skupine 30 dní.

Pohľadávky z obchodného styku prezentované v roku 2014 sú v lehote splatnosti a protistranou sú spoločnosti v skupine Mondelez. V zostatku pohľadávok spoločnosti z obchodného styku v roku 2013 sú zahrnuté pohľadávky s účtovnou hodnotou 139 tis. EUR, ktoré sú k dátumu súvahy po lehote splatnosti, a na ktoré Spoločnosť nevytvorila opravné položky nakoľko protistranou boli spoločnosti v skupine Mondelez a Spoločnosť ich považovala za vymožiteľné. Spoločnosť nevlastní žiadne zábezpeky k týmto zostatkom.

K 31. decembru 2014 a 2013 nemá Spoločnosť zriadené žiadne záložné právo na pohľadávky.

Veková štruktúra pohľadávok po lehote splatnosti:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Pohľadávky z obchodného styku po splatnosti:		
do 120 dní	-	1 864
viac ako 120 dní	-	589
Pohľadávky z obchodného styku v splatnosti	44	10 753
Celkom	44	13 206

Pohyby opravnej položky k pochybným a sporným pohľadávkam:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Stav na začiatku roka	1 046	1 099
Sumy odpísané v priebehu roka	-	(54)
Zvýšenie/(zníženie) opravnej položky zúčtované do výkazu ziskov a strát (pozn. 10)	(260)	1
Prevod v rámci vkladu podniku	(786)	-

Stav na konci roka - 1 046

Pri určovaní vymožitelnosti pohľadávok z obchodného styku Spoločnosť zvažovala všetky zmeny bonity pohľadávky z obchodného styku od dátumu jej vzniku až do dátumu súvahy.

19. DAŇOVÉ POHLADÁVKY

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Daň z príjmov	2 520	-
Ostatné priame dane	21	9
Stav na konci roka	<u>2 541</u>	<u>9</u>

20. PENIAZE A HOTOVOŠŤ NA BANKOVÝCH ÚČTOCH

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Zostatky na bankových účtoch	7 680	9 879
Pokladničná hotovosť a ceniny	0	21
Peniaze a hotovosť na bankových účtoch v súvahe	<u>7 680</u>	<u>9 900</u>
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	<u>7 680</u>	<u>9 900</u>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

21. VLASTNÉ IMANIE

21.1. ZÁKLADNÉ IMANIE

Výška upísaných a splatených vkladov akcionárov:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Kraft Foods Schweiz Holding GmbH	22 858	22 849
menšinoví akcionári	151	160
Základné imanie celkom	<u>23 009</u>	<u>23 009</u>

Základné imanie bolo splatené v plnej výške a zapísané do Obchodného registra. Základné imanie pozostáva z 693 255 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,19 Eur. Zisk na akciu:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Zisk obdobia v tis. EUR	4 504	11 419
Počet akcií	693 255	693 255
Zisk na akciu v tis. EUR	<u>0,0065</u>	<u>0,0165</u>

21.2. REZERVNÝ FOND A INÉ REZERVY

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku ročne až do výšky 20% registrovaného základného imania.

Zákonný rezervný fond vo výške 5 533 tis. EUR (31. december 2013: 5 533 tis. EUR) nie je možné rozdeliť medzi akcionárov a môže sa použiť na krytie strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou. Keďže tento fond dosiahol zákonom predpísanú hranicu, nie je potrebné jeho dotovanie z budúcich ziskov.

Iné rezervy predstavujú ostatné kapitálové fondy vo výške 2 094 tis. EUR (31. december 2013: 2 094 tis. EUR).

21.3. ROZDELENIE ZISKU ZA ROK 2013

Štatutárny zisk za rok končiaci 31. decembra 2013 vo výške 11 419 tis. EUR bol na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia z 12. júna 2014 prevedený v plnej výške do nerozdelených ziskov predchádzajúcich období.

21.4. VKLAD PODNIKU

K dátumu 29.6.2014 Spoločnosť previedla časť podniku týkajúcej sa distribučnej činnosti ako vklad časti podniku do svojej dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia s.r.o. Predmetom vkladu bol majetok a záväzky a všetky práva a iné majetkové hodnoty, ktoré Spoločnosť identifikovala a priradila k časti podniku. Hodnota uznaná ako vklad do dcérskej spoločnosti bola stanovená na základe znaleckého posudku, ktorý vypracoval nezávislý znalec. Predmetom vkladu boli nasledovné hodnoty aktív a pasív:

Taktiež k dátumu 29.6.2014 Spoločnosť previedla vlastnené ochranné známky do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia Intellectual Property s.r.o.

	2014
	v tis. EUR
Zostatková hodnota dlhodobého majetku	(73)
Podiel v spoločnosti ENVI-PAK, a.s.	(5)
Zásoby	(8)
Peniaze na bankovom účte	(124)
Pohľadávky	(11 604)
Odložená daňová pohľadávka	(1 023)
Záväzky	12 324
Hodnota uznaná ako vklad do dcérskej spoločnosti	<u>23 152</u>
Vklad podniku pred úpravou o dane	<u>22 639</u>
Daň z príjmov	<u>(4 980)</u>
Vklad podniku	<u>17 659</u>

K dátumu 29.4.2013 Spoločnosť previedla časť podniku Výroba ako vklad časti podniku do svojej dcérskej spoločnosti Mondelez SR Production s.r.o. Predmetom vkladu bol majetok a záväzky a všetky práva a iné majetkové hodnoty, ktoré Spoločnosť identifikovala a priradila k časti podniku Výroba. Hodnota uznaná ako vklad do dcérskej spoločnosti bola stanovená na základe znaleckého posudku, ktorý vypracoval nezávislý znalec. Predmetom vkladu boli nasledovné hodnoty aktív a pasív:

	2013
	v tis. EUR
Zostatková hodnota dlhodobého majetku	(38 396)
Zásoby	(536)
Pohľadávky	(248)
Záväzky	2 682
Hodnota uznaná ako vklad do dcérskej spoločnosti	<u>41 815</u>
Vklad podniku pred úpravou o dane	<u>5 317</u>
Daň z príjmov	<u>(1 170)</u>
Vklad podniku	<u>4 147</u>

22. REZERVY

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Zamestnanecké požitky	-	-
Právne spory	-	22
Rezerva na daňové riziká	-	25
Celkom	<u>-</u>	<u>47</u>

V rámci reorganizačných zmien bližšie opísaných v bode 1.2 a 12 Spoločnosť previedla svojich zamestnancov do dcérskej spoločnosti resp. do organizačných zložiek spoločností v rámci skupiny Mondelez. K 31. decembru 2014 Spoločnosť nemala žiadnych zamestnancov a netvorila žiadne rezervy.

	Právne spory v tis. EUR	Zamestna- necké požitky v tis. EUR	Rezerva na daňové riziká v tis. EUR	Celkom V tis. EUR
Stav k 1. januáru 2014	22	-	25	47
Zrušenie rezervy/ Prevod do dcérskej spol.	(22)	-	(25)	(47)
Stav k 31. decembru 2014	-	-	-	-

23. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

	31. 12. 2014 v tis. EUR	31. 12. 2013 v tis. EUR
Závazky z obchodného styku	712	15 341
Závazky voči zamestnancom	-	540
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	-	46
Ostatné záväzky	18	32
Sociálny fond	-	13
Celkom	730	15 972

Priemerná splatnosť uvedená na faktúrach pri nákupe materiálu, tovaru a služieb bola 33 dní (k 31. decembru 2013: 34 dní). Úroky z omeškania spravidla nie sú predmetom obchodných zmlúv Spoločnosti. Spoločnosť dodržiava zásady riadenia finančného rizika, ktoré majú zabezpečiť, aby všetky záväzky boli uhradené v termíne splatnosti. Záväzky po lehote splatnosti sú najmä voči spoločnostiam v skupine Mondelez.

Členenie záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov:

	31. 12. 2014 v tis. EUR	31. 12. 2013 v tis. EUR
Závazky do lehoty splatnosti	695	11 040
Závazky po lehote splatnosti	35	4 932
Celkom	730	15 972

Závazky zo sociálneho fondu:

	Suma V tis. EUR
Počiatkový stav k 1. januáru 2014	13
Tvorba celkom	14
Čerpanie celkom/Prevod do dcérskej spol.	(27)
Konečný stav k 31. decembru 2014	-

Pri vklade podniku k 29.6.2014 Spoločnosť presunula časť vytvoreného sociálneho fondu do dcérskej spoločnosti v celkovej výške 19 tis. EUR (v tabuľke v rámci čerpania). Viac informácií v časti 21.4.

24. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO PRENÁJMU

Spoločnosť obstarávala prostredníctvom finančného prenájmu dopravné prostriedky. Doba trvania finančného prenájmu bola 3 až 5 rokov. Všetky zmluvy o finančnom prenájme boli založené na pevne stanovenom splátkovom kalendári, neboli uzavreté žiadne dohody o podmienenom splácaní. Zmluvy boli v rámci vkladu podniku prevedené na dcérsku spoločnosť.

	Minimálna lízingová splátka		Súčasná hodnota lízingovej splátky	
	31. 12. 2014 v tis. EUR	31. 12. 2013 v tis. EUR	31. 12. 2014 v tis. EUR	31. 12. 2013 v tis. EUR
Závazky z finančného prenájmu:				
Splatné do 1 roka	-	257	-	200
Splatné od 1 – 5 rokov	-	277	-	215
Splatné nad 5 rokov	-	-	-	-
Spolu	-	534	-	415

25. DAŇOVÉ ZÁVÄZKY

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Daň z príjmov právnických osôb	0	1 959
Ostatné priame dane	0	0
DPH	0	961
Stav na konci roka	0	2 920

26. FINANČNÉ NÁSTROJE A SYSTÉM RIADENIA RIZÍK

Manažment Spoločnosti je zodpovedný za systém riadenia rizík. Účelom systému riadenia rizík je zabezpečiť predchádzanie možným vlastným stratám z podnikateľských rizík ich včasnou identifikáciou, sledovaním, meraním a zmierňovaním jednotlivých rizík. Systém riadenia rizík zahŕňa postup riadenia rizík, stratégiu riadenia rizík, organizáciu riadenia rizík, informačný systém pre riadenie rizík, informačné toky a systém vnútornej kontroly.

Finančné riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú z veľkej miery riadené na úrovni skupiny Mondelez. Manažment riadi riziká tak, aby minimalizoval možné negatívne dôsledky rizík na finančnú situáciu Spoločnosti.

Hlavné skupiny rizík:

- Úverové riziko,
- Riziko likvidity,
- Menové riziko (po reorganizačných zmenách opísaných v časti 1.2 a 21.4 nie je toto riziko významné)
- Úrokové riziko,
- Prevádzkové a trhové riziko,
- Riziko pohybu cien komodít (po reorganizačných zmenách opísaných v časti 1.2 a 12 nie je toto riziko významné)

a) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Úverové riziko je naviazané najmä na pohľadávky z obchodného styku.

Manažment pravidelne sleduje a vyhodnocuje úverové riziko. Hodnotenie úverového rizika sa vykonáva pre dlžníkov mimo skupiny Mondelez. Spoločnosť obchoduje len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi čím znižuje úverové riziko. Peňažné transakcie Spoločnosť vykonáva prostredníctvom renomovaných bánk.

Spoločnosť postupuje odlišne v prípade pohľadávok voči spriazneným osobám (spoločnosti v skupine Mondelez), kde úverové riziko nepovažuje za významné. V minulosti Spoločnosť zinkasovala všetky významné pohľadávky.

b) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná plniť finančné záväzky v splatnosti. Spoločnosť pristupuje obozretne k riziku likvidity, čo predpokladá zabezpečenie dostatočného objemu peňažných prostriedkov resp. voľné úverové linky v prípade potreby externého financovania prevádzkových potrieb. Manažment spoločnosti usudzuje, že krátkodobé záväzky vrátane prijatých pôžičiek sú v primeranej miere kryté obežnými aktívami a preto nepredpokladá, že môže existovať riziko likvidity.

Nasledujúca tabuľka uvádza predpokladanú splatnosť finančného majetku spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančného majetku.

	6 mesiacov alebo menej	6 – 12 mesiacov	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
2014					
Krátkodobé pohľadávky	46	-	-	-	46
Daňové pohľadávky	2 541	-	-	-	2 541
Peňažné prostriedky	7 680	-	-	-	7 680

Mondelez Slovakia Holding a.s.
POZNÁMKY K FINANČNÝM VÝKAZOM za rok končiaci 31. decembra 2014

2013

Krátkodobé pohľadávky	12 634	-	-	-	12 634
Daňové pohľadávky	9	-	-	-	9
Peňažné prostriedky	9 900	-	-	-	9 900

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov.

	6 mesiacov alebo menej	6 – 12 mesiacov	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Celkom
2014					
Bezúročné nástroje (obchodné a iné záväzky)	730	-	-	-	730
Daňové záväzky	-	-	-	-	-
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou – pôžičky	-	-	-	-	-
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou – finančný prenájom	-	-	-	-	-
2013					
Bezúročné nástroje (obchodné a iné záväzky)	15 972	-	-	-	15 972
Daňové záväzky	2 920	-	-	-	2 920
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou – pôžičky	-	-	-	-	-
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou – finančný prenájom	103	97	215	-	415

c) Úrokové riziko

Spoločnosť nemá významné úročené finančné aktíva okrem peňazí a hotovosti na bankových účtoch. Spoločnosť ku koncu roka 2014 nemá významné úročené finančné záväzky. Spoločnosť neuzatvára žiadne dohody s cieľom zaistiť úrokové riziko.

Analýzu citlivosti Spoločnosť aplikovala len pre zostatky na bankových účtoch k súvahovému dňu. Keby boli úrokové sadzby na bankových účtoch o 50 bazických bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, zisk Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2014 by sa zvýšil, o 54 tis. EUR resp. znížil o 54 tis. EUR (k 31. decembru 2013 by sa zvýšil, resp. znížil o 69 tis. EUR). Analýzu citlivosti pre záväzky z finančného prenájmu Spoločnosť neuvádza kvôli ich vkladu do dcérskej spoločnosti.

d) Prevádzkové a trhové riziko

Prevádzkové a trhové riziko vyplýva zo samotnej výrobnéj činnosti Spoločnosti a jej väzieb na vonkajšie vzťahy. Prevádzkové a výrobné činnosti sú spojené s istým podnikateľským rizikom, ako je napríklad havária, požiar, výpadky energií, technologické problémy a poruchy, hygienické vady výrobkov a iné. Tieto riziká sú čiastočne zaistené prostredníctvom poistných zmlúv. Toto riziko je od 29.4.2013 nevýznamné, keďže v rámci reorganizácie Spoločnosť presunula výrobnú aktivitu do dcérskej spoločnosti Mondelez Production SR.

Trhové riziko je riziko, že nové produkty sa na trhu neuplatnia, čo povedie k vzniku straty pre Spoločnosť. Trhové riziko je minimalizované diverzifikáciou výrobného programu, pričom najvyšší podiel na tržbách Spoločnosti mali produkty, ktoré sú na trhu dlhodobo etablované. Zavádzanie nových výrobkov je koordinované so skupinou Mondelez, ktorá uskutočňuje analýzy predaja a spotrebiteľské prieskumy. Toto riziko je od 30.6.2014 nevýznamné, keďže v rámci reorganizácie Spoločnosť k 29.6.2014 presunula obchodnú aktivitu do dcérskej spoločnosti Mondelez Slovakia s.r.o..

e) Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Manažment Spoločnosti riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečil schopnosť pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik pri maximalizácii rentability pre akcionárov. Kapitálové riziko Spoločnosť riadi pomocou optimalizácie pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Zámerom manažmentu je udržiavať silnú kapitálovú základňu, ktorá je základom budúceho rozvoja Spoločnosti. Stratégia riadenia kapitálu zostala nemenná v porovnaní s predchádzajúcim obdobím. Spoločnosť k 31. decembru 2014 a 31. decembru 2013 nevykazuje významné externé zdroje financovania.

27. REÁLNA HODNOTA FINANČNÝCH NÁSTROJOV

	31. 12. 2014 <i>v tis. EUR</i>	31. 11. 2013 <i>v tis. EUR</i>
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	46	12 634
Peniaze a hotovosť na bankových účtoch	7 680	9 900
Finančný majetok	7 726	22 534
Prijaté úvery	0	0
Závazky z finančného prenájmu	0	415
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	730	15 972
Finančné záväzky	730	16 387

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa rovnajú reálnej hodnote tak k 31. decembru 2014, ako aj k 31. decembru 2013. Reálna hodnota finančných záväzkov s dobou splatnosti nad 1 rok je aplikovateľná pre záväzky z finančného prenájmu. Tieto sú však zazmluvnené na základe fixnej efektívnej úrokovej miery, preto Spoločnosť neočakáva, že by sa ich reálna hodnota líšila od ich účtovnej hodnoty v roku 2013. V roku 2014 záväzky z finančného prenájmu neexistujú.

Spoločnosť nevykazuje finančné nástroje, ktoré sú po prvotnom ocenení precenené na reálnu hodnotu. Preto finančné nástroje neuvádza v rozdelení do úrovni 1 až 3 podľa toho, ako je možné reálnu hodnotu overiť.

28. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Identifikácia spriaznených osôb

Spriaznenými osobami sú materská spoločnosť Kraft Foods Schweiz Holding GmbH, dcérske spoločnosti Mondelez SR Production s.r.o., Mondelez Slovakia s.r.o. ostatné spoločnosti v rámci skupiny Mondelez, a tiež manažment spoločnosti.

Z ostatných spoločností v rámci skupiny Mondelez Spoločnosť vykonávala transakcie najmä s Mondelez Czech Republic s.r.o., Opavia LU CR, s.r.o., Mondelez Europe GmbH, Mondelez Polska SA, Mondelez European Business Services Centre s.r.o., Mondelez Europe Services GmbH, Mondelez Europe Procurement GmbH, Mondelez Hungaria Kft., Kraft Foods Bulgaria AD a s ďalšími.

Odmeny členom kľúčového vedenia

Náklady riaditeľov a ostatných členov kľúčového vedenia sú nasledovné:

- Krátkodobé požitky: 2014: 111 tis. EUR, 2013: 234 tis. EUR
- Požitky po skončení zamestnaneckého pomeru: 2014: 0 tis. EUR, 2013: 0 tis. EUR

Obchodné transakcie so spriaznenými osobami

	31. 12. 2014 <i>v tis. EUR</i>	31. 11. 2013 <i>v tis. EUR</i>
Predaj		
Predaj výrobkov, tovaru a služieb	0	34 050
Ostatné výnosy	1 699	2 393
	1 699	36 443
Nákup		
Nákup materiálu	137	7 853
Nákup tovaru	23 736	55 945
Nákup strojov a zariadení	0	0
Licenčné poplatky	626	860
Služby	2 313	6 489
	26 812	70 147

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočňujú za trhové ceny.

V rámci spriaznených osôb neboli poskytnuté ani prijaté žiadne záruky. V tomto ani v predchádzajúcom účtovnom období neboli zaúčtované v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami voči spriazneným osobám žiadne náklady.

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
	v tis. EUR	v tis. EUR
Aktíva		
Cash pooling	7 680	9 878
Pohľadávky z obchodného styku	44	1 148
	<u>7 724</u>	<u>11 026</u>
Pasíva		
Kontokorentný úver	0	0
Záväzky z obchodného styku	40	6 465
	<u>40</u>	<u>6 465</u>

29. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Dane

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Táto neistota sa vzťahuje aj na transferové oceňovanie. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych iných okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Právne spory a možné straty

V súčasnosti je spoločnosť zaangažovaná v právnych a iných sporoch, ktoré sa vyskytujú v rámci bežnej podnikateľskej činnosti. Na základe súčasného stavu súdnych procesov manažment Spoločnosti neočakáva, že by mali individuálne alebo v súhrne významný nepriaznivý vplyv na priložené finančné výkazy.

Budúce podmienené záväzky

Spoločnosť neeviduje.

Bankové záruky

Spoločnosť nepožiadala banky o vydanie žiadnej bankovej záruky.

Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých podstatných aspektoch. Neočakáva, že Spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

Investičné výdavky

Spoločnosť pre nasledujúci rok nepredpokladá významné investičné výdavky.

30. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 31. decembri 2014 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na túto účtovnú závierku, a ktoré by bolo potrebné v poznámkach komentovať.

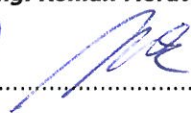
31. SCHVÁLENIE FINANČNÝCH VÝKAZOV

Účtovná závierka na stranách 2 až 35 bola zostavená dňa *11.5.2015*

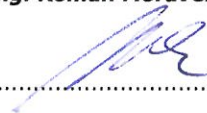
**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:
Ing. Jozef Poljovka,
Predseda predstavenstva**



**Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:
Ing. Roman Morávek**



**Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:
Ing. Roman Morávek**



**Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:
Ing. Roman Morávek,
Člen predstavenstva**

