

Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o. bola zostavená k 31.12.2015 podľa § 22 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a podľa medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS, hlavne podľa:

- IFRS 10 - Konsolidovaná účtovná závierka
- IFRS12 - Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách
- IAS 27 - Individuálna účtovná závierka
- IFRS 3 - Podnikové kombinácie

Novelizáciou medzinárodných účtovných štandardov sa výrazne nezmenili podmienky zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o. a ani charakter a vymedzenie účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie.

Konsolidovaný celok:**1. Materská účtovná jednotka:**

- T a M trans spedition, s.r.o., IČO: 34140425, DIČ: 2020404782, sídlo: 935 52 Šarovce 545

2. Dcérska účtovná jednotka 1:

- TAM Group,a.s., IČO: 35847557, DIČ: 2021710394, sídlo: 935 52 Šarovce 545 (akvizícia v r. 2010)

3. Dcérska účtovná jednotka 2:

- UNION ROAD s.r.o., IČO: 27748731, sídlo: Bobrky 457, 755 01 Vsetín, Česká Republika (akvizícia v r. 2011)

Konsolidačné pole k 31.12.2015:

	Cena obstarania podielu v CM/v € hist.kurz	Výška ZI aktuálne	Podiel v %	VI.ímanie 2015 v CM / v € aktuálny kurz	VH 2015 v CM / v € aktuálny kurz
Materská spoločnosť:					
TaM trans spedition, s.r.o., IČO: 34140425	—	282 148 €	—	8 203 312 €	1 104 236 €

1. Dcérska spoločnosť, deň akvizície 08/2010:					
TAM Group, a.s. SR, IČO: 35847557					
Spolu v EUR:	265 600 €	33 200 €	100%	30 199 €	-1 636 €

2. Dcérska spoločnosť, deň akvizície 03/2011:					
UNION ROAD s.r.o., ČR, IČO: 27748731					
Spolu v CZK:	200 000 CZK	200 000 CZK	100%	281 000 CZK	555 000 CZK
Spolu v EUR:	8 226 €	7 401 €	100%	10 399 €	20 345 €

Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nenastali v konsolidačnom poli žiadne zmeny.

A. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**a) Údaje o účtovných jednotkách vstupujúcich do konsolidovanej účtovnej závierky****Materská účtovná jednotka – ovládajúca osoba:**

T a M trans spedition, s.r.o. je zapísaná v obchodnom registri v oddieli Sro, vložka číslo: 2267/N Okresného súdu Nitra. Spoločnosť vznikla 10.05.1996, zápis do obchodného registra 20.05.1996. Hlavnou činnosťou

spoločnosti je veľkoobchod a maloobchod v rozsahu voľných živností.

Základné imanie spoločnosti je 282 148,31043 EUR, splatené v plnej výške. Štatutárnym orgánom sú dvaja spoločníci, manželia Timea a Marian Tóthovci. Konatelia sú oprávnení na zastupovanie a podpisovanie spoločnosti samostatne. Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Spoločníci	Výška podielu na základnom imaní		Hlasovacie právo v %
	v Eur	v %	
Timea Tóthová	141 074,155	50,00%	50,00%
Marian Tóth	141 074,155	50,00%	50,00%
Spolu	282 148,310	100,00%	100,00%

Vlastné imanie spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o. z individuálnej účtovnej závierky je k 31.12.2015 nasledovné:

Prehľad zmien vlastného imania T a M trans spedition, s.r.o. (IUZ)

	Stav k 1.1.	Prírastok + / úbytok -	Stav k 31.12.
Základné imanie	282 148		282 148
Emisné ážio			0
Ostatné kapitálové fondy	66		66
Zákonné rezervné fondy	28 215		28 215
Ostatné fondy zo zisku			0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-241 991	-1 636	-243 627
Výsledok hospodárenia minulých obd.	6 326 043	6 326 043	7 032 274
- nerozdelený zisk	6 326 043	706 231	7 032 274
- neuhradená strata	0		0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	1 306 231	-201 995	1 104 236
Vlastné imanie spolu	7 700 712	6 122 412	8 203 312

HV za 2014: 706 tis. € na účet 428 a suma 600 tis. € vyplatené spoločníkom

Spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. vykazuje k 31.12.2015 vo svojej individuálnej účtovnej závierke nasledovné finančné investície v EUR:

TAM Group a.s.	účet 061 v CM	účet 061 v EUR	414 zreálnenie v EUR	celkom účet 061 v EUR
cena obstarania		265 600	-235 401	30 199
Spolu TAM Group a.s.:	0	265 600	-235 401	30 199

UNION ROAD s.r.o. ČR	účet 061 v CZK	účet 061 v EUR	414 zreálnenie v EUR	celkom účet 061 v EUR
cena obstarania	200 000	8 226	-8 226	0
Spolu UNIOIN ROAD s.r.o.:	200 000	8 226	-8 226	0

		brutto	zreálnenie 414	netto v EUR
Ostatné cenné papiere	účet 063	0	0	0
Obstarávaný dlh. Finan.majetok	účet 043	0	0	0

Finančné investície spolu:	v EUR	273 826	-243 627	30 199
-----------------------------------	--------------	----------------	-----------------	---------------

Dlhodobé pôžičky voči prepoj. UJ	účet 066,067 (€)	322 529	0	322 529
---	-------------------------	----------------	----------	----------------

Dlhodobý finančný majetok spolu:	06x (EUR)	352 728
---	------------------	----------------

Dcérska účtovná jednotka 1

Spoločnosť TAM Group, a.s., IČO: 35 847 557, sídlo: 935 52 Šarovce 545 bola zapísaná do obchodného registra dňa 04.11.2002 a do konsolidovaného celku vstupuje od roku 2010. Hlavnou činnosťou spoločnosti je poskytovanie služieb v súvislosti s prenájom nehnuteľností.

Momentom prvej konsolidácie dcérskej účtovnej jednotky je podľa IFRS 3 deň jej nadobudnutia (akvizície) a to bolo 11.8.2010. Od tohto dňa má spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. v spoločnosť TAM Group, a.s. rozhodujúci vplyv (100%) a je dcérskou účtovnou jednotkou.

Spoločnosť TAM Group, a.s. nevlastní žiadne vklady ani iné finančné investície.

Prehľad zmien vlastného imania TAM Group, a.s. 2015 z IUZ:

Podiel spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o.	100%
Podiel iných	0%

	Stav k 1.1.	MD úbytok	D prírastok	Stav k 31.12.
Základné imanie	33 200	0	0	33 200
Emisné ážio	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých obd.	-179	0	-1 186	-1 365
- nerozdelený zisk		0	0	0
- neuhradená strata	-179	0	-1 186	-1 365
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	-1 186	-1 186	-1 636	-1 636
z toho podiel MUJ na VH	-1 186	-1 186	-1 636	-1 636
z toho podiel iných na VH	0			0
Vlastné imanie spolu v EUR	31 835	-1 186	-2 822	30 199
z toho podiel MUJ na VI	31 835	-1 186	-2 822	30 199
z toho podiel iných na VI	0			0

Rozdelenie HV 2014: - 1 186 € na účet neuhradenej straty

Dcérska účtovná jednotka 2

Spoločnosť UNION ROAD s.r.o., IČO: 27748731, sídlo: 755 01 Vsetín, Bobrky 457, ČR bola zapísaná do obchodného registra dňa 25.09.2007 a do konsolidovaného celku vstupuje od roku 2011. Hlavnou činnosťou spoločnosti je prevádzkovanie čerpacej stanice a veľkoobchod s PHL.

Momentom prvej konsolidácie dcérskej účtovnej jednotky je podľa IFRS 3 deň jej nadobudnutia (akvizície) a to bolo 07.03.2011. Od tohto dňa má spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. v spoločnosť UNION ROAD s.r.o. rozhodujúci vplyv (100%) a je dcérskou účtovnou jednotkou.

Spoločnosť UNION ROAD s.r.o. nevlastní žiadne vklady ani iné finančné investície.

Pre účely konsolidácie bola individuálna účtovná závierka spoločnosti UNION ROAD s.r.o. k 31.12. prepočítaná z CZK na EUR kurzami podľa IAS 21 nasledovne:

- majetok a záväzky kurzom ku dňu súvahy, t.j. kurzom ECB k 31.12.2015 = 27,023 CZK / 1 €
- vlastné imanie historickým kurzom, t.j. kurzom dňa akvizície 07.03.2011= 24,312 CZK / 1 €
- náklady a výnosy kurzom transakcie (resp. priemernými kurzami), t.j. priemerným kurzom ECB za rok 2015 = 27,279 CZK / 1 €
- kurzový rozdiel vyplývajúci z týchto prepočtov bol zaúčtovaný do vlastného imania ako oceňovací rozdiel z precenenia majetku (samostatná podpoložka r. 094) celkom vo výške – 632 EUR (z toho kurzový rozdiel z prepočtu IUZ súvahový kurz/priemerný výsledkový kurz +193 EUR a kurzový rozdiel z dôvodu zmeny kurzu deň akvizície a kurzu zostavenia KUZ - 825 EUR)

Prehľad zmien vlastného imania UNION ROAD s.r.o. (v tis. CZK) 2015 z IUZ

Podiel spoločnosti T a M trans pediton, s.r.o.	100%
Podiel iných	0%

v tis. CZK

	Stav k 1.1.	MD úbytok	D prírastok	Stav k 31.12.
Základné imanie	200	0	0	200
Emisné ážio	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	20	0	0	20
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých obd.	-933	0	439	-494
- nerozdelený zisk	379	0	439	818
- neuhradená strata	-1 312	0	0	-1 312
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	439	439	555	555
z toho podiel MUJ na VH	439			439
z toho podiel iných na VH	0			0
Vlastné imanie spolu v tis. CZK	-274	439	994	281
z toho podiel MUJ na VI	-274	439	994	281
z toho podiel iných na VI	0			0

Vlastné imanie prepočítané na EUR kurzom k 31.12. 2015	-10 140 €	16 245 €	36 783 €	10 399 €
z toho podiel MUJ na VI	-10 140 €			10 399 €

Rozdelenie HV 2014: 439 tis. CZK na účet nerozdeleného zisku

b) Údaje o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov a osobné náklady účtovných jednotiek konsolidovaného celku boli v roku 2015 nasledovné:

údaje v EUR

Názov účtovnej jednotky:	Materská spoločnosť TaM trans	Dcérska spoločnosť TAM Group	Dcérska spoločnosť UNION ROAD	SPOLU:
Priemerný počet zamestnancov	161	0	5	166
z toho riadiacich:	2	0	1	3
Mzdové náklady (521,522)	1 825 470	0	23 974	1 849 444
Odmeny členom orgánov (523)	0	0	0	0
Náklady na soc.zabezpečenie (524)	632 630	0	4 326	636 956
Sociálne náklady (527,528)	88 634	0	697	89 331
Osobné náklady súčet:	2 546 734	0	28 997	2 575 731

c) Údaje o zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Pre účely vykázania minulého obdobia v účtovnej závierke k 31.12.2015 bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2014. Táto konsolidovaná účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nebola uložená v registri účtovných závierok.

d) Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky

Individuálne účtovné závierky spoločností vstupujúcich do konsolidácie boli zostavené k 31.12.2015.

e) Sídlo spoločnosti, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek

Materská spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. nevstupuje do konsolidácie vyššieho stupňa. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o. bude uložená v sídle spoločnosti, v registri účtovných závierok a v obchodnom registri v Nitre.

f) Iné majetkové podiely a majetkové účasti konsolidovanej účtovnej jednotky

Okrem uvedených účtovných jednotiek nevstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o. žiadna iná dcérska, pridružená alebo spoločná účtovná jednotka. Spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

g) Preddavky, pôžičky a iné pohľadávky voči členom riadiacich, štatutárnych a dozorných orgánov

Účtovné jednotky vstupujúce do konsolidácie nevykazujú žiadne pohľadávky voči členom riadiacich, štatutárnych a dozorných orgánov.

h) Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek za predchádzajúce obdobie

Materská spoločnosť dosiahla za rok 2014 výsledok hospodárenia vo výške 1 306 tis. €, ktorý bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov. V roku 2015 bol vyplatený spoločníkom podiel na zisku v sume 600 tis. €.

Dcérska spoločnosť 1 dosiahla za rok 2014 stratu 1 tis. €, ktorá bola preúčtovaná na účet neuhradených

strát.

Dcérska spoločnosť 2 dosiahla za rok 2014 zisk 439 tis. CZK, ktorý bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov.

V r. 2015 neboli spoločnosti T a M trans spedition, s.r.o. vyplatené žiadne podiely na zisku z dcérskych spoločností.

i) Predaj majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

Medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou sa v bežnom roku neuskutočnil predaj dlhodobého majetku.

l) Použité metódy oceňovania jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

Individuálne účtovné závierky spoločností vstupujúcich do konsolidácie boli zostavené za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern). Všetky spoločnosti vstupujúce do konsolidovanej účtovnej závierky oceňovali majetok a záväzky v súlade so zákonnými predpismi svojej krajiny. Pre potreby konsolidácie bolo toto ocenenie prehodnotené na jeho reálne ocenenie. Individuálna účtovná závierka materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky 1 je zostavená v peňažných jednotkách meny EUR, individuálna účtovná závierka dcérskej účtovnej jednotky 2 je zostavená v peňažných jednotkách meny CZK. Majetok a záväzky v slovenských IUZ vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Majetok a záväzky zahraničnej účtovnej jednotky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu CZK kurzom určeným v kurzovom lístku Českej národnej banky platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Účtovná závierka dcérskeho podniku UNION ROAD boli pre potreby konsolidácie prepočítané na EUR v súlade s IAS 21.

V individuálnej účtovnej závierke dcérskeho a pridruženého podniku boli použité rovnaké spôsoby oceňovania majetku a záväzkov ako v materskej spoločnosti.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 Eur a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. Pozemky sa neodpisujú. O drobnom dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 Eur a nižšia sa účtuje ako o zásobách.

Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa oceňujú reálnou hodnotou metódou vlastného imania.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sú pri vyskladnení oceňujú aritmetickým priemerom.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú 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, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú 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 EUR kurzom určeným v kurzom lístku ECB platným v predchádzajúci deň dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtuje sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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 dostatočne uznanú zľavu.

m) Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

V r. 2010 spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. nadobudla kúpou akcie spoločnosti TAM Group, a.s. a tým získala 100%-ný podiel na základnom imaní a stala sa materskou účtovnou jednotkou. Dcérska účtovná jednotka 1 je zahrnutá v účtovnom období roku 2015 do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie.

V r. 2011 spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. nadobudla kúpu obchodný podiel v spoločnosti UNION ROAD s.r.o. a tým získala 100%-ný podiel na základnom imaní a stala sa materskou účtovnou jednotkou. Dcérska účtovná jednotka 2 je zahrnutá v účtovnom období roku 2015 do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie.

n) Metódy a postupy konsolidácie**1. METÓDA ÚPLNEJ KONSOLIDÁCIE**

Spoločnosť T a M trans spedition, s.r.o. má právomoc určovať finančnú a prevádzkovú politiku dcérskych spoločností, čo podľa IAS a zákona o účtovníctve znamená, že má nad nimi kontrolu. Z uvedených dôvodov bola použitá metóda úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnujú údaje z účtovných závierok dcérskych jednotiek. Konsolidovaná účtovná závierka vykonaná metódou úplnej konsolidácie by mala byť takou účtovnou závierkou, ako keby bola materská účtovná jednotka a dcérske účtovné jednotky jednou účtovnou jednotkou.

Postup vykonania konsolidácie metódou úplnej konsolidácie

Pri konsolidácii metódou úplnej konsolidácie spoločnosť dodržala predpísaný postup nasledovne:

- Bola upravená individuálna účtovná závierka materskej spoločnosti: Bol stornovaný oceňovací rozdiel k finančným investíciám vo výške - 243 627 Eur (- 235 401 Eur v DUJ 1 a - 8 226 Eur v DUJ 2), - 061 / - 414.
- Bola posúdená reálna hodnota majetku a záväzkov spoločností vstupujúcich do konsolidácie. Preverením sa zistilo, že hodnota majetku je reálne vyčíslená, všetky položky majetku a záväzkov a všetky nehmotné aktíva sú v súvahe vykázané, všetky rezervy potrebné na riziká a straty v budúcnosti sú vytvorené. Ďalej boli skúmané podmienené záväzky spoločností, spoločnosti nemajú žiadne podmienené záväzky, ktoré by mohli vyplývať zo známych skutočností. Z uvedených dôvodov nebolo potrebné vykonať precenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu.
- Účtovná závierka dcérskej spoločnosti UNION ROAD s.r.o. bola prepočítaná z CZK na EUR v súlade s IAS 21. Kurzový rozdiel, ktorý vznikol z tohto prepočtu vo výške -632 Eur bol súvahovo preúčtovaný v rámci účtov vlastného imania a vykazuje sa na riadku 094 súvahy. Záporná hodnota je z dôvodu oslabenia meny CZK od roku akvizície do dňa zostavenia KUZ k 31.12.2015.
- Úplným spôsobom boli prevzaté položky majetku, vlastného imania a záväzkov do súčtovej súvahy vo forme aritmetického súčtu.
- Úplným spôsobom boli prevzaté položky výnosov a nákladov do súčtového výkazu ziskov a strát vo forme aritmetického súčtu.
- Vylúčili sa všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

- Konsolidačný rozdiel sa uviedol v konsolidovanej súvahe.

Konsolidácia jednotlivých súčastí:

Konsolidácia pozostáva z troch častí:

- konsolidácia kapitálu metódou účtovnej hodnoty
- konsolidácia záväzkov
- konsolidácia nákladov a výnosov.

Konsolidácia medzivýsledku nebola uskutočnená vzhľadom na to, že zisk zo vzájomných transakcií obsiahnutý v položkách majetku k 31.12.2015 je nevýznamný.

Konsolidácia kapitálu

Bola zopakovaná prvá konsolidácia kapitálu spoločnosti TAM Group, a.s. ku dňu nadobudnutia kontroly nad dcérskym podnikom (k 11.8.2010), pri ktorej vznikol goodwill vo výške 53 856 Eur. Goodwill sa hneď zúčtoval do výsledku hospodárenia a to z dôvodu, že sa nedal jednoznačne špecifikovať a oceniť z hľadiska predpokladaného úžitku z akvizície v čase akvizície.

Bola zopakovaná prvá konsolidácia kapitálu spoločnosti UNION ROAD s.r.o. ku dňu nadobudnutia kontroly nad dcérskym podnikom (k 07.03.2011), pri ktorej vznikol goodwill vo výške 934 tis. CZK. Goodwill sa hneď zúčtoval do výsledku hospodárenia a to z dôvodu, že sa nedal jednoznačne špecifikovať a oceniť z hľadiska predpokladaného úžitku z akvizície v čase akvizície.

Z uvedeného dôvodu nie je v konsolidovanej súvahe vykázaný žiadny goodwill.

Výsledky hospodárenia dcérskych jednotiek k 31.12.2015 pripadajúci na materskú účtovnú jednotku (100 %) ovplyvňujú výsledok hospodárenia konsolidovaného celku a to vo výške +18 709 Eur, z toho: DUJ 1 vo výške – 1 636 Eur, DUJ 2 vo výške +20 345 Eur.

Konsolidácia záväzkov

Medzi spoločnosťami vstupujúcimi do konsolidácie existovali k 31.12. vzájomné pohľadávky a záväzky vyplývajúce z bežných obchodných vzťahov (účty 311, 321, 37x) a pôžičiek (účty 066,067,47x), ktoré sa museli eliminovať. Výška pohľadávok zodpovedala výške záväzkov, takže nevznikli ani pravé ani nepravé rozdiely. Pri konsolidácii záväzkov boli vylúčené vzájomné transakcie vo výške 358 663 Eur.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri konsolidácii sa prevzali do súčtového výkazu ziskov a strát náklady a výnosy spoločností vstupujúcich do konsolidácie. Vznikli nasledovné náklady a výnosy: služby 21 196 Eur, tovar v sume 5 422 Eur. Úroky z pôžičiek sa vzájomne neuplatňovali ani neboli vyúčtované. Náklady a výnosy sa kryli v rovnakej výške 26 618 Eur a boli vzájomne vylúčené. Eliminácia nákladov a výnosov neovplyvnila výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky.

Informácia o goodwille

Z konsolidácie kapitálu vznikol goodwill, ktorý bol hneď pri akvizícii zúčtovaný do nákladov.

Podiely iných účtovných jednotiek

Keďže materská jednotka vlastní 100% svojich dcérskych účtovných jednotkách, podiely iných spoločníkov na vlastnom imaní v dcérskych účtovných jednotkách sa nevykazujú.

o) Doplnenie konsolidovaných výkazov o ďalšie položky

Konsolidovanú súvahu a konsolidovaný výkaz ziskov a strát nebolo potrebné doplniť o iné informácie.

B. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**Poistenie dlhodobého majetku**

Dlhodobý odpisovaný majetok a zásoby sú v účtovných jednotkách poistené proti odcudzeniu, živeľnej pohrome, krádeži; na automobily majú uzatvorené povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie.

Zriadené záložné právo

Na dlhodobý hmotný majetok (nehnutelnosti), zásoby a pohľadávky materskej účtovnej jednotky je zriadené záložné právo pre banky pre zabezpečenie poskytnutých úverov, ktoré sú vykázané v r. 121 a 139 súvahy.

Sociálny fond

Materská účtovná jednotka tvorí a používa sociálny fond v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	32 058
Tvorba sociálneho fondu	16 435
Čerpanie sociálneho fondu	4 288
Konečný zostatok sociálneho fondu	44 206

Krátkodobé záväzky podľa lehoty splatnosti

- do lehoty splatnosti 15 631 tis. EUR
- po lehote splatnosti 100 tis. EUR

Náklady na overenie audítorom:

Individuálna účtovná závierka MUJ bola overená audítormi v zmysle legislatívy SR. DUJ nemajú povinnosť auditu. Náklady na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky sú zaúčtované ako náklad vo výške 5 tis. €. V roku 2015 nastala výmena audítora MUJ. Predchádzajúci audítor okrem overenia účtovných závierok vykonával služby daňového poradenstva.

Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov v individuálnych účtovných závierkach za bežný rok bola zaúčtovaná v zmysle platných zákonov v danom štáte, spolu splatná daň v nákladoch 258 978 Eur. Odložená daň za konsolidovaný celok bola zúčtovaná do nákladov vo výške 61 417 Eur a v súvahe je vykázaná ako odložený daňový záväzok vo výške 201 979 Eur. Z konsolidačných operácií nevznikla odložená daňová pohľadávka/záväzok.

Štruktúra majetku a záväzkov a ich porovnanie:

	31.12.2015	%	31.12.2014	%	Rozdiel 2015/2014	
	v EUR		v EUR		v EUR	v %
MAJETOK spolu:	30 704 600	100%	30 054 135	100%	650 465	2%
v tom:						
Neobežný majetok	12 425 969	40%	12 698 933	42%	-272 964	-2%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	6 198		8 454		-2 256	-27%
2. Dlhodobý hmotný majetok	12 419 771		12 690 479		-270 708	-2%
3. Dlhodobý finančný majetok	0		0		0	
Obežný majetok	18 246 434	59%	17 326 176	58%	920 258	5%
1. Zásoby	1 283 374		1 262 744		20 630	2%
2. Dlhodobé pohľadávky	15 431		1 388 067		-1 372 636	-99%
3. Krátkodobé pohľadávky	16 675 132		14 445 705		2 229 427	15%
4. Krátkodobý finančný majetok	0		0		0	
5. Finančné účty	272 497		229 660		42 837	19%
Časové rozlíšenie	32 196	0%	29 026	0%	3 170	11%

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY spolu:	30 704 600	100%	30 054 135	100%	650 465	2%
Vlastné imanie	8 213 711	27%	7 690 820	26%	522 891	7%
1. Základné imanie	282 148		282 148		0	0%
2. Emisné ážio	0		0		0	
3. Ostatné kapitálové fondy	66		66		0	0%
4. Zákonné rezervné fondy	28 474		28 223		251	1%
5. Ostatné fondy zo zisku	0		0		0	
6. Oceňovacie rozdiely z precenenia	-632		-1 130		498	-44%
7. Výsledok hospodárenia minulých rokov	6 780 709		6 060 524		720 185	12%
8. Výsledok hospodárenia za účtov. obdobie	1 122 945		1 320 989		-198 044	-15%
Záväzky	22 480 660	73%	22 317 147	74%	163 513	1%
1. Dlhodobé záväzky	441 680		435 500		6 180	1%
2. Dlhodobé rezervy	0		0		0	
3. Dlhodobé bankové úvery	2 003 815		2 701 507		-697 692	-26%
4. Krátkodobé záväzky	16 464 333		14 145 378		2 318 955	16%
5. Krátkodobé rezervy	53 469		40 408		13 061	32%
6. Bežné bankové úvery	3 517 364		4 994 354		-1 476 990	-30%
7. Krátkodobé finančné výpomoci	0		0		0	
Časové rozlíšenie	10 229	0%	46 168	0%	-35 939	-78%

Štruktúra výnosov a nákladov a výsledku hospodárenia v EUR:

	rok 2015	rok 2014	Rozdiel 2015/2014	
	v EUR	v EUR	v EUR	v %
Hospodárska činnosť:				
Výnosy	98 397 100	88 327 980	10 069 120	11%
Náklady	96 662 443	86 228 202	10 434 241	12%
Výsledok hospodárenia	1 734 657	2 099 778	-365 121	-17%
Finančná činnosť:				
Výnosy	11	5 182	-5 171	-100%
Náklady	291 327	373 625	-82 298	-22%
Výsledok hospodárenia	-291 316	-368 443	77 127	-21%
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením:	1 443 340	1 731 335	-287 995	-17%
Daň z príjmov	320 395	410 346	-89 951	-22%
Výsledok hospodárenia celkom po zdanení:	1 122 945	1 320 989	-198 044	-15%

Závierkovým dňom konsolidovanej účtovnej závierky je 31.12.2015 (t.j. dátum individuálnych účtovných závierok). Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná závierka do jej skutočného zostavenia nenastali žiadne udalosti, ktoré by boli významné vzhľadom na zásadu verného zobrazenia skutočnosti.