

NITRAZDROJ, a.s.

Konsolidovaná výroční správa za rok 2015

V súlade s príslušnými platnými zákonnými predpismi predkladá spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. konsolidovanú výročnú správu za rok 2015

1. Základné informácie o konsolidujúcej a konsolidovaných spoločnostiach

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. bola založená v roku 1994. Obchodnú podnikateľskú činnosť realizuje v zmysle živnostenského zákona. Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti je obchodná činnosť v rozsahu voľných živností. Predaj tovaru sa v roku 2015 realizoval v 31 prevádzkových jednotkách maloobchodu a v 6 diskontných predajniach. Počet zamestnancov k 31.12.2015 predstavoval 555 zamestnancov. V roku 2015 bol realizovaný obrat vo výške 37 miliónov 345 tis. € bez DPH. Zaznamenali sme nárast tržieb s indexom 103%. Spoločnosť dlhodobo dosahuje zisk, čím si udržiava postavenie dôveryhodnej a solídnej firmy.

Spoločnosť DATA-ZDROJ a.s. vznikla transformáciou bývalého odštepného závodu Západoslovenský ZDROJ, š.p. závod 08-07 Nitra, vkladom majetku do akciovej spoločnosti dňom 1.1.1995. Vlastníkom 100% akcií je spoločnosť NITRAZDROJ, a.s.. Spoločnosť zamestnáva 1 zamestnanca. Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti je prenájom nehnuteľností a prenájom motorových vozidiel.

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s. bola založená 16.12.1996 zakladateľskou zmluvou. Vlastníkmi akcií k 31.12.2015 sú NITRAZDROJ, a.s. 50% a JEDNOTA SD NITRA 50%. Základným strategickým zámerom spoločnosti je dobudovanie komplexnej vybavenosti sídliska Klokočina Nitra pre realizáciu obchodnej činnosti a služieb. Cieľom bolo postavenie veľkokapacitného nákupného objektu. Situáciu sťažuje negatívne odborné posúdenie statiky, čo si vyžaduje vysoké náklady na demontáž. Spoločnosť nemá zamestnancov.

Spoločnosť SNIPEK, a.s. bola založená zakladateľskou zmluvou dňa 22.9.2006. Vlastníkmi akcií k 31.12.2015 sú VAN, s.r.o. 45%, COOP Jednota Nitra s.d. 30% a NITRAZDROJ, a.s. 25%. Hlavnou hospodárskou činnosťou spoločnosti je poradenstvo v oblasti obchodu, výroby a služieb a výroba.

2. Výkonové ukazovatele

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. zaznamenala v roku 2015 index nárastu tržieb 103%, index nárastu marže 104%. Index miezd 106%. Priemerná mzda k 31.12.2015 582 €.

Spoločnosť DATA-ZDROJ a.s. zaznamenala v roku 2015 index rastu tržieb 100%, index nárastu nákladov 124%, index rastu výnosov 100%.

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s. zaznamenala index nárastu výnosov 160%, index poklesu nákladov 79%. Hospodársky výsledok bol ovplyvnený výnosovými úrokmi, ktoré predstavovali úroky za poskytnuté pôžičky dcérskym spoločnostiam.

Spoločnosť SNIPEK a.s. dosiahla hospodársky výsledok -43 800 € z hlavnej činnosti sprostredkovania predaja pekárenských a cukrárenských výrobkov.

3. Finančná charakteristika

Celkovú finančnú situáciu účtovných jednotiek konsolidovaného celku predkladáme sumarizovaním finančných údajov k 31.12.2015

4. Návrhy na rozdelenie zisku

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s.

hosp. výsledok po zdanení	4 144,08	100%
príděl do rezervného fondu	414,41	10%
iné rozdelenie (tantiémy)	2 400,00	57,91%
nerozdelený zisk	1 329,67	32,09%

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s.

Hosp. výsledok po zdanení	296 610,29	100%
prídela do rezervného fondu	-	0%
prídela do soc. fondu	190 000,00	64,06%
nerozdelený zisk	106 610,29	35,94%

Spoločnosť DATA-ZDROJ, a.s.

hosp. výsledok po zdanení	132 548,38	100%
prídela do rezervného fondu	13 254,84	10%
nerozdelený zisk	119 293,54	90%

Spoločnosť SNIPEK, a.s.

hosp. výsledok po zdanení	- 43 799,88	100%
prídela do rezervného fondu	-	0%
krytie s nerozdeleným ziskom min. rokov	- 43 799,88	100,00%

5. Podnikateľský zámer na rok 2016

Spoločnosť NITRAZDROJ, a.s. dáva do prvoradej pozornosti v nasledujúcom období vybavenosť PJ klimatizačnými jednotkami v zmysle potravinového kódexu, nákup energeticky nenáročných obchodných zariadení v dôsledku neustáleho zvyšovania cien energií, uzatváranie ekonomicky výhodných kúpnych zmlúv, neustále uspokojovanie potrieb zákazníkov.

Spoločnosť DATA-ZDROJ a.s. mieni aj naďalej zlepšovať priechodnosť pokladničných systémov na PJ, trvalé využívať bezhotovostný styku prostredníctvom platobných terminálov, obnoviť autopark, vylepšiť skladovacie priestory v zmysle potravinového kódexu.

Spoločnosť SUPERMAX Nitra a.s. by potrebovala doriešiť dobudovanie skeletu, už aj vzhľadom na skutočnosť, že v blízkosti sa rozrastajú zahraničné obchodné reťazce.

Spoločnosť SNIPEK, a.s. plánuje vo svojej sprostredkovateľskej činnosti maximálne optimalizovať ponuku svojich služieb.

6. Udalosti osobitného charakteru

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa nenastali žiadne udalosti osobitného charakteru.

7. Výdavky v oblasti výskumu a vývoja

Účtovné jednotky zahrňované do konsolidovaného celku nevynakladali žiadne výdavky v oblasti výskumu a vývoja.

8. Iné informácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nemajú organizačnú zložku v zahraničí.

9. Hodnotenie konsolidovaného celku a jeho budúci vývoj

Konsolidovaný celok zaznamenal za rok 2015 pokles celkového majetku vo výške 1 094 046 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok narástol o 33 887 €, dlhodobý hmotný majetok zaznamenal nárast o 327 406 €. Zásoby zaznamenali nárast o 335 430€. Peniaze a peňažné ekvivalenty vykazovali k 31.12.2015 zostatok nižší o 649 054 €. Vlastné imanie pokleslo o 191 417 €. V budúcom vývoji konsolidovaného celku očakávame nárast celkového majetku o 1 %, chceli by sme stabilizovať úroveň pohľadávok na úrovni roku 2015.

Konsolidované účtovné jednotky nemajú organizačné zložky v zahraničí.

V Nitre dňa 26.10.2016

Vypracovala : Ing. Andrea Blehová



.....
Ing. Milan Surovec
predseda predstavenstva

.....
Dušan Ševčík
podpredseda predstavenstva

**Dodatok správy audítora o overení súladu
výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5**

Akcionárom spoločnosti NITRAZDROJ, a.s.:

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti NITRAZDROJ, a.s. (ďalej len „Skupina“) k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 19. decembra 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia a jej peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli prijaté v EÚ.

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán Spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti k 31. decembru 2015.

V Nitre, 19. decembra 2016

LEX-AUDIT, spol. s r. o.
Damborského 3, 949 01 Nitra
Licencia SKAU č. 259

Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 897



A handwritten signature in black ink, appearing to read "M. Chovan", written over the bottom part of the circular stamp.

NITRAZDROJ, a.s. a dcérske spoločnosti, pridružené podniky

**Konsolidovaná účtovná závierka za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2015
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné
výkazníctvo a Správa nezávislého audítora**

Správa nezávislého audítora
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
Konsolidovaná výkaz zmien finančnej pozície
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre akcionárov spoločnosti NITRAZDROJ, a.s.:

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii k 31. decembru 2015, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci k tomuto dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli prijaté v EÚ. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

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

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol Skupiny. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.


Stanovisko

Podľa nášho názoru konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia a jej peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli prijaté v EÚ.

Nitra, 19.decembra 2016

LEX-AUDIT, spol. s r. o.
Damborského 3, 949 01 Nitra
Licencia SKAU č. 259




Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 897


NITRAZDROJ, a.s. a dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Konsolidovanú účtovnú závierku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2015 zostavenú v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo odsúhlasili na zverejnenie členovia predstavenstva spoločnosti dňa 19. decembra 2016

Dňa 19. decembra 2016 schválil:

Ing. Milan Surovec – predseda predstavenstva

DUŠAN SEVEČEK PODPREDSEDA PREDSTAVENSTVA



NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

v €	Pozn.	Roky končiace 31. decembra	
		2015	2014
Tržby	1	39 548 716	38 567 291
Ostatné prevádzkové výnosy		58 927	54 947
Prevádzkové výnosy spolu		39 607 643	38 622 238
Prevádzkové náklady			
Náklady na spotrebu materiálu, energií a predaný tovar	2	31 109 612	30 409 810
Náklady na spotrebované služby	2	1 410 664	1 617 557
Personálne náklady	2	5 660 662	5 264 071
Odpisy a amortizácia	5	598 781	630 033
Ostatné prevádzkové náklady	2	195 053	201 532
Prevádzkové náklady spolu		38 974 772	38 123 003
Prevádzkový zisk / (strata)		632 871	499 235
Finančné výnosy	3	15 280	7 588
Finančné náklady	4	80 015	69 469
Finančné výnosy / (náklady) netto		(64 735)	(61 881)
Podiely na výsledku pridružených spoločností		(8 878)	1 244
Zisk / (strata) pred zdanením		559 258	438 598
Daň z príjmu	14	138 978	107 778
Zisk / (strata) za rok		420 280	330 820
Komplexný výsledok za rok celkom		420 280	330 820

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN FINANČNEJ POZÍCIE

<i>v €</i>		K 31. decembru	
	Pozn.	2015	2014
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Nehmotný majetok	5	37 071	3 144
Dlhodobý hmotný majetok	6	5 915 068	5 473 050
Ostatné dlhodobé aktíva		254 995	234 063
Odložená daňová pohľadávka		-	-
		6 207 134	5 710 257
Obežné aktíva			
Zásoby			
Pohľadávky z obchodného styku	7	3 404 121	3 066 225
Daňové pohľadávky	8	481 946	524 104
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	9	23 078	61 005
		2 098 168	2 793 314
		6 007 313	6 444 648
Aktíva celkom		12 214 447	12 154 905
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na spoločníkov materskej spoločnosti			
Základné imanie			
Rezervné fondy	15	66 400	66 400
Nerozdelený zisk		536 788	522 381
Vlastné imanie vzťahujúce sa na materskú spoločnosť		7 826 184	7 651 502
		8429 372	8 240 283
Vlastné imanie celkom		8 429 372	8 240 283
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé úročené úvery a pôžičky		-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	11	198 638	205 697
		198 638	205 697
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	12	3 352 718	3 563 897
Úročené úvery a pôžičky	10	-	-
Daňové záväzky		233 719	145 028
		3 586 437	3 708 925
Záväzky celkom		3 785 075	3 914 622
Vlastné imanie a záväzky celkom		12 214 447	12 154 905

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

V €	Pozn	Roky končiace 31. decembra	
		2015	2014
Peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti:			
Čistý zisk pred daňou z príjmov		559 258	438 598
Čistý zisk pred daňou z príjmov			
Upravený o:			
Úroky	4,5	(2 839)	(6 193)
Odpisy		598 781	630 033
Zisk z predaja dlhodobého majetku		(4 000)	(2 656)
Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú čistý zisk		(1 459 896)	(575 270)
Prevádzkový zisk pred zmenami v pracovnom kapitáli		(308 696)	453 220
Zníženie/ zvýšenie zásob	9	(337 896)	177 565
Zníženie/ zvýšenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	10	367 775	92 771
Zvýšenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	13	(249 191)	(333 643)
Úroky uhradené	4,5	-	(1 395)
Úroky prijaté		2 840	7 588
Daň z príjmov zaplatená		(138 978)	(107 778)
Čisté peňažné toky z bežnej hospodárskej činnosti		(664 146)	288 328
Peňažné toky z investičnej činnosti:			
Nákup dlhodobého majetku		(35 000)	-
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		4 000	3 368
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(31 000)	3 368
Peňažné toky z finančnej činnosti:			
Čerpanie/ splatenie úverov a pôžičiek	14	-	-
Čisté peňažné toky použité na finančné činnosti		-	-
Čistý nárast peňažných prostriedkov a ekvivalentov		(695 146)	291 696
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 1. januáru	11	2 762 062	2 501 618
Peňažné prostriedky a ekvivalenty k 31. Decembru		2 098 168	2 793 314

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

(v EUR)	Vzťahujúce sa na materskú spoločnosť			Celkom
	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk	
Zostatok k 31. decembru 2013	66 400	521 854	7 638 877	8 227 131
Zmeny vlastnom imaní				
Zmeny v základnom imaní				
Prídel do fondov				
Zisk za účtovné obdobie				
Ostatné pohyby			330 820	330 820
Zostatok k 31. decembru 2014	66 400	527	(318 195)	317 668
Zmeny vlastnom imaní				
Zmeny v základnom imaní				
Prídel do fondov				
Zisk za účtovné obdobie				
Ostatné pohyby			420 280	420 280
Zostatok k 31. decembru 2015	66 400	14 407	(245 598)	(231 191)
		536 788	7 826 184	8 429 372

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

NITRAZDROJ, a.s. konečná materská spoločnosť v Skupine NITRAZDROJ, je akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“) založená 25.3.1994 a zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky so sídlom v Nitre, Dolnočermánska 38.

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2015 predstavovalo 66.400,- € a bolo k tomuto dátumu plne upísané a splatené.

IČO: 34098593

DIČ: 2020406520

Štruktúra štatutárnych orgánov je nasledujúca:

Ing. Milan Surovec - predseda predstavenstva

Dušan Ševčík - podpredstavenstva

Ing. Andrej Surovec - člen predstavenstva

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2013 je zostavená za Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Názov	Krajina vzniku	% podiel		
		2015	2014	
DATA ZDROJ, a.s	Slovenská republika	100,00	100,00	dcérska spol.
SUPERMAX Nitra, a.s	Slovenská republika	50,00	50,00	spoločný podnik
SPOJENÁ NITRIANSKA PEKÁREŇ	Slovenská republika	25,00	25,00	pridruž. podnik

Hlavná činnosť Spoločnosti a jej dcérskych spoločností je obchodná činnosť v rozsahu voľných živností, prenájom nehnuteľností a nebytových priestorov.

Činnosti vyššie uvedených dcérskych spoločností sú spojené so základnou činnosťou Skupiny.

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavila v mene EURO. Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola mena euro (€) stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

B. SÚHRNNÉ INFORMÁCIE O APLIKOVANÝCH ÚČTOVNÝCH PRAVIDLÁCH

a) Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci k 31. decembru 2015 bola zostavená uplatnením princípu historických cien a za predpokladu nepretržitého fungovania Skupiny.

Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards, IFRS), ktoré prijala Európska Unia („EÚ“). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie, ktoré schválila Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, IASB) a Výbor pre výklad medzinárodného finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC).

S účinnosťou od 1. januára 2005 vyžaduje zmena slovenského zákona o účtovníctve, aby Skupina zostavovala svoju konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS, ktoré prijala EÚ. V súčasnosti z dôvodov schvaľovacieho procesu EÚ a činnosti Skupiny neexistuje rozdiel medzi IFRS uplatňovanými Skupinou a IFRS prijatými v rámci EÚ.

Právny dôvod na zostavenie

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka.

Východiská pre konsolidáciu

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu existovať. Všetky zostatky účtov, transakcie a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované.

Dcérske spoločnosti, pričom ide o tie subjekty, v ktorých má Skupina právomoc kontrolovať ich činnosti, sa konsolidujú od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestávajú sa konsolidovať od dátumu straty kontroly. V prípade straty kontroly nad dcérskou spoločnosťou zahŕňa konsolidovaná účtovná závierka výsledky za časť obdobia, počas ktorého mala Skupina kontrolu nad takouto dcérskou spoločnosťou.

Akvízie sú zaúčtované použitím akvizičnej metódy účtovania, ktorá zahŕňa priradenie nákladov akvizičie k reálnej hodnote nadobudnutých aktív, záväzkov a podmienených záväzkov prevzatých k dátumu akvizičie.

Nekontrolné podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze komplexného výsledku a v rámci vlastného imania v konsolidovanom výkaze finančnej pozície, oddelene od vlastného imania príslúchajúceho spoločníkom materskej spoločnosti.

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

obchodnej činnosti. Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na

spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami. Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania.

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým má Skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozícií obstarávacej cene upravenej 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 zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. 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 dôkazy zníženia hodnoty podielu. Ak existujú takéto dôkazy zníženia hodnoty, realizovateľná hodnota investície sa použije na zistenie výšky straty znižovania hodnoty, ktorú treba vykázat'. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť'.

b) Zmeny účtovných zásad

Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka („súvahový deň“).

Účtovné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov vedených podľa legislatívy platnej v Slovenskej republike a zohľadňujú niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby boli finančné výkazy v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v týchto účtovných výkazoch prezentujú. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do Skupiny.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

c) Významné účtovné odhady

Zostavenie týchto účtovných výkazov si vyžaduje, aby manažment urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému sa účtovné výkazy zostavili a sumy nákladov a výnosy za účtovné obdobie. Skutočnosť sa môže od týchto odhadov a predpokladov líšiť.

d) Dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti

Sú tie, ktoré kontroluje Spoločnosť. Kontrola existuje vtedy, keď má Spoločnosť moc riadiť priamo alebo nepriamo finančné a prevádzkové pravidlá za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Pri hodnotení kontroly sa berú do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov od obdobia, kedy sa kontrola začala až do obdobia, kedy sa kontrola končí. Všetky medziskupinové transakcie, zostatky, náklady a výnosy sa eliminujú.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané. Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

e) Moment zaúčtovania tržieb

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej protihodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získajú za dodávky výrobkov a služieb v normálnom podnikaní. Tržby sú po odpočítaní diskontov, DPH prípadne iných obchodných daní (spotrebná daň). Tržby za dodávky sa zaúčtujú v momente, keď sa výrobky dodajú a keď prejde vlastníctvo (právo nakladať). Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ekonomické úžitky budú plynúť do Skupiny a výnosy možno spoľahlivo ohodnotiť. Nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie musia byť tiež dodržané pred vykazovaním výnosov:

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja vlastných výrobkov a tovaru sa vykazujú potom, ako významné riziká a úžitky vyplývajúce z vlastníctva výrobkov/tovaru prešli na kupujúceho a výška výnosu môže byť spoľahlivo určená.

Poskytovanie služieb

Výnosy z poskytovania služieb sa zakladajú na stave rozpracovanosti určenom odkazom na doteraz realizované služby ako percento celkových služieb, ktoré majú byť realizované.

Prenájom

Výnosy z prenájmu nehnuteľností sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania prenájmu

f) Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sa prepočítavajú kurzom dňa transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu zostavenia súvahy sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na menu EURO kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavila súvaha. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát.

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu, kým výnosy a náklady sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v Fonde kurzových rozdielov, ktorý je súčasťou vlastného imania.

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

g) Sociálne zabezpečenie a dôchodkové schémy

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia. Skupina odvádza počas roka príspevky do štátnych programov nemocenského, zdravotného, penzijného a sociálneho poistenia, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas celého obdobia Skupina odvádzala odvody na uvedený účel vo výške 35,2% (2013: 35,2%) zo stanoveného základu, maximálne však zo sumy 4 120,00 € (2014: 4 025,00 €), pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4% (2014: 13,4%). Náklady na uvedené odvody

uhradené Skupinou sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

h) Náklady na pôžičky

Všetky náklady na pôžičky sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

ch) Daň z príjmu

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň z príjmu sa platí zo zisku vo výške 22% po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ.

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

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

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

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

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a

- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní,

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

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

i) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

i.1) Vlastnený majetok

Pozemky, budovy a zariadenia sa prvotne oceňujú v obstarávacích nákladoch. Tieto náklady zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát lineárne počas ich predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť sa neodpisuje. Pozemky sa neodpisujú. Obvyklé doby životnosti podľa hlavných skupín dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú:

Budovy, stavby	20 rokov
Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky	4 – 12 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	5 rokov

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku podľa toho, ktorá je kratšia. Náklady na pravidelnú údržbu a revíziu (generálne opravy) sa odpisujú do výdavkov, pokiaľ sa nezačnú s ďalšou, podobnou údržbou na tom istom majetku. Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého hmotného majetku.

V súlade s IAS 36 sa ku dňu zostavenia finančných výkazov uskutočňuje zhodnotenie, či nedošlo k poklesu hodnoty majetku. Zistené straty z poklesu hodnoty sa ihneď účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska spoločnosti v ekonomickom prostredí Slovenska.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale sa účtuje oddelene, vrátane výdavkov na generálne opravy a veľké inšpekcie sa kapitalizujú. Ostatné výdaje nasledujúce po dátume obstarania sa priradujú k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak sa očakávajú budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sa zaúčtujú na účet nákladov výkazu ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

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

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

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

Po prvotnom zaúčtovaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Interne vytvorený nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú do nákladov v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa každoročne

testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonajú prospektívne.

i.2) Majetok na leasing

Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Skupinu prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenajatého majetku, sa na začiatku nájomného vzťahu aktivuje v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia. Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančná zložka sa účtuje do nákladov. Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti majetku alebo počas doby lízingu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia. Počítateľné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy na finančný lízing sú pripočítané k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykazované počas doby trvania lízingu.

j) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho úžitková hodnota podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým úžitková hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú každoročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmenila, vytvorená opravná položka sa zvýši alebo zníži v plnej výške alebo čiastočne, podľa potreby.

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

k) Dlhodobý majetok držaný na predaj

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje nižšou zo zostatkovej hodnoty a reálnej hodnoty (mínus predajné náklady).

l) Ukončované činnosti

Ukončované činnosti sú jasne odlíšiteľná časť podnikania skupiny, ktorá sa ukončuje podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti.

m) Investície

m.1) Investície do dlhových a majetkových cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú v deň obchodu a sú prvotne ocenené obstarávacími nákladmi. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú v uhrádzaných nákladoch a hodnotia sa na pokles hodnoty, ktorý odráža návratnosť súm.

Ostatné investície sa klasifikujú ako obchodovateľné alebo k dispozícii na predaj. Tieto investície sa oceňujú v reálnej hodnote. Zisky a straty z obchodovateľných cenných papierov sa účtujú na účty

výkazu ziskov a strát. Zisky a straty z cenných papierov k dispozícii na predaj sa účtujú do vlastného imania na účet oceňovacích rozdielov.

m.2) Investície do nehnuteľnosti

Investícia sa vykazuje v reálnej hodnote, ktorá sa určuje ročne na základe posudku nezávislého znalca. Reálna hodnota je založená na bežných cenách na aktívnom trhu pre podobné položky v tej istej lokalite a za tých istých podmienok. Výnosy a straty zo zmeny reálnej hodnoty sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

n) Zásoby

Materiál sa vykazuje v nižšej z obstarávacej alebo čistej realizovateľnej hodnoty. Čistá realizovateľná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnuté náklady dokončenia a predajné náklady. Obstarávacia cena vlastných vyrábaných zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu.

o) Obchodné a iné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku. Opravná položka sa účtuje do výkazu ziskov a strát, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľaditeľné.

p) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

r) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Zisky a straty sa vykazujú

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

netto vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

s) Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená.

t) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku.

v) Komoditné deriváty

V súlade s IAS 39 sú niektoré komoditné kontrakty považované za finančné inštrumenty a účtované v súlade s týmto štandardom. Väčšina nákupov a predajov komodít realizovaných Skupinou predpokladá fyzické dodanie komodity v možnostiach určených k spotrebe alebo predaju v rámci bežných činností Skupiny. Forwardové nákupy a predaje s fyzickým dodaním energie nespádajú do rámca IAS 39, pokiaľ je daný kontrakt uzavrený v rámci bežnej činnosti skupiny. Komoditné kontrakty spadajúce pod IAS 39 sú preceňované na reálnu hodnotu so zmenami reálnej hodnoty účtovanými do výsledku hospodárenia.

u) Podmienené aktíva a záväzky

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

C. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K ÚČTOVNÝM VÝKAZOM

1 Prevádzkové výnosy (v EUR)

	2015	2014
Tržby z predaja tovaru	37 345 352	36 330 139
Tržby z predaja služieb	2 203 364	2 237 152
Ostatné prevádzkové výnosy	58 927	54 947
z toho:		
- Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku netto	4 000	2 656
- Zmena v stave zásob	-	-
- Aktivácia	-	-

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

Celkom	<u>39 607 643</u>	<u>38 622 238</u>
---------------	-------------------	-------------------

2 Prevádzkové náklady (v EUR)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Služby	1 410 664	1 617 557
Spotreba materiálu, energie	1 112 883	1 115 641
Náklady na predaný tovar	29 996 729	29 294 169
Personálne náklady	5 660 662	5 264 071
Odpisy	598 781	630 033
Ostatné prevádzkové náklady	195 053	201 532
z toho:		
- Dane a poplatky	124 034	125 552
- Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku netto	-	-
- Mimoriadne náklady	-	-
Celkom	<u>38 974 772</u>	<u>38 123 003</u>

3 Finančné výnosy (v EUR)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Výnosové úroky	2 840	7 588
Výnosy z finančných investícií	12 440	-
Kurzové zisky	-	-
Celkom	<u>15 280</u>	<u>7 588</u>

4 Finančné náklady (v EUR)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nákladové úroky	1	1 395
Ostatné finančné náklady netto	80 014	68 074
Celkom	<u>80 015</u>	<u>69 469</u>

5 Nehmotný majetok (v EUR)

	<u>Oceniteľné práva</u>	<u>Softvér</u>	<u>Nedokončené nehmotné investície</u>	<u>Celkom</u>
Rok končiaci 31. decembra 2014				
Konečná účtovná hodnota	-	<u>3 144</u>	-	<u>3 144</u>
Rok končiaci 31. decembra 2015				

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

Konečná účtovná hodnota	-	2 071	35 000	37 071
-------------------------	---	-------	--------	--------

6 Pozemky, budovy a zariadenia, ostatný dlhodobý hmotný majetok (v EUR)

	Pozemky a stavby	Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky a ostatné	Ostatný dlhodobý hmotný majetok a hmotné investície	Celkom
Rok končiaci 31. decembra 2014				
Konečná účtovná hodnota	4 794 779	678 271	234 063	5 028 842
Rok končiaci 31. decembra 2015				
Konečná účtovná hodnota	5 234 300	680 768	254 995	6 170 063

7 Zásoby (v EUR)

Zásoby zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

	2015	2014
Materiál	6 181	11 198
Tovar	3 397 940	3 055 027
Výrobky	-	-
Nedokončená výroba	-	-
Celkom	3 404 121	3 066 225

8 Obchodné a ostatné pohľadávky (v EUR)

Pohľadávky z obchodného styku zahŕňali k 31. decembru nasledovné:

	2015	2014
Obchodné pohľadávky	391 105	416 679
Poskytnuté preddavky na zásoby	2 202	4 671
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	-	-
Náklady budúcich období	46 465	48 440
Príjmy budúcich období	31 474	42 554
Ostatné pohľadávky	10 700	11 460
Obchodné a ostatné pohľadávky, netto	481 946	524 104

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

9 Peňažné prostriedky (v EUR)

Zostatky v bankách a peňažné prostriedky predstavujú peniaze, ktoré drží Skupina a krátkodobé bankové depozity so splatnosťou tri mesiace a menej.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Peniaze v banke	2 070 147	2 764 603
Pokladničná hotovosť	28 021	28 711
Celkom	<u>2 098 168</u>	<u>2 793 314</u>

10 Bankové limity a úvery, finančná výpomoc (v EUR)

K 31. decembru existovali tieto úročené úvery a pôžičky:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Kontokorentné a krátkodobé bankové úvery a pôžičky	-	-
Dlhodobé bankové úvery	-	-
Celkom	<u>-</u>	<u>-</u>

Reálna hodnota bankových úverov a finančných výpomocí sa približuje ich zostatkovej hodnote.

11 Ostatné dlhodobé záväzky (v EUR)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Dlhodobé záväzky – sociálny fond	198 638	205 697
Dlhodobé obchodné záväzky	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	-	-
Spolu	<u>198 638</u>	<u>205 697</u>

Reálna hodnota záväzkov sa približuje ich zostatkovej hodnote.

12 Krátkodobé záväzky (v EUR)

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky k 31. decembru zahŕňali nasledovné:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Záväzky z obchodného styku	2 717 622	2 989 398
Záväzky voči zamestnancom	309 335	264 944
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	195 801	166 803
Výdavky budúcich období	7 280	5 793
Výnosy budúcich období	-	32
Iné záväzky	8 879	7 600
Rezervy	113 801	129 327
Celkom	<u>3 352 718</u>	<u>3 563 897</u>

Účtovné postupy a poznámky tvoria neoddeliteľnú súčasť konsolidovanej účtovnej závierky.

NITRAZDROJ, a.s. a jej dcérske spoločnosti, pridružené podniky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2015

13 Daň z príjmov (v EUR)

Daň z príjmov vykázaná v konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace 31. decembra 2014 a 2015 zahŕňa nasledovné komponenty:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Splatná daň z príjmov	138 978	107 778
Odložená daň z príjmov	-	-
Výsledná daň z príjmov	<u>138 978</u>	<u>107 778</u>

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v rokoch 2013, 2014 uplatňovala 22% sadzba dane z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

14 Základné imanie (v EUR)

Základné imanie sa skladá:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Upísané a splatené podiely	1200ks x33,2 €	1200 ks x33,2 €
NITRAZDROJ, a.s.	80 ks x 332 €	80 ks x 332 €
	<u>66 400</u>	<u>66 400</u>

15 Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2015 nenastali žiadne udalosti, ktoré by významne zmenili prezentované údaje v týchto finančných výkazoch, aby bolo treba finančné výkazy zmeniť, alebo aby bolo treba doplniť tieto poznámky.