

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

pre

spoločníkov spoločnosti ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Overovaná konsolidovaná účtovná závierka

ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Preverované obdobie: od 1.1.2015 do 31.12.2015

Objednávateľ: ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Príjemca: spoločníci spoločnosti ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

Audítor : JAKO AUDIT s. r. o
licencia SKAU č. 300
Hlavná 81/A, 040 01 Košice

Okolnosti zákazky zahŕňajú:

- Audit účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve.
- Štatutárny orgán účtovnej jednotky zostavil účtovnú závierku na všeobecné účely v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Podmienky zákazky na audit zahŕňajú zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku opísanú v ISA 210.
- Audítor má popri audite účtovnej závierky aj iné oznamovacie povinnosti, ktoré vyžadujú miestne zákony

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre spoločníkov a konateľov spoločnosti ŠPED -TRANS
spoločnosť s ručením obmedzeným

Uskutočnila som audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŠPED -TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností, ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2015 a konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu, ako aj prehľad významných účtovných pravidiel a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť auditora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto konsolidovanej účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných pravidiel a primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny organ.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ŠPED -TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností k 31. decembru 2015 a výsledku ich hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva.

JAKO AUDIT, s.r.o.

Ing. Jana Kollárová č. l. 781

číslo licencie 300

podpis audítora

dátum správy audítora 12 júl 2016

adresa audítora Hlavná 81/A, 040 01 Košice



Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená
k 31. decembru 2015

ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice

Obsah konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámka	Str	Poznámka	Str
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3	3 Finačné deriváty	16
Konsolidovaný výkaz komplexného zisku	4	4 Zásadné účt.odhady a posúdenia	16
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	5	5 Dlhodobý hmotný majetok	17
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6	6 Nehmotný majetok	18
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke :		7 Pohľadávky z obch.styku a iné	18
1 Všeobecné informácie	7	8 Zásoby	19
2 Účtovné zásady a účtovné metódy	8	9 Peňaž.prostriedky	19
2.1 Základné zásady a východiská		10 Ostatné dlhodobé aktíva	19
pre zostavenie účtovnej závierky	8	11 Základné imanie	19
2.2 Vyhlásenie o zhode	9	12 Ostatné fondy	19
2.3 Zásady konsolidácie	9	13 Záväzky z obch.styku	20
2.4 Zmeny účtovných zásad	10	14 Úvery a pôžičky	20
2.5 Zhrnutie dôležitých účt. zásad	12	15 Odložená daň z príjmu	20
2.6 Dodržiavanie štandardov	12	16 Rezervy	21
pred dátumom ich účinnosti		17 Ostatné zisky a straty	21
2.7 Riadenie rizík	13	18 Ost.prevádzkové výnosy	21
2.8 Dlhodobý hmotný majetok	13	19 Spotr.surovín, materiálu,tovaru	
2.9 Nehmotný majetok	14	a služieb	21
2.1 Pokles hodnoty nefinančného	14	20 Náklady na zamestnancov	22
2.1 Finančný majetok	14	21 Ost.prevádzkové náklady	22
2.1 Zásoby	15	22 Finančné výnosy	22
2.1 Pohľadávky z obchodného styku	15	23 Finančné náklady	22
2.1 Peň.prostriedky a peň.ekvivalenty	15	24 Daň z príjmov v aktuál.roku	22
2.1 Základné imanie	15	25 Peňaž.toky z prevádzkovej	23
2.1 Úvery a pôžičky	15	26 Podmienené záväzky	23
2.1 Odložená daň z príjmov	15	27 Zmluv. a iné budúce záväzky	23
2.1 Zamestnanecké pôžitky	15	28 Podnikové kombinácie	23
2.1 Rezervy	16	29 Transakcie so spriaz.stranami	23
2.2 Vykazovanie výnosov	16	30 Udalosti po súvahovom dni	24
2.2 Lízing	16		

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2015

	Poznámka	2014	2015
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	5	10 368 351	9 363 841
Dlhodobý nehmotný majetok	6	69 213	110 846
Ostatné dlhodobé aktíva	10	7 618 972	6 874 455
Dlhodobé aktíva spolu		18 056 536	16 349 142
Obežné aktíva			
Zásoby	8	561 408	748 439
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	42 421 370	37 910 667
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	10 204 178	11 849 677
Obežné aktíva spolu		53 186 956	50 508 783
Aktíva spolu		71 243 492	66 857 925
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosti			
Základné imanie	11	6 640	6 640
Emisné ážio	12	0	0
Zákonný rezervný fond	12	60 562	60 562
Nerozdelené zisky/(neuhradené straty)		45 751 520	48 910 404
Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		1 608 712	1 801 076
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		47 427 434	50 778 682
Nekontrolujúce podiely		29 159	
Vlastné imanie spolu		47 456 593	50 778 682
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	14	3 000 000	
Odložené daňové záväzky	15	99 822	27 481
Záväzky zo sociálneho fondu		70 188	59 301
Rezervy dlhodobé	16		
Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky	13	4 002 512	1 953 474
Dlhodobé záväzky spolu		7 172 522	2 040 256
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	12 400 271	12 771 213
Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové	13	495 584	955 795
Úvery a pôžičky	14	11 632	24 770
Rezervy	16	3 706 890	287 209
Krátkodobé záväzky spolu		16 614 377	14 038 987
Záväzky spolu		23 786 899	16 079 243
Vlastné imanie a záväzky spolu		71 243 492	66 857 925

Konsolidovaný výkaz komplexného zisku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2015

	Poznámka	2014	2015
Tržby		109 210 000	111 073 238
Ostatné prevádzkové výnosy	18	2 212 303	1 431 469
Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby			
Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb	19	(99 586 384)	(100 211 491)
Náklady na zamestnancov	20	(5 502 409)	(6 177 986)
Odpisy	5, 6	(2 329 256)	(2 039 208)
Ostatné prevádzkové náklady	21	(2 036 289)	(2 245 818)
Prevádzkový zisk/(strata)		1 967 965	1 830 204
Ostatné zisky a straty	22		
Finančné výnosy	22	429 328	1 092 194
Finančné náklady	23	(341 038)	(485 471)
Zisk/(strata) z finančných operácií		88 290	606 723
Zisk/(strata) pred zdanením		2 056 255	2 436 895
Daň z príjmov	24	(418 384)	(635 851)
Čistý zisk/(strata) za obdobie		1 637 871	1 801 076
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		1 637 871	1 801 076
Zisk/(strata) pripadajúca na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		1 608 712	1 801 076
Nekontrolujúce podiely		29 159	

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2015

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. 12. 2013	Pripadajúci na akcionárov spoločnosti materskej						Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie celkom
	Základné imanie	Emisné ážio	Zákonný rezervný fond	Neuhradené straty/zisky	Zisk/(strata) za obdobie	Vlastné imanie spolu		
Stav k 1. januáru 2014	6 639		60 562	45 530 394	1 533 900	47 131 495		47 131 495
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					1 608 712	1 608 712		1 608 712
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				1 533 900	(1 533 900)			
Dopad z konsolidácie kapitálu	1			(1 312 774)		(1 312 773)		(1 312 773)
Zmena nekontrolujúcich podielov							29 159	29 159
Stav k 31. decembru 2014	6 640		60 562	45 751 520	1 608 712	47 427 434	29 159	47 456 593
Stav k 1. januáru 2015								
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					1 801 076	1 801 076		1 801 076
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				1 608 712	(1 608 712)			
Dopad z konsolidácie kapitálu				1 550 172		1 550 172		1 550 172
Zmena nekontrolujúcich podielov							(29 159)	(29 159)
Stav k 31. decembru 2015	6640		60 562	48 910 404	1 801 076	50 778 682	0	50 778 682

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

rok ukončený k 31. decembru 2015

	Poznámka	2014	2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné prostriedky z prevádzky	25	5 675 294	9 135 856
Zaplatené úroky			
Zaplatená daň z príjmov		(418 384)	(635 851)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		5 256 910	8 500 005
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku		(4 110 004)	(1 565 236)
Výdavky na nákup DNM a FM			(2 231 672)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		1 860 953	8783
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku			
Príjmy z úrokov			
Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		(4 012 346)	(140 876)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(6 261 397)	(3 929 001)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z emisie kmeňových akcií	11		
Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek			2 499
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		(1 000 000)	(2 999 717)
Ostatné výdavky vo finančnej činnosti.			
Ostatné príjmy vo finančnej činnosti		200 970	71 713
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(799 030)	(2 925 505)
Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov		(1 803 517)	1 645 499
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na začiatku obdobia		12 007 695	10 204 178
Kurzové zisky/(straty) z peňažných prostriedkov a kontokorentných úverov			
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na konci obdobia	9	10 204 178	11 849 677

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo : **ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným**
Dátum založenia : 22 apríl 1993
Zapísaná v obchodnom registri : Obchodný register Okr. súdu Nitra Oddiel Sro, vložka č. 1532/N
Dátum zápisu do obchodného registra : 12. Júl 1993
IČO : 31 440 681
DIČ : 2020401647

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Obchodné meno	Sídlo	Výška zákl. imania	Podiel na ZI	Vplyv
ŠPED-TRANS Levice a.s.	Ku Bratke 5, Levice	28 082 0 55	99,99 %	Rozhodujúci
Prvá slovenská železničná a.s.	Ružová dolina 10, Bratislava	33 094	99 %	Rozhodujúci
ŠPEDIT-TRANS a.s. česká	Sady 28 Října č. 431, Břeclav	37 542	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Polska Sp.Zoo	Mickiewicza 29, Katowice	120 594	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Hungaria Kft.	Hungaria kor.69, Budapest	11 269	100 %	Rozhodujúci

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina ŠPED-TRANS sa zaoberá zabezpečovaním kamiónovej, železničnej a lodnej prepravy, prevádzkovaním dopr. dráh a prevádzkovaním vlečiek, poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnuťelných vecí a poskytuje outsourcingové služby podnikom v skupine

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Spoločnosť	Počet zamestnancov	z toho riadiaci zamestnanci
ŠPED-TRANS Levice a.s.	98	4
Prvá slovenská železničná, a.s.	154	6
ŠPEDIT-TRANS a.s.	0	0
ŠPED-TRANS Polska Sp.Zoo	19	2
ŠPED-TRANS Hungaria Kft	17	4
ŠPED-TRANS spol. s ruč. obmedzen	0	0
Spolu:	288	16

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v obchodnom registri Okresného súdu Nitra a v sídle Spoločnosti.

Členovia orgánov spoločnosti:

štatutárny orgán	Funkcia	Meno	od – do
Konateľ		Mgr. Peter ĎURIAN	Od 4.6.2010 -
Dozorný orgán	Funkcia	Meno	od – do
Dozorná rada			
Výkonné vedenie	Funkcia	Meno	od – do

Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:

ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným, Ku Bratke 5, 934 05 Levice

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 1. apríla 1997 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 najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 5.10.2015

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS/IAS prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva.

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

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným ktorá pozostáva z Konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31.12.2015, Konsolidovaného výkazu komplexného zisku za rok končiaci 31.12.2015, Konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2015, prehľadu peňažných tokov za obdobie 1.1.2015 do 31.12.2015 a poznámok ku konsolidovaným účtovným výkazom k 31.12.2015, bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, zostavená je v súlade s princípom historických cien.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka z predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

V účtovnej závierke boli vykázané pri uplatnení akruálneho princípu účtovníctva položky majetok, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady vtedy, keď vyhovujú definíciám a kritériám vykazovania týchto zložiek.

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Boli prijaté všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v EÚ, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2014

Nasledujúce dodatky existujúcim štandardom ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ Štandard nahrádza časť IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka, ktorá sa týka konsolidovanej účtovnej závierky: Nanovo definuje kontrolu záväzkov a zavádza jediný model platný pre všetky účtovné jednotky
- IFRS 11 „Spoločné dohody“ tento štandard nahrádza IAS 31 a SIC 13. Zrušuje možnosť výberu účtovania proporčnou metódou a metódou VI a zavádza princíp VI pre všetky spoločné podniky
- IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ Štandard zahŕňa všetky požiadavky na zverejňovanie informácií, ktoré boli skôr zhrnuté v IAS 27, IAS 28 a IAS 31.

2.2 Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie 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“).

2.3 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 nadpolovičný podiel 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.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím akvizínej 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 minulosti nazývaných podiely minoritných akcionárov) v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločnosti

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 zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Nekomolné 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 nekomolné podiely určujú na základe reálnej hodnoty nekomolných podielov alebo ako podiel nekomolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekomolných podielov. Následne po akvizícii sa účtovná hodnota nekomolných podielov rovná prvotne začítovanej hodnote týchto podielov upravenou o následný podiel na zmenách vlastného imania. Celkový komplexný výsledok sa priraduje nekomolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú sa následok stratu kontroly sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekomolných podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sú upravené nekomolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany 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 podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

Podiely v pridružených spoločnostiach

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

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti začítuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upraveným o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina začítuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do ostatného komplexného výsledku. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

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

Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne náznaky zníženia hodnoty podielu. Ak existuje dôkaz, že realizovateľná hodnota je nižšia od účtovnej, tento rozdiel sa vykáže ako strata zo zníženia hodnoty. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Pri strate podstatnej kontroly nad pridruženou spoločnosťou Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícii v reálnej hodnote. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženej spoločnosti a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

2.4 Zmeny účtovných zásad

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Boli prijaté všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v EÚ, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2014

Nasledujúce dodatky existujúcim štandardom ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ Štandard nahrádza časť IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka, ktorá sa týka konsolidovanej účtovnej závierky: Nanovo definuje kontrolu záväzkov a zavádza jediný model platný pre všetky účtovne jednotky
- IFRS 11 „Spoločné dohody“ tento štandard nahrádza IAS 31 a SIC 13. Zrušuje možnosť výberu účtovania proporcionálnou metódou a metódou VI a zavádza princíp VI pre všetky spoločné podniky
- IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ Štandard zahŕňa všetky požiadavky na zverejňovanie informácií, ktoré boli skôr zhrnuté v IAS 27, IAS 28 a IAS 31.
- Dodatky k IAS 24 „Zverejnenie spriaznených osôb“ – Zjednodušenie požiadaviek na zverejnenie pre osoby spriaznené s vládou a vysvetlenie definície spriaznenej osoby, prijaté EÚ dňa 19. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2011 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 32 „Finančné nástroje: Prezentácia“ – Klasifikácia predkupných práv pri emisii, prijaté EÚ dňa 23. decembra 2009 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2010 alebo neskôr),
- Dodatky k rôznym štandardom a interpretáciám „Ročný projekt zvyšovania kvality IFRS (2010)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS zverejneného dňa 6. mája 2010 (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 18. februára 2011 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2010, alebo neskôr a začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr v závislosti od štandardu/interpretácie minimálne požiadavky na krytie zdrojmi a vzťahy medzi nimi“ – Zálohové platby minimálnych požiadaviek na krytie zdrojmi, prijaté EÚ dňa 19. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2011 alebo neskôr),
- IFRIC 19 „Vysporiadanie finančných záväzkov nástrojom vlastného imania“ doplnení IFRS 2, 3 IAS 1, 23, 39, prijaté EÚ dňa 23. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2010 alebo neskôr).
- IFRS 9 „Finančné nástroje“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 doplnený zmena platnosti 1.1.2015 účtovanie alebo neskôr),
- IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 11 „Spoločné podnikanie“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 12 „Zverejňovanie podielu v iných účtovných jednotkách“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 13 „Oceňovanie v reálnej hodnote“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IAS 27 (revidovaný v r. 2011) „Individuálna účtovná závierka“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IAS 28 (revidovaný v r. 2011) „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Vysoká hyperinflácia a zrušenie pevných termínov pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2011 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Prezentácia položiek ostatného súhrnného zisku (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2012 alebo neskôr),

- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň: návratnosť podkladových aktív (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2012 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ – Zlepšenie účtovania o požitkoch po skončení zamestnania (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRIC 20 „Náklady na skrývku v produkčnej fáze povrchovej baní“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

Zároveň účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ ešte neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“

Uvedené zmeny a dodatky nemali podstatný vplyv na podniky v Skupine.

2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

2.5.1 Mena prezentácie

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene EURO

2.5.2 Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím akvizíčnej 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. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania preceňujú na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z preceňovania sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. O následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia sa upravujú náklady akvizície iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú do 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

2.5.3 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 a 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 vykážania v závislosti od ich podstaty a účelu.

Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti

2.7 Riadenie rizík

Riziko likvidity – je riziko, že spoločnosť nebude schopná splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup spoločnosti k riadeniu likvidity je získať istotu, tak ako je to možné, že bude mať vždy tak uspokojivú likviditu, aby bola schopná uhradiť svoje záväzky v dobe splatnosti pri obvyklých i sťažených podmienkach, bez vystavenia sa nepriateľným stratám alebo riziku poškodenia reputácie spoločnosti.

Pre zlepšenie likvidity sa spoločnosť snaží o:

- znižovanie lehôt splatnosti na strane príjmov a predlžovania lehôt splatnosti na strane výdavkov
- znižovanie stavu materiálových zásob a hotových výrobkov

Stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov sa v priebehu sledovaného účtovného obdobia znížil. Spoločnosť si v priebehu roka plnila všetky dohodnuté odvodové povinnosti, uhradila všetky svoje záväzky voči bankám vyplývajúce z platných úverových zmlúv (splátky úrokov a istín), úhrady leasingových splátok a dohodnuté splátkové kalendáre.

Z pohľadu roku 2015 bol cash-flow primeraný celkovej ekonomickej situácii a nespôsobil v konsolidovanej skupine vážnejšie problémy, ktoré by ohrozili jej funkčnosť. V roku 2016 očakávame podobný vývoj cash-flow ako v roku 2015.

Úverové riziko – je riziko finančnej straty spoločnosti, ku ktorej môže dôjsť ak odberateľ alebo obchodný partner nesplní záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov a nebude schopný splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti alebo vôbec. Spoločnosť predáva svoje výrobky širšiemu okruhu zákazníkov na európskom teritóriu, kde úverové riziko nie je vysoké a taktiež nedochádza ani k zvýšenej geografickej koncentrácii úverového rizika.

Za riadenie a znižovanie úverového rizika, ktorému je spoločnosť vystavená, je zodpovedné predstavenstvo. Podstatná časť pohľadávok je poistená. Rozhodujúci podiel nepoistených pohľadávok je realizovaný formou zálohových platieb. Za stav pohľadávok je zodpovedný obchodný úsek, ktorý sleduje stanovené úverové limity pre jednotlivých odberateľov ako aj vekovú štruktúru pohľadávok a je taktiež zodpovedný za prípadné vymáhanie pohľadávok po splatnosti v spolupráci s právnym útvarom.

2.8 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje, zariadenia a kancelárske priestory. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o opravy. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| - Budovy | 20 – 50 rokov |
| - Stroje, zariadenia, inventár | 4 – 30 rokov |
| - Dopravné prostriedky | 4 – 6 rokov |

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív za nulovú.

Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 € sa kapitalizuje a odpisuje sa po dobu dvoch rokov. Majetok s obstarávacou cenou do 100 € sa účtuje priamo do nákladov na účte 501 – Spotreba materiálu.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

2.9 Nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400 € vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu 4 rokov. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 € a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby..

2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpisovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky).

2.11 Finančný majetok

Skupina klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho obstaraní a prehodnotí ju ku každému súvahovému dňu.

(a) Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát

V tejto kategórii skupina účtuje nezaistovacie finančné deriváty, určené na obchodovanie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý, ak je držaný buď na predaj alebo ak sa predpokladá s jeho predajom do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka.

(b) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Vznikajú vtedy, keď Skupina poskytne peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od dátumu súvahy. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok. V súvahe sú pôžičky a pohľadávky klasifikované ako pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pravidelná kúpa a predaj finančných investícií sa účtovne zachytí v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Skupina zaviazala daný majetok kúpiť alebo predať. Finančné investície sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát. Finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sú účtované do nákladov priamo.

Investície sú účtované, keď uplynie právo na peňažné toky, alebo keď bolo toto právo prevedené a Skupina previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom. Finančný majetok určený na predaj a finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát sa následne precení na reálnu hodnotu. Pôžičky, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa vykazujú v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty kategórie finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát v období, kedy vznikli.

2.12 Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

2.13 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne je táto hodnota upravená o opravnú položku, ak je ich hodnota znížená.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty s kladným zostatkom. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov.

2.15 Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako základné imanie. Skupina nemá vydané žiadne prioritné akcie.

2.16 Úvery a pôžičky

Záväzky z úverov a pôžičiek sú v súvahe ocenené ich reálnou hodnotou.

2.17 Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

2.18 Zamestnanecké pôžitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru výpoveďou zo strany zamestnávateľa pred termínom o odchodu do predčasného, resp. riadneho dôchodku z dôvodov uvedených v § 63, odst. 1 písm. a) až c) Zákonníka práce alebo dôvodu uplatnenia zákazu niektorých prác a pracovísk pre ženy. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

2.19 Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy, v ktorých najväčšiu položku predstavuje rezerva na dovolenky, odvody a nevyfakturované prepravy a služby s nimi súvisiace. Dlhodobú rezervu, skupiny netvorí.

2.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

2.21 Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlíšia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

3. Finančné deriváty

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nepoužívala finančné deriváty.

4. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

(a) Dane z príjmov

Skupina vykazuje splatnú daň podľa platnej slovenskej legislatívy. Skupina nevykazuje záväzky na očakávané

výsledky daňových kontrol. Prípadné uskutočnenie daňovej kontroly a dopady z nej ovplyvnia splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

5. Dlhodobý hmotný majetok

2014	€	Pozemky	Stavby	Samost. hnutel'. vecí a súbory HV	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Poskyt. preddavky	Celkom DHM
1.1.2014								
- obstarávacia cena	191 042	4 613 699	13 418 396	126 885	1 200 476			19 550 498
- zostatková cena	191 042	2 827 802	6 003 785	0	660 000			9 682 629
prírastky DHM	75 935	924 975	2 644 447		2 953 287			6 598 644
úbytky DHM		1 318 058	639 751		2 759 461			4 717 270
presuny DHM				540 476	-540 476			
prírastky oprávok		170 849	1 822 925	540 476	1 001 159			3 535 409
úbytky oprávok		639 746	158 376	540 476	1 001 159			2 339 757
presuny oprávok								
31.12.2014								
- obstarávacia cena	266 977	4 220 616	15 423 092	667 361	853 826			21 431 872
- zostatková cena	266 977	2 903 616	6 343 932	0	853 826			10 368 351
2015	€							
1.1.2015								
- obstarávacia cena	266 977	4 220 616	15 423 092	667 361	853 826			21 431 872
- zostatková cena	266 977	2 903 616	6 343 932	0	853 826			10 368 351
prírastky DHM	236 189	52 025		32 001		371 000		691 215
úbytky DHM			1 661 353	565 226	129 152			2 355 731
presuny DHM								
prírastky oprávok		74 869	1 593 839					1 668 708
úbytky oprávok			1 661 353					1 661 353
presuny oprávok								
31.12.2015								
- obstarávacia cena	503 166	4 272 641	13 761 739	134 136	724 674	371 000		19 767 356
- zostatková cena	503 166	2 880 772	4 750 093	134 136	724 674	371 000		9 363 841

6. Nehmotný majetok

2014	€	Softvér	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Poskytnuté preddavky	Celkom DNM
1.1.2014						
- obstarávacia cena		433 009	251 039			684 048
- zostatková cena		27 915	251 039			278 954
prírastky DNM		15	876			891
úbytky DNM			165 969			165 969
presuny DNM						
prírastky oprávok		13 456	31 207			44 663
úbytky oprávok						
presuny oprávok						
31.12.2014						
- obstarávacia cena		433 024	85 946			518 970
- zostatková cena		14 474	54 739			69 213
2015	€					
1.1.2015						
- obstarávacia cena		433 024	85 946			518 970
- zostatková cena		14 474	54 739			69 213
prírastky DNM		112 938				112 938
úbytky DNM			85 685			85 685
presuny DNM						
prírastky oprávok		16 827	54 478			71 305
úbytky oprávok			85 685			85 685
presuny oprávok						
31.12.2015						
- obstarávacia cena		545 962	261			546 223
- zostatková cena		110 585	261			110 846

7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	2014	2015
Pohľadávky z obchodného styku	50 364 992	45 224 616
Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok	(324 650)	(439 494)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	50 040 342	44 785 122
- z toho: dlhodobé	(7 618 972)	(6 874 455)
- z toho: krátkodobé	42 421 370	37 910 667

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Skupina má odberateľov, ktorí sú rozmiestnení v rôznych krajinách.

Tvorba a použitie opravnej položky k pohľadávkam boli zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Výška opravnej položky sa určila na základe skúseností s inkasom takýchto pohľadávok v minulosti. Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote.

8. Zásoby

	2014	2015
Materiál	42 931	78 929
Nedokončená výroba		
Hotové výrobky		
Tovar	518 477	669 510
	561 408	748 439

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	2014	2015
Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť	10 204 178	11 849 677

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

	2014	2015
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10 204 178	11 849 677

10. Ostatné dlhodobé aktíva

Ostatné dlhodobé aktíva sú dlhodobé pohľadávky s dobou splatnosti viac ako 1 rok.

11. Základné imanie

Základné imanie je tvorená vkladom v spoločnosti zapísané v obchodnom registri na OS Nitra vo výške 6 639 EUR.

12. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Emisné ážio	Spolu
Zostatok k 31.decembru 2013	60 562		60 562
Zvýšenie zákonného rezervného fondu			
Zostatok k 31.decembru 2014	60 562		60 562
Zvýšenie zákonného rezerv.fondu			
Zostatok k 31.decembru 2015	60 562		60 562

13. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	2014	2015
Závazky z obchodného styku – krátkodobé	17 423 091	11 610 861
Ostatné krátkodobé záväzky	1 765 890	1 160 352
Závazky z obchod.styku a ostatné – dlhodobé	4 102 334	2 040 256
Závazky voči zamestnancom a soc. Poist	233 071	282 369
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	103 696	125 945
Daňové záväzky splatné	158 817	547 481
	23 786 899	16 079 243

14. Úvery a pôžičky

	2014	2015
Dlhodobé		
Bankové úvery	3 000 000	
Spolu :	3 000 000	
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery		
Bankové úvery	9 613	12 964
Krátkodobé finančné výpomoci	2 019	11 806
Spolu:	11 632	24 770
Úvery a pôžičky spolu	3 011 632	24 770

15. Odložená daň z príjmu

V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú najvýznamnejšie odložené daňové záväzky a pohľadávky skupiny a ich pohyby počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia:

Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykazovania v súvahe :	2014	2015
Odložené daňové záväzky	99 822	27 481
Odložené daňové pohľadávky		
Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe:	99 822	27 481

16. Rezervy

	Nevyčerpaná dovolenka	Prémie a odmeny	Overenie účt. závierky		Ostatné	Spolu
Stav k 31. decembru 2013	108 057		33 760		1 108 254	1 250 071
Čerpanie počas roka	(108 057)		(33 760)		(1 108 254)	(1 250 071)
Tvorba rezerv počas roka	128 222		33 280		3 545 388	3 706 890
Stav k 31. decembru 2014	128 222		33 280		3 545 388	3 706 890
Čerpanie počas roka	128 222		33 280		3 545 388	(3 706 890)
Tvorba rezerv počas roka	161 034		6 640		119 535	287 209
Stav k 31. decembru 2015	161 034		6 640		119 535	287 209

17. Ostatné zisky a straty

	2014	2015
Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7) :		
– forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy	0	0
Kurzové rozdiely	0	0

18. Ostatné prevádzkové výnosy

	2014	2015
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materialu	1 860 953	34 670
Iné ostatné prevádzkové výnosy	351 350	1 396 799
	2 212 303	1 461 469

19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

	2014	2015
Spotreba materiálu a energie	2 494 098	2 802 077
Spotreba služieb	97 092 286	97 409 414
	99 586 384	100 211 491

20. Náklady na zamestnancov

	2014	2015
Platy a mzdy	4 030 723	4 551 506
Odmeny členom orgánov spoločnosti		
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 380 711	1 495 019
Sociálne náklady	90 975	131 461
	5 502 409	6 177 986

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2014	2015
Dane a poplatky	148 450	152 360
Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu	1 250 816	34 670
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	637 023	1 944 944
Tvorba na zúčtovanie OP k pohľadávkam		113 844
	2 036 289	2 245 818

22. Finančné výnosy

	2014	2015
Výnosové úroky	331 924	887 438
Tržby za predané cenné papiere a podiely		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	97 404	204 756
	429 328	1 092 194

23. Finančné náklady

	2014	2015
Nákladové úroky	178 696	210 085
Náklady na predané cenné papiere a podiely		
Ostatné	162 342	275 386
	341 038	485 471

24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

	2014	2015
Splatná daň	455 937	707 831
Odložená daň	(37 553)	(71 980)
	418 384	635 851

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

25. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

	2014	2015
Zisk/(Strata)	1 637 871	1 801 076
Upravené o:		
– Daň (Poznámka č. 24)	(418 384)	(635 851)
Odpisy DNM a DHM	2 329 256	2 004 539
Pohyb rezerv (netto)	2 456 819	40 476
– Úroky	153 228	(652 050)
Oprava položka pohľadávok		113 844
Zmeny pracovného kapitálu:		
– Zásoby	(499 010)	(187 031)
– Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	4 384 077	5 172 440
- Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	(4 190 221)	1 202 151
Ostatné výdaje z prevádzkovej činnosti	(178 342)	276 262
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	5 675 294	9 135 856

26. Podmienené záväzky

Skupina nemá podmienené záväzky.

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

Skupina neeviduje zmluvné a iné budúce záväzky, ktoré by spôsobili odliv zdrojov, ktoré prinášali ekonomický prospech spoločnosti.

28. Podnikové kombinácie

Skupina nemá podnikové kombinácie.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

Predaj / nákup tovaru a služieb

	2014	2015
- materská spoločnosť		
- dcérske spoločnosti	13 115 468	15 248 868
	13 115 468	15 248 868

Zostatky na konci roka v súvislosti s predajom / nákupom tovaru/služieb

	2014	2015
1. Pohľadávky spriaznených osôb :		
Pohľadávky medzi dcérami	1 643 733	3 562 307

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2015

2. Závazky voči spriazneným osobám :		
Závazky medzi dcérami	1 643 733	3 562 307

30. Udalosti po súvahovom dni

Do dňa zostavenia KÚZ nenastali po 31.12.2015 udalosti, ktoré významným spôsobom ovplyvnia aktíva a pasíva Skupiny a jej celkovú finančnú situáciu v nasledujúcich rokoch.



Mgr. Peter ĎURIAN
Konateľ spoločnosti

