

Konsolidovaná účtovná závierka (ďalej len „KÚZ“) konsolidovaného celku Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky (ďalej len „SŠHR SR“) bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21230/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek KÚZ vo verejnej správe v znení neskorších predpisov a tiež v súlade s metodickým usmernením ku KÚZ vo verejnej správe pre rok 2015 č. MF/007132/2016-31.

Všetky účtovné jednotky, ktoré vchádzajú do konsolidácie majú účtovné obdobie kalendárny rok.

ČI. I

Všeobecné údaje

1. Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a identifikačné údaje

Názov účtovnej jednotky	Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky
Sídlo účtovnej jednotky	Pražská 29 812 63 Bratislava Slovenská republika
Spôsob založenia/zriadenia	Zákonom NR SR č.2/1993 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon NR SR č. 347/1190Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy SR
IČO	30844363
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vytvárať a hospodáriť so štátnymi hmotnými rezervami tak, aby sa dosiahlo efektívne a úsporné riadenie financovania, obmeny, zámeny, pôžičiek, uvoľňovania, skladovania, ochraňovania a kontroly štátnych hmotných rezerv s cieľom zabezpečenia hospodárneho nakladania s majetkom štátu.
Dátum vzniku účtovnej jednotky	1. Januára 1993

Štruktúra konsolidovaného celku SŠHR SR

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)
SŠHR SR	30844363	Materská účtovná jednotka	Rozpočtová organizácia	-	-
Polnonákup TATRY	36447927	Dcérska účtovná jednotka	Akciová spoločnosť	100%	100%

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku

Počet pracovníkov podľa organizácii	Celkom	Z toho vedúci pracovníci
SŠHR SR	107	17
Polnonákup Tatry a.s.	21	1

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky v roku 2015

funkcia	Meno	Pracuje vo funkcii od :
Predseda SŠHR SR	JUDr. Kajetán Kičura	18. 4. 2012
Vedúci služobného úradu SŠHR SR	Mgr. Magdaléna Pisková	1.1. 2014

4. a 5. Podiely v účtovných jednotkách

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)
Pol'nonákup TATRY	36447927	Dcérska účtovná jednotka	Akciová spoločnosť	100%	100%

SŠHR SR je jedným zo zakladateľov spoločnosti Spoločnosť pre skladovanie, a.s., ktorá vznikla 4.9.2013 a má v nej podiel 13,45%. Keďže podiel na základnom imaní v tejto spoločnosti je do 20%, nespĺňa podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy.

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Podiel (v %)
Akciová spoločnosť	Spoločnosť pre skladovanie	Trakovice 461, Trakovice	13,45

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu roka 2015 nebol realizovaný nákup alebo predaj majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku SŠHR SR.

7. Metódy oceňovania použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej jednotky verejnej správy

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú cenami obstarania, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory, nevyfakturované dodávky a služby.

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní a colných výnosoch sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní, okrem výnosov z dane z príjmov právnických a fyzických osôb. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do KÚZ konsolidovaného celku SŠHR SR metódou úplnej konsolidácie.

Pri konsolidácii kapitálu k 31.12.2015 v konsolidovanom celku SŠHR SR nevznikol goodwill ani negatívny goodwill. Tiež nevznikol medzivýsledok, nakoľko nebol realizovaný nákup a predaj majetku medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Deň, ku ktorému bola zostavená KÚZ (31.12.2015), je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)
SŠHR SR	30844363	Materská účtovná jednotka	Rozpočtová organizácia	-	-
Pol'nonákup TATRY	36447927	Dcérska účtovná jednotka	Akciová spoločnosť	100%	100%

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku SŠHR SR za rok 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok. V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sú vykázané rozdiely zaúčtované v súvislosti so zmenou reálnej hodnoty cenných papierov Tatranec, a.s. V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí je vykázaný oceňovací rozdiel pri predaji cenných papierov Tatranec a.s. a akcií SPB Bratislava a oceňovací rozdiel z KÚ – Spoločnosť pre skladovanie.

c) Prehľad o pohybe rezerv

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok. Najvýznamnejšiu položku rezerv tvorí dlhodobá rezerva na súdne spory vo výške 4 444 353,83 eur.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku za rok 2015 po konsolidácii je súčasťou poznámok a uvádza sa v tabuľkovej časti.

V rámci konsolidácie neboli vykonané žiadne opravy v položkách dlhodobého hmotného a nehmotného majetku ani v položkách oprávok a opravných položiek k nim.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa vykonáva na základe stanoveného odpisového plánu v každej konsolidovanej účtovnej jednotke samostatne. Materská účtovná jednotka nestanovuje pre organizácie v konsolidovanom celku rovnaké doby odpisovania, sadzby a metódy odpisovania.

V rámci dlhodobého majetku sa neúčtuje o umeleckých dielach a zbierkach a predmetoch z drahých kovov, ktoré predstavujú predmety múzejnej a galerijnej hodnoty, historický knižničný dokument a historický knižničný fond, pamiatkový fond, literárne dielo, vedecké dielo a umelecké dielo.

e) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú cenami obstarania, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

f) Zásoby

Prehľad zásob a pohyb opravných položiek k zásobám je súčasťou poznámok a nachádza sa v tabuľkovej prílohe. Opravné položky zohľadňujú skutočnosť, že u časti zásob je predpokladaná realizačná hodnota zásob, ktorá bola odhadnutá na základe aktuálnych tržných cien k 31.12.2015 nižšia ako evidenčná cena použitá na ocenenie zásob v účtovníctve.

g) Transfery

Neposkytuje.

h) Dlhodobé a

i) krátkodobé pohľadávky

Z celkovej čiastky pohľadávok vo výške 50 332 255,04 eur medzi najvýznamnejšie patria pohľadávky z kúpno-predajných zmlúv vo výške 12 958 960,42 eur, poskytnuté preddavky spojené s obstaraním HR vo výške 8 618 750,19 eur, pokuty a penále vo výške 26 119 801,99 .

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka vo výške 46 031 533,21 eur, t.j. čistá hodnota pohľadávok uvedená v konsolidovanej súvahe predstavuje výške 4 300 721,83 eur. SŠHR SR pri uzatváraní kúpnych zmlúv požaduje od zmluvného partnera platbu vopred. Týmto sa zamedzilo vzniku ďalších nedobytných pohľadávok.

Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe.

j) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) Poskytnuté finančné výpomoci

Konsolidovaný celok nevykazuje prijaté návratné finančné výpomoci.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy bolo k 31.12.2015 vo výške 27 105,33 eur, z toho náklady budúcich období vo výške 27 105,33 eur a príjmy budúcich období vo výške 0,00 eur. V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

m) Dlhodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok. Z celkovej čiastky dlhodobých záväzkov vo výške 50 602,58 eur predstavuje záväzok voči sociálnemu fondu 7 732,58 eur a odložený daňový záväzok 42 870,- eur.

n) Krátkodobé závazky

Z celkovej čiastky krátkodobých záväzkov 2 788 596,82 eur sú najvýznamnejšie záväzky z obchodného styku vo výške 2 412 129,06 eur. Záväzky zo zábezpek predstavujú výšku 105 061,36 eur a záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho, zdravotného poistenia a daní vo výške 205 758,41 eur.

o) Vydané dlhopisy

Neboli.

p) Bankové úvery a návratné výpomoci

Konsolidovaný celok nevykazuje prijaté návratné finančné výpomoci.

q) Časové rozlíšenie na strane pasív

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

r) Náklady

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku SŠHR SR účtovného obdobia roku 2015.

Na účte 518 - ostatné služby sa najväčšou mierou podieľajú náklady na skladovanie NZ vo výške 618 349,69 eur, skladovanie HR vo výške 903 640,97 eur, ochraňovanie MR vo výške 1 612 971,39 eur a náklady na stráženie vo výške 451 518,78 eur. Celkové náklady na služby vo výške 3 844 339,01 eur predstavujú pokles oproti roku 2014 o 350 344,46 eur.

Na účtu 548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť bolo na základe zmluvy č. 67/OMRaPZ/2014 o prevode správy hnuťelného majetku štátu bezodplatne prevedené technologické zariadenie na SAV v hodnote 6 579 tis. eur a na základe zmluvy č. 23/OMRaPZ/2015 na Virologický ústav SAV v hodnote 1 053 tis. eur ako hnuťelný majetok nedokončeného virologického centra v Malackách.

Na celkovom sumáre účtu 568 - Ostatné finančné náklady sa významnou mierou podieľajú poistenia majetku a zásob, bankové poplatky a zrážková daň. Celkové finančné náklady predstavujú čiastku 53 022,66 eur.

s) Výnosy

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku SŠHR SR účtovného obdobia roku 2015.

Na účte 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vo výške 890 000,- eur boli na základe rozhodnutí o prebytočnosti vyradené z majetku konsolidovaného celku a na základe kúpnych zmlúv odpredané objekty Radvaň, okres B. Bystrica a Plavecký Peter, okres Senica.

Na účte 644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania vo výške 994 807,68 eur bola v zmysle zákona o štátnych hmotných rezervách a na základe Rozhodnutia č. 2014/01202 OMRaPZ zo dňa 16.06.2014 spoločnosti Technická obnova a ochrana železníc, a.s. uložená pokuta za neoprávnené použitie štátnych hmotných rezerv.

Na celkovom sumáre účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 30 006,04 eur sú zaúčtované prijaté úhrady za odpredaj odpadu, vrátené nespotrebované mýto a dobropisy za energie z predchádzajúceho obdobia.

Konsolidovaný celok počas roka 2015 neúčtoval o vzniku výnimočných nákladov a výnosov, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy alebo náklady z predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm a iné.

t) Predaj zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy

Na účte 504 – Predaný tovar bol zaúčtovaný vo výške 34 601 012,75 eur predaj, zámena, obmena a fyzická likvidácia zásob.

Na účte 604 – Tržby za tovar vo výške 33 500 393,92 eur je zaúčtovaná obmena a zámena ŠHR.

u) Ďalšie potrebné údaje

Konsolidovanému celku nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená konsolidovaná účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky za rok 2015, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť konsolidovaného celku v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Čl. IV

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Konsolidovaný celok vykazuje súdny spor, ktorý prebieha od roku 2005 (účtovaný v podsúvahovej evidencii):

žalobca: DOPLHINS CORPORATION Ltd, Seychelles

žalovaný: Poľnonákup Tatry, a. s. Kežmarok

Meritom sporu sú nároky zo Zmluvy o pristúpení časti záväzku podpísanej dňa 02.02.2000 medzi VÚB a Poľnonákup Tatry. Spoločnosť Poľnonákup Tatry pristúpila k záväzku spoločnosti Poľnonákup Agropros voči VÚB. Pohľadávka VÚB od r. 2000 bola ďalej už 3-krát postúpená na súčasného vlastníka pohľadávky DOLPHINS CORPORATION Ltd.. Naša spoločnosť Poľnonákup Tatry, a.s. od začiatku sporu namieťa nulitu Zmluvy o pristúpení k časti záväzku.