

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
(International Financial Reporting Standards, IFRS)
a Správa audítora za rok končiaci 31. decembra 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov spoločnosti MED – ART, spol. s r.o., Hornočermánska 4, 949 01 Nitra

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MED - ART, spol. s r.o. („Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2014 a konsolidované výkazy komplexného výsledku, zmien vo vlastnom imaní a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

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

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

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

Názor

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ.

V Trnave, 6. augusta 2015

ProEconomy, spol. s r.o.
Licencia UDVA č. 378



Ing. Ružena Fandlová
Licencia SKAU č. 572

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak,
ako boli schválené na použitie v EÚ
za rok končiaci 31. decembra 2014

Nitra, 6. augusta 2015



PharmDr. Ján Holec
konateľ

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2014

	Poznámky	2014	2013
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	3	26 234	28 431
Dlhodobý hmotný majetok	4	8 413 224	8 946 254
Investície do spoločných podnikov		0	0
Finančné aktíva určené na predaj		0	0
Odložené daňové pohľadávky	22	760 594	905 329
Ostatné dlhodobé aktíva	7	667 196	948 171
Dlhodobé aktíva spolu		9 867 248	10 828 185
Obežné aktíva			
Zásoby	8	23 852 082	23 267 542
Pohľadávky z obchodného styku	9	56 291 966	60 737 641
Daň z príjmov - pohľadávka			178 958
Ostatné obežné aktíva	10	2 477 352	2 503 564
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	17 944 132	13 415 956
Obežné aktíva spolu		100 565 532	100 103 661
AKTÍVA SPOLU		110 432 780	110 931 846
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie		90 290	90 290
Rezervy		64 643 624	68 777 168
Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúca na spoločníkov materskej spoločnosti		1 058 545	-1 557 699
Vlastné imanie pripadajúce na spoločníkov materskej spoločnosti		65 792 459	67 309 759
Nekontrolné podiely		0	0
Vlastné imanie spolu		65 792 459	67 309 759
Dlhodobé záväzky			
Odložené daňové záväzky	22	98 176	105 465
Ostatné dlhodobé záväzky			
Dlhodobé záväzky spolu		98 176	105 465
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	14	41 523 895	39 565 682
Rezervy na záväzky a poplatky	13	48 397	42 053
Krátkodobé úvery	15	2 830 421	3 908 887
Daň z príjmov - záväzok		139 432	0
Krátkodobé záväzky spolu		44 542 145	43 516 622
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		110 432 780	110 931 846

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2014

	Poznámky	2014	2013
Tržby netto	16	234 985 726	229 820 004
Ostatné prevádzkové výnosy	17	1 774 245	1 322 783
Prevádzkové výnosy spolu		236 759 971	231 142 787
Náklady na obstaranie predaného tovaru		217 692 050	212 215 389
Osobné náklady	18	5 960 433	6 025 000
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		944 123	833 499
Služby	19	2 023 878	1 739 528
Ostatné prevádzkové náklady	20	8 937 266	12 609 103
Prevádzkové náklady spolu		235 557 750	233 422 519
Prevádzkový zisk/(strata)		1 202 221	-2 279 732
Finančné výnosy	21	179 538	192 820
Finančné náklady	21	9 182	11 848
Finančné výnosy/(náklady) netto		170 356	180 972
Podiel na zisku spoločných spoločností			
Zisk/(strata) pred zdanením		1 372 577	-2 098 760
Daň z príjmov	22	314 032	-541 061
Zisk/(strata) za účtovné obdobie		1 058 545	-1 557 699
Ostatný komplexný výsledok			
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		1 058 545	-1 557 699

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2014

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk	Rezervy spolu	Zisk/(strata) za obdobie prípádajúci na akcionárov materskej spoločnosti	Vlastné imanie prípádajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
I. január 2013	90 290		219 264	72 141 278	72 360 542	-2 033 721	70 417 111		70 417 111
Zisk/(strata) za účtovné obdobie						-1 557 699	-1 557 699		-1 557 699
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie									
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom						-1 557 699	-1 557 699		-1 557 699
Prevod neuhradenej straty za predchádzajúci rok do rezerv				-2 033 721	0 -2 033 721	2 033 721			
Dividendy pripadajúce spoločníkom materskej spoločnosti				-1 133 679	-1 133 679		-1 133 679		-1 133 679
Ostatné zmeny			332	-416 306	-415 974		-415 974		-415 974
31.12.2013	90 290	0	219 596	68 557 572	68 777 168	-1 557 699	67 309 759	0	67 309 759
Zisk/(strata) za účtovné obdobie						1 058 545	1 058 545		1 058 545
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie									
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom						1 058 545	1 058 545		1 058 545
Prevod neuhradenej straty za predchádzajúci rok do rezerv				-1 557 699	-1 557 699	1 557 699			
Dividendy pripadajúce spoločníkom materskej spoločnosti				-2 900 000	-2 900 000		-2 900 000		-2 900 000
Ostatné zmeny			-331	324 486	324 155		324 155		324 155
31.12.2014	90 290	0	219 265	64 424 359	64 643 624	1 058 545	65 792 459	0	65 792 459

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2014

	Poznámky	2014	2013
Zisk/(strata) pred zdanením		1 372 577	-2 098 760
Úpravy na odsúhlasenie zisku/(straty) pred zdanením s čistými peňažnými prostriedkami z prevádzkových činností			
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4	944 123	833 499
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		-110 307	8 871
Odpis pohľadávok a zníženie/(zrušenie straty zo zníženia) hodnoty pohľadávok netto		5 892 434	10 183 549
Výnosové úroky	21	-179 538	-189 942
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	21	1 206	3 123
Ostatné nepeňažné položky			
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenou pracovného kapitálu		7 920 495	8 740 340
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob		-584 540	-1 226 032
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok z obchodného styku		-1 220 116	7 355 940
(Zvýšenie)/zníženie stavu ostatných aktív		234 555	-3 785 251
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku		2 192 463	-8 313 356
Zvýšenie/(zníženie) stavu ostatných záväzkov		348 633	288 654
Zaplatená daň z príjmov právnických osôb		-137 206	-328 431
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		8 754 284	2 731 864
Kapitálové výdavky		-597 461	-2 374 451
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		298 872	130 949
Dlhodobé úvery poskytnuté			
Krátkodobé úvery (poskytnuté)/splatené netto		177 579	-38 122
Prijaté úroky		179 538	189 942
Ostatné finančné príjmy			
Prijaté dividendy			
Čisté peňažné prostriedky z investičných činností		58 528	-2 091 682
Príjmy z dlhodobých nebankových úverov			
Splatenie dlhodobých nebankových úverov			
Príjmy z/(splatenie) krátkodobých nebankových úverov netto		-1 383 430	-108 160
Zaplatené úroky		-1 206	-3 123
Ostatné finančné výdavky			
Dividendy vyplatené spoločníkom materskej spoločnosti		-2 900 000	-1 100 000
Čisté peňažné prostriedky z finančných činností		-4 284 636	-1 211 283
Čisté zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		4 528 176	-571 101
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	11	13 415 956	13 987 057
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	11	17 944 132	13 415 956

MED – ART, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2014

1. Všeobecné informácie

MED – ART, spol. s r.o. („Spoločnosť“) bola zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky 11.1.1995 ako spoločnosť s ručením obmedzeným. Spoločnosť bola založená v súlade so slovenskou legislatívou.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti, jej dcérskych a pridruženej spoločnosti („Skupina“) je distribúcia špeciálneho zdravotníckeho materiálu, prístrojov a zdravotníckej techniky, veľkodistribúcia liečiv a poskytovanie administratívnych a účtovníckych služieb.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:

MED – ART, spol. s r.o., Honočermánska 4, 949 01 Nitra

IČO: 34 113 924

DIČ: 2020411085

Spoločníkmi spoločnosti sú fyzické osoby:

Meno spoločníka	podiel
PharmDr. Ján Holec	50 %
Mgr. Hilda Némethová	50 %

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny k 31. decembru 2014 bol 403 (31. december 2013: 415 zamestnancov) z toho počet vedúcich zamestnancov bol 25 (31. december 2013: 22 vedúcich zamestnancov).

2.

2.1. Schválenie, vyhlásenie o zhode a východiská pre zostavenie účtovnej závierky

a) Schválenie a vyhlásenie o zhode

Túto konsolidovanú účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 6. augusta 2015.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 28.11.2014.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, Štúrova 9, 949 68 Nitra.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

V súlade so zmenami v zákone o účtovníctve Spoločnosť s účinnosťou od 1. januára 2005 zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS, ktoré boli prijaté Európskou úniou (ďalej EÚ). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

b) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2014.

MED – ART, spol. s r.o. zostavuje štatutárnu nekonsolidovanú účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke predpokladá, že spoločnosť vznikla dňa 11.1.1995 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS.

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

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v eur.

c) Informácie o konsolidovanom celku

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

d) Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 50% hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím akvizičnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Náklady akvizície sú ocenené v celkovej hodnote poskytnutých plnení a hodnote nekontrolných podielov v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Nekontrolné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podiely určia na základe reálnej hodnoty nekontrolných podielov alebo ako podiel nekontrolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekontrolných podielov. Následne sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenej o podiel na zmenách vlastného imania po akvizícii. Celkový komplexný výsledok sa priradzuje nekontrolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany (spoločníci) vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej

jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky.

Podiely Spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v spoločnom podniku zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Goodwill súvisiaci so spoločným podnikom sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch spoločného podniku. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní spoločného podniku, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do ostatného komplexného výsledku. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sa eliminujú v rozsahu podielu skupiny v spoločnom podniku.

Spoločný podnik zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady spoločného podniku sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

2.2. Zmeny účtovných zásad

Použitie účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013.

2.3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (EUR).

b) Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizičnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku v čase ich vzniku.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, resp. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva. Každá jednotka alebo skupina jednotiek, na ktorú sa alokuje goodwill, predstavuje najnižšiu úroveň v rámci Skupiny, na ktorej sa monitoruje goodwill pre účely interného riadenia výkonov.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcej peňažné prostriedky) a časť aktivít takejto jednotky (alebo skupiny jednotiek) sa vyraduje, goodwill súvisiaci s časťou prevádzky na vyradenie sa zahrnie do účtovnej hodnoty prevádzky pri stanovovaní zisku, resp. straty z vyradenia. Goodwill vyradený za týchto okolností sa oceňuje na základe relatívnych hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotky generujúcej peňažné prostriedky.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaný goodwill vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

c) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je (s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty) zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktorú sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Deriváty, vrátane odčlenených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie (hedgingové) nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: a) zatriedenie eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol inak vzniknúť z ocenenia aktív alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe, alebo b) aktíva sú súčasťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo c) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykázať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú vysporiadané počas 12 mesiacov po konci účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

K 31. decembru 2014 a k 31. decembru 2013 neboli žiadne finančné aktíva klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Pri prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

K 31. decembru 2014 a k 31. decembru 2013 neboli žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky a lebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

K 31. decembru 2014 a k 31. decembru 2013 neboli žiadne finančné aktíva klasifikované ako finančné aktíva určené na predaj.

d) Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky a investície. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

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

Odúčtovanie finančného aktíva sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančné aktívum, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu. V prípade, že Skupina neprevedie, ani si neponechá všetky riziká a úžitky finančného aktíva a ponechá si kontrolu nad prevedeným aktívom, Skupina ponechá aktívum vykázané a zároveň vykáže záväzok vo výške predpokladanej platby. Finančný záväzok je odúčtovaný vtedy, ak povinnosť vyplývajúca zo záväzku je splnená, zrušená alebo skončí jej platnosť.

e) Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v tom prípade, ak existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje odhadované budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Ak existujú objektívne dôkazy, že úvery a pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t.j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravných položiek a zníženie hodnoty sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie.

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, ak na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spätý s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtujú použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo prevedené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota, predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku/straty za účtovné obdobie, z ostatného komplexného výsledku do zisku/straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa zaúčtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty zaúčtovaná do zisku/straty za účtovné obdobie.

f) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

g) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa po prvotnom vykázaní oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

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

h) Zásoby

Zásoby sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia, po premietnutí zníženia hodnoty na pomaly obrátkové a zastarané položky. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Cena nakupovaného tovaru sa stanoví predovšetkým na základe metódy FIFO. Nerealizovateľné zásoby sa odpisujú v plnej výške.

i) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene (alebo v účtovnej hodnote majetku určenej k 1.1.1995) zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vyradenia sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať, ako napr. náklady na úvery a pôžičky. Odhadované náklady na vyradenie z prevádzky a rekultiváciu sa aktivujú pri počiatočnom vykázaní alebo vtedy, keď sa rozhodne o vyradení z prevádzky. Zmeny v odhadoch upravujú účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného majetku. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu sa aktivujú ako samostatný komponent súvisiaceho majetku.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky vlastnené ku dňu vzniku Spoločnosti boli vykázané v hodnotách podľa legislatívy platnej v čase zápisu Spoločnosti do Obchodného registra. Tieto hodnoty sú považované za obstarávaciu cenu. Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o zníženie hodnoty. Pozemky sa neodpisujú.

j) Dlhodobý nehmotný majetok

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

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, vytvorený vlastnou činnosťou, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú oproti ziskom v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa ročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

k) Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas jej predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

	Roky
Softvér	4
Budovy	20
Stroje a zariadenia	4 - 12
Ostatný dlhodobý majetok	4 - 12

l) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

m) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú netto v zisku/strate za účtovné obdobie po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

n) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Keď Skupina očakáva prijatie náhrady k celej výške rezervy, alebo jej časti, náhrada sa vykáže iba v prípade, ak je jej prijatie isté. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový nárast.

o) Rezervy

Rezervy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavujú rezervy určené na výplatu dividendy.

Nerozdelený zisk

Rezervy určené na výplatu dividend sa určujú na základe individuálnej účtovnej závierky materskej spoločnosti. Nerozdelený zisk obsahuje okrem iného zákonný rezervný fond vytvorený v súlade so slovenskými predpismi na pokrytie budúcich možných strát. Tento zákonný rezervný fond nepodlieha rozdeleniu.

p) Dividendy

Dividendy sa účtujú v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie.

q) Vykazovanie výnosov

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

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

r) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku, sa aktivujú. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi použitých na financovanie týchto projektov v rozsahu, v akom sa považujú za úpravu úrokových nákladov.

s) Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zdaniteľnom zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odrzkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť, okrem situácie,

- ak odložená daňová pohľadávka vzťahujúca sa k dočasným rozdielom ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk, alebo stratu a
- s ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach a v spoločných podnikoch. Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

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

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázaní goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a
- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach a v spoločných podnikoch, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

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

Odložené daňové aktíva a záväzky sú započítané v prípade, že existuje právne vynúiteľné právo kompenzovať splatné daňové aktíva so splatnými daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú splatných daní prislúchajúcich rovnakej daňovej autorite, pričom Skupina zamýšľa vyrovnať splatné daňové aktívum a záväzok na čistej báze.

t) Ostatné dane

Ostatné dane (napr. daň z nehnuteľností, cestná daň) sú zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch.

u) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v zisku/strate v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným v posledný deň účtovného obdobia. Položky ocenené v reálnej hodnote sa vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov sú zaúčtované do prevádzkového zisku/straty.

v) Podmienené aktíva a záväzky

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

2.4. Významné účtovné posúdenia a odhady

a) Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie, vedenie Skupiny urobilo určité závery s významným dopadom na čiastky vykázané v účtovnej závierke (okrem tých, ktoré podliehajú odhadom spomenutým nižšie). Podrobnejší popis takýchto posúdení je uvedený v príslušných poznámkach.

b) Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach.

2.5. Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

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

- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaniu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9 (účinné aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 10 - Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 11 – Spoločné dohody – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia - Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 19 Zamestnanecké požitky – Dodatok pre ujasnenie spôsobu priradenia príspevkov zamestnancov alebo tretích strán, ktoré sú naviazané na služby, k obdobiam služby (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr)
- IAS 27 Individuálna účtovná závierka – Dodatok znovu zavádzajúci metódu vlastného imania ako možnosť pre účtovanie podielov v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 38 Nehmotný majetok – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok k nováciám derivátov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo (účinné aplikáciou IFRS 9, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 41 Poľnohospodárstvo – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2013)
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v septembri 2014)

Zásadné dopady týchto zmien sú nasledovné:

Štandardy nebudú mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

3. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Ostatný	Obstaranie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2013	97 396	230 539	327 160	655 095
Prírastky	27 492		27 492	54 984
Úbytky			- 27 492	- 27 492
31. december 2013	124 888	230 539	327 160	682 587
Prírastky	7 875		7 875	15 750
Úbytky			- 7 875	- 7 875
31. december 2014	132 763	230 539	327 160	690 462

Oprávky a zníženie hodnoty

1. január 2013	92 399	230 539	327 160	650 098
Odpisy	4 058			4 058
31. decembra 2013	96 457	230 539	327 160	654 156
Odpisy	10 072			10 072
Zníženie hodnoty				
31. decembra 2014	106 529	230 539	327 160	664 228

Účtovná hodnota

31. december 2014	26 234			26 234
31. december 2013	28 431			28 431
1. január 2013	4 997			4 997

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti.
Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

4. Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje Zariadenia Dopravné Prostriedky a ostatné	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2013	979 555	4 515 638	6 186 584	2 128 734	13 810 511
Prírastky	18 685			2 511 091	2 529 776
Zaradenie do používania		3 478 293	1 373 456	- 4 639 825	211 924
Úbytky	- 77 900	- 45 000	- 453 785		- 576 685
31. december 2013	920 340	7 948 931	7 106 255		15 975 526
Prírastky				590 100	590 100
Zaradenie do používania		16 983	479 021	- 496 004	-
Úbytky	- 149 373	- 40 000	- 223 677	- 513	- 413 563
31. december 2014	770 967	7 925 914	7 361 602	93 583	16 152 066

Oprávky a zníženie hodnoty

1. január 2013	7 289	1 528 816	5 133 785	6 669 890
Odpisy		242 239	591 260	833 499
Zníženie hodnoty		41 070		41 070
Zúčtovanie zníženia hodnoty				
Úbytky		- 61 402	- 453 785	- 515 187
Presuny				
31. decembra 2013	7 289	1 750 723	5 271 260	7 029 272
Odpisy		374 778	559 275	934 053
Zníženie hodnoty		32 819	6 373	39 192
Zúčtovanie zníženia hodnoty				
Úbytky		- 40 000	- 223 675	- 263 675
Presuny				
31. decembra 2014	7 289	2 118 320	5 613 233	7 738 842

Účtovná hodnota

31. december 2014	763 678	5 807 594	1 748 369	93 583	8 413 224
31. december 2013	913 051	6 198 208	1 834 995	0	8 946 254
1. január 2013	972 266	2 986 822	1 052 799	2 128 734	7 140 621

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený vo výške 13 172 800 EUR. Poistenie zahŕňa všetky riziká priamej materiálnej straty alebo poškodenia.

5. Dcérske spoločnosti

Obchodné meno	Miesto registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2014 %	Majetková účasť 2013 %
SYNERGIA, a.s.	Bratislava	veľkoobchod a distribúcia liečiv a zdravotníckeho materiálu	100	100
ZOLS Veterina, a.s.	Nitra	veľkoobchod a distribúcia liečiv	100	100
Prington Leasreal, s.r.o.	Nitra	leasing, poskytovanie úverov	100	100
Prington Credit, a.s.	Nitra	finančný leasing,		
		veľkoobchod a maloobchod	100	100
Prington Leasing, a.s.	Nitra	leasingová činnosť	100	100

6. Spoločné podniky

Obchodné meno	Miesto registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2014 %	Majetková účasť 2013 %
Pharm – Med s.r.o. v likv. Nitra		veľkoobchod a maloobchod	50	50

7. Ostatné dlhodobé aktíva

	2014	2013
<u>Ostatné dlhodobé finančné aktíva</u>		
Poskytnuté dlhodobé úvery		
Poskytnuté dlhodobé finančné zábezpeky		
Ostatné dlhodobé finančné aktíva spolu	0	0
<u>Ostatné dlhodobé nefinančné aktíva</u>		
Preddavky na nedokončené investície	0	5 000
Ostatné	667 196	943 171
Ostatné dlhodobé nefinančné aktíva spolu	667 196	948 171
Ostatné dlhodobé aktíva spolu	667 196	948 171

8. Zásoby

	2014	2013
Tovar v obstarávacej cene	23 888 161	23 269 733
Zníženie hodnoty tovaru	46 670	2 191
Materiál v obstarávacej cene	10 591	
Zásoby spolu	23 852 082	23 267 542

9. Pohľadávky z obchodného styku

	2014	2013
Pohľadávky z obchodného styku	91 868 323	91 270 427
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	- 35 576 357	- 30 532 786
Pohľadávky z obchodného styku spolu	56 291 966	60 737 641

Pohľadávky z obchodného styku nie sú úročené a majú väčšinou 30 dňovú splatnosť.

Skupina k 31. decembru 2014 eviduje opravnú položku k pohľadávkam voči spriazneným stranám vo výške 1 415 521 EUR. Opravnú položku k pohľadávkam voči spriazneným stranám tvorila v priebehu roka 2014 vo výške 1 196 062 EUR a v priebehu roka 2013 vo výške 219 459,- EUR.

10. Ostatné obežné aktíva

	2014	2013
<u>Ostatné obežné finančné aktíva</u>		
Poskytnuté krátkodobé úvery	402 913	580 490
Postúpené pohľadávky	1 544 540	1 604 057
Ostatné	0	186 383
Ostatné obežné finančné aktíva spolu	1 947 453	2 379 930
<u>Ostatné obežné nefinančné aktíva</u>		
Pohľadávky z titulu DPH, cla a ostatných daní	3 173	0
Poskytnuté zálohy	408 100	51 680
Náklady budúcich období	92 922	56 713
Ostatné	25 704	24 241
Ostatné obežné nefinančné aktíva spolu	529 899	132 634
Ostatné obežné aktíva spolu	2 477 352	2 503 564

Poskytnuté krátkodobé úvery predstavujú nezaručené úvery poskytnuté v EUR s váženou priemernou úrokovou sadzbou 2,63 % (31. december 2013: 2,63%).

	2014	2013
Ostatné obežné finančné aktíva	3 795 975	4 228 452
Opravná položka k ostatným obežným finančným aktívam	- 1 848 522	- 1 848 522
Ostatné obežné finančné aktíva spolu	1 947 453	2 379 930

11. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2014	2013
Peniaze v banke	1 190 700	1 586 421
Krátkodobé bankové vklady	16 715 072	11 776 643
Pokladničná hotovosť	38 360	52 892
Peniaze a peňažné ekvivalenty spolu	17 944 131	13 415 956

12. Rezervy

Zákonný rezervný fond

Rezervy obsahujú zákonný rezervný fond vo výške 219 265 EUR (31. december 2013: 219 264 EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

13. Rezervy na záväzky a poplatky

	Ostatné	Spolu
1. január 2013	63 551	63 551
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	42 053	42 053
Úrokový náklad		
Rezerva použitá počas obdobia	- 63 551	- 63 551
31. december 2013	42 053	42 053
Rezerva vytvorená počas obdobia a revízia predchádzajúcich odhadov	48 397	48 397
Úrokový náklad		
Rezerva použitá počas obdobia	- 42 053	- 42 053
31. december 2014	48 397	48 397
Krátkodobá časť k 31. decembru 2013	42 053	42 053
Dlhodobá časť k 31. decembru 2013		
Krátkodobá časť k 31. decembru 2014	48 397	48 397
Dlhodobá časť k 31. decembru 2014		

14. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

	2014	2013
<u>Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé finančné záväzky</u>		
Záväzky z obchodného styku	40 413 952	38 441 658
Ostatné	7 709	1 198

Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé finančné záväzky	40 421 661	38 442 856
<u>Ostatné krátkodobé nefinančné záväzky</u>		
Dane, odvody, pokuty	379 406	406 832
Závazky voči zamestnancom	282 411	263 745
Zálohy prijaté od odberateľov	0	1 558
Verejné zdravotné a sociálne poistenie	172 524	168 493
Ostatné	267 893	282 198
Ostatné krátkodobé nefinančné záväzky spolu	1 102 234	1 122 826
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky spolu	41 523 895	39 565 682

Súčasťou ostatných finančných záväzkov je aj sociálny fond. Prehľad o tvorbe a použití sociálneho fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2014	2013
Stav na začiatku obdobia	1 198	5 770
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	23 065	25 292
Ostatná tvorba		
Čerpanie	- 16 554	- 29 864
Stav ku koncu obdobia	7 709	1 198

15. Krátkodobé úvery

	2014	2013
Nezaručené bankové úvery	0	0
Nezaručené ostatné úvery	2 830 421	3 908 887
Krátkodobé úvery spolu	2 830 421	3 908 887

16. Tržby netto

Tovar a služby

	2014	2013
Tovar	232 626 477	227 588 602
Služby	2 359 249	2 231 402
Ostatné		
Spolu	234 985 726	229 820 004

Geografické informácie

	2014	2013
Slovenská republika	234 451 294	229 456 278
Zahraničie	534 432	363 726
Spolu	234 985 726	229 820 004

17. Ostatné prevádzkové výnosy

	2014	2013
Prijaté pokuty a úrok z omeškania	265 797	2 524
Ostatné	1 508 448	1 320 259

Ostatné prevádzkové výnosy spolu	1 774 245	1 322 784
---	------------------	------------------

18. Osobné náklady

	2014	2013
Mzdové náklady	4 306 712	4 353 665
Náklady na sociálne a zdravotné poistenie	1 509 578	1 532 283
Ostatné osobné náklady	144 143	139 052
Osobné náklady spolu	5 960 433	6 025 000

19. Služby

	2014	2013
Náklady na prepravu	654 250	116 667
Náklady na údržbu	583 630	174 842
Vyplatené provízie	710 836	544 828
Administratívne služby	69 202	108 599
Ostatné	5 960	127 260
Služby spolu	2 023 878	1 739 528

20. Ostatné prevádzkové náklady

	2014	2013
Prenájom	568 984	238 591
Poplatky za účtovné, poradenské a podobné služby	568 662	440 264
Náklady za upratovanie, odvoz a likvidáciu odpadu	385 816	287 328
Náklady na marketing	430 154	594 880
Náklady na školenie	19 537	0
Dane a poplatky	39 040	112 374
Poskytnuté dary	15 200	0
Opravná položka na pochybné pohľadávky	2 089 159	7 339 164
Poistné	53 102	0
Odpis pohľadávok netto	3 803 275	2 004 263
Manká a škody	49 042	30 044
Ostatné	915 295	1 562 195
Ostatné prevádzkové náklady spolu	8 937 266	12 609 103

Náklady na služby poskytnuté audítorom

	2014	2013
Náklady na overenie účtovnej závierky	11 550	10 100
Iné uisťovacie služby	0	3 780
Spolu	11 550	13 880

21. Finančné výnosy a náklady

	2014	2013
Výnosové úroky	179 538	189 942
Čistý kurzový zisk	0	2 878
Prijaté dividendy		

Ostatné		
Finančné výnosy spolu	179 538	192 820
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	1 206	3 123
Čistá kurzová strata	130	
Ostatné	7 846	8 725
Finančné náklady spolu	9 182	11 848
Finančné výnosy/(náklady) netto	170 356	180 972

22. Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v tejto konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014 a 2013 zahŕňa nasledovné komponenty:

	2014	2013
<u>Splatná daň z príjmov</u>		
Náklad bežného roka	176 585	42 752
Úpravy týkajúce sa predchádzajúcich období		
Splatná daň z príjmov spolu	176 585	42 752
Vznik a zrušenie dočasných rozdielov	137 447	- 574 238
Dopad zmeny sadzby dane	0	- 9 575
Odložená daň z príjmov spolu	137 447	- 583 813
Daň z príjmov spolu	314 032	- 541 061

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa počas roku 2014 uplatňovala 22% sadzba dane z príjmov právnických osôb. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

K 1. januáru 2015 sa sadzba dane z príjmov právnických osôb na Slovensku nezmenila.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú vykázané v konsolidovanom výkaze finančnej pozície nasledovne:

	2014	2013
Odložené daňové pohľadávky	760 594	905 329
Odložené daňové záväzky	- 98 176	- 105 465
Čistá odložená daňová pohľadávka/(záväzok)	662 418	799 864

23. P odiel zisku na základnom imaní

Podiel zisku na základnom imaní sa vypočíta ako podiel zisku/(straty) za účtovné obdobie pripadajúceho na základné imanie.

	2014	2013
Zisk/strata za účtovné obdobie	1 058 545	- 1 557 699
Podiel zisku na základnom imaní v %	1 172%	- 1 725%

24. Finančné nástroje

	Poznámky	2014	2013
Ostatné dlhodobé finančné aktíva	7	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	9	56 291 966	60 680 928
Ostatné obežné finančné aktíva	10	2 474 179	2 379 930
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	17 944 132	13 415 956
Úvery a pohľadávky		76 710 277	76 476 814
Finančné aktíva určené na predaj		0	0
Finančné aktíva určené na predaj		0	0
Finančné aktíva spolu		76 476 814	76 476 814

	Poznámky	2014	2013
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé finančné záväzky	14	41 663 327	38 442 856
Krátkodobé úvery	15	2 830 421	3 908 887
Finančné záväzky ocenené v amortizovaných nákladoch		44 493 748	42 351 743
Finančné záväzky spolu		44 493 748	42 351 743

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

Po 31. decembri 2014 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.