

B.K. Prešov, spol. s r.o.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA, AKO ICH
SCHVÁLILA EÚ)**

Rok končiaci sa 31. decembra 2016

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície za rok končiaci 31. decembra 2016

(v €)

	Pozn.	2016	2015
MAJETOK			
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	3.1.	8 264 930	8 984 467
Ostatný nehmotný majetok	3.1.	23 891	33 239
		8 288 821	9 017 706
Obežný majetok			
Zásoby	3.3.	142 196	157 183
Pohl'. z obch.styku a daň.pohl', čas.rozlíš.	3.4.	590 005	966 927
Peňažné prostr. a peňažné ekvivalenty	3.5.	7 342 395	5 845 102
		8 074 595	6 969 212
Majetok spolu		16 363 416	15 986 918
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie týkajúce sa spoločníkov materskej spoločnosti			
Základné imanie	4.1.	2 927 808	2 927 808
Kapitálové fondy	4.2.	925 272	886 013
Oceňovacie rezervy		0	0
Nerozdelené zisky	4.2.	2 449 796	1 912 679
		6 302 877	5 726 500
Nekontrolujúci podiel	4.2.	3 437 923	3 512 468
Vlastné imanie spolu		9 740 799	9 238 968
Neobežné záväzky			
Bankové úvery	4.3.	1 043 760	1 392 960
Zamestnanecké požitky	4.3.	140 793	140 308
Odložený daňový záväzok	4.3.	84 273	116 300
Záväzky z finančného leasingu	4.3.	998 602	926 190
Dlhodobé rezervy		0	0
Ostatné neobežné záväzky	4.3.	57 313	61 606
		2 324 741	2 637 364
Obežné záväzky			
Záv.z obch.styku a ost. záväzky, čas.rozl.	4.3.	1 969 203	2 008 428
Záväzky z dane z príjmu		82 472	157 598
Záväzky z finančného leasingu	4.3.	1 000 759	1 153 369
Bankové kontokorentné účty a úvery	4.3.	948 051	523 796
Rezervy	4.3.	297 391	267 394
		4 297 876	4 110 586
Záväzky spolu		6 622 617	6 747 950
Vlastné imanie a záväzky spolu		16 363 416	15 986 918

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci
31. decembra 2016
(v €)

	Pozn.	2016	2015
<u>Pokračujúce činnosti</u>			
Výnosy	5.1.	8 637 693	9 190 091
Ostatné prevádzkové výnosy	5.1.	7 666 973	7 672 791
Zmeny stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	5.1.	-1 711	1 920
Aktivované vlastné výkony		533	0
Spotrebovaný materiál, suroviny a služby	6.1., 6.2.	5 244 234	5 288 784
Náklady na zamestnanecké požitky	6.3.	6 445 193	6 276 017
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého neh.a hmot.majetku		2 866 395	3 170 830
Pokles hodnoty neobežného majetku	2.5.	0	0
Ostatné prevádzkové náklady	6.4.	<u>115 130</u>	<u>203 936</u>
Prevádzkový zisk		1 632 537	1 925 235
Výnosy z investovania	5.3.	1 288	5 389
Ostatné zisky a straty	6.5	88 570	107 174
Finančné náklady	6.5.	<u>23 048</u>	<u>23 334</u>
Zisk pred zdanením		1 522 207	1 800 116
Daň z príjmu	7.	<u>393 889</u>	<u>330 954</u>
Zisk za obdobie z pokračujúcich činností		1 128 318	1 469 162
<u>Ukončené činnosti</u>			
Zisk za obdobie z ukončených činností		<u>0</u>	<u>0</u>
Zisk(strata) za účtovné obdobie		<u>1 128 318</u>	<u>1 469 162</u>
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Zisky/(straty) z precenenia nehnuteľností			
Aktuárske zisky/(straty) pri zamestnaneckých požitkoch			
Súvisiaca daň z príjmov			
Položky, ktoré sa následne neklasifikujú do ziskov/strát		<u>0</u>	<u>0</u>
Majetok k dispozícii na predaj - zmeny v reálnej hodnote			
Majetok k dispozícii na predaj - preklasifikácia v súvislosti s predajom			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek počas roka			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek - preklasifikácia v súvislosti s predajom			
Ostatný súhrnný zisk/(strata) z pridružených spoločností			
Súvisiaca daň z príjmov			
Položky, ktoré sa následne klasifikujú do ziskov/strát		<u>0</u>	<u>0</u>
Ostatné zložky komplexného výsledku za rok po dani		<u>0</u>	<u>0</u>
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA ROK CELKOM		<u>1 128 318</u>	<u>1 469 162</u>

v tom:

Nekontrolujúce podiely	26	-74 545	62 240
Zisk týkajúci sa vlastníkov materskej spoločnosti	26	1 202 863	1 406 922

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2016
(v €)

	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Oceňovacie rezervy	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie prípádajúce materskej spoločnosti	Nekontrolované podiel	Vlastné imanie spolu
Komplexný výsledok za účtovné obdobie								
celkom								
31. december 2014		2 927 808	0	448 145	1 479 182	4 855 135	3 474 742	8 329 878
Zmeny vo vlastnom imaní					-7 997	-7 997		-7 997
Pohyby rezervných a iných fondov			437 868	-437 868		0		0
Ostatné pohyby (vykúpenie menš.podielov)				24 515	24 515		-24 515	0
Dividendy				-552 075	-552 075			-552 075
Zisk za obdobie				1 406 922	1 406 922		62 240	1 469 162
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		2 927 808	0	886 013	1 912 679	5 726 500	3 512 467	9 238 968
celkom								
31. december 2015		2 927 808	0	886 013	1 912 679	5 726 500	3 512 467	9 238 968
Zmeny vo vlastnom imaní					-5 704	-5 704		-5 704
Pohyby rezervných a iných fondov			39 259	-39 259		0		0
Ostatné pohyby (vykúpenie menš.podielov)						0		0
Dividendy				-620 784	-620 784			-620 784
Zisk za obdobie				1 202 863	1 202 863		-74 545	1 128 318
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		2 927 808	0	925 272	2 449 796	6 302 876	3 437 922	9 740 798
celkom								
31. december 2016		2 927 808	0	925 272	2 449 796	6 302 876	3 437 922	9 740 798

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci
k 31. decembru 2016**

(v €)

	Pozn.	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk za obdobie		1 522 207	1 800 116
Úpravy o nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH :			
Podiely na výsledku pridružených spoločností		0	0
Bezodplatné dary a ost. položky nepeňaž.a mimor.charakteru		20 419	11 910
Úroky účtované do nákladov a výnosov		91 320	9 559
Kurзовé rozdiely		0	0
Výsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku		-264 188	261 106
Odpisy DNM a DHM		2 873 472	3 170 830
Zmena stavu opravných položiek a položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		-68 381	-117 548
Čierny goodwill zúčtovaný do výnosov		0	0
Zmena stavu rezerv		30 481	13 251
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností pred zmenami v pracovnom kapitáli		2 683 123	3 349 108
Úroky		14 987	14 920
Príjmy a výdavky		348 783	-290 933
Príjmy a výdavky		-266 961	426 605
Finančný majetok		0	0
Peňažné prostriedky z prevádzkových činností		2 779 932	3 499 700
Úroky prijaté a platené		-91 320	-9 559
Daň z príjmu zaplatená		-504 027	-512 146
Príjmy a výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na PČ		0	0
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		3 706 793	4 778 111
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja podielov a výdavky na obstaranie podielov v iných účtov.jednotkách		0	0
Výdavky na obst. DHM a DNM		-1 107 275	-4 302 115
Príjmy z predaja DHM a DNM		265 611	-183 016
Náklady na vývoj		0	0
Úroky prijaté		0	0
Príjmy a výdavky dlhod.pôžičiek od inej účtov.jednotky v KC		0	40 838
Dividendy prijaté		0	0
Príjmy a výdavky mimor.charakteru vzťahujúce sa na IČ		0	0
Čisté peňažné prostriedky použité v investičných činnostiach		-841 664	-4 444 294
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy a výdavky vo vlastnom imaní		0	2 488 800
Príjmy a výdavky spojené zo záväzkov z FČ		-947 798	373 944
Príjmy z úverov, výdavky na splácanie úverov		75 055	52 868
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku		-495 094	-223 123
Príjmy a výdavky na splácanie pôžičiek a iných záväzkov		0	0
Príjmy a výdavky mimor.charakteru vzťahujúce sa na FČ		0	0
Čisté peňažné prostriedky použité vo finančných činnostiach		-1 367 837	2 692 489
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 497 292	3 026 307
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		5 845 102	2 818 798
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		7 342 394	5 845 105

1. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1.1. Informácie o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

B.K. Prešov, spol. s r.o.
Košická 2, P.O. Box 122, 080 01 Prešov,

B.K. Prešov spol. s r. o. bola založená 17. 9. 2001 a zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu so sídlom v Prešove. Právnou formou je spoločnosť s ručením obmedzeným odd. Sro č.13041/P (ďalej len „Spoločnosť“).

Identifikačné číslo: 36475289
Daňové identifikačné číslo: 2020009079
Identifikačné číslo DPH: SK2020009079

Spoločnosť nie je kótovaná na Burze cenných papierov v Bratislave.

Rozhodnutím spoločníkov k 1. 1. 2007 došlo k zlúčeniu materskej spoločnosti KBR servis s. r. o. s dcérskou spoločnosťou B.K. Prešov, spol. s r. o. a právnym nástupcom je spoločnosť B.K. Prešov spol. s r. o., ktorá od termínu zlúčenia je materskou spoločnosťou v Skupine.

Hlavnými činnosťami Skupiny

Hlavná činnosť Skupiny je pravidelná a nepravidelná doprava, predaj motorovej nafty, opravy cestných motorových vozidiel, prívesov, návesov, karosérií a ich lakovanie, pneuservisné služby, umývanie motorových vozidiel, obchodná činnosť a iné.

1.2. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členovia štatutárnych orgánov spoločnosti boli k 31. decembru 2016 spoločníci a konatelia v nasledovnom zložení:

Meno	Podiel na základom imaní		Hlasovacie práva
	Eur	%	
RSDr. Štefan Rusnák	1 463 904	50	50
PhDr. Jozef Kičura	1 463 904	50	50
Spolu	2 927 808	100	100

1.3. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku materskej spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r. o. a dcérskych spoločností SAD Prešov a.s. a BUS Karpaty spol. s r.o., ktoré kontroluje (ďalej len Skupina“) a zároveň má právo riadiť finančné a prevádzkové pravidlá tak, aby z nich získavala úžitky.

Materská spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. dňa 8. 7. 2014 nadobudla 100 %-tný obchodný podiel v obchodnej spoločnosti BUS KARPATY spol. s r.o., čím sa spoločnosť od uvedeného dátumu stala jej dcérskou spoločnosťou.

Obstaranie bolo finančnými investíciami v zmysle zmlúv o prevode obchodných podielov od prevodcov v obchodnej spoločnosti BUS KARPATY spol. s r.o.

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016

Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Obchodné meno konsolidovanej spoločnosti	Sídlo konsolidovanej spoločnosti	Majetková účasť v % na		Rozsah činnosti	Počet zamestnancov	
		Hlasovacích právach	Základnom imaní		Celkom	Z toho riadiacich
SAD Prešov, a. s.,	Košická 2, 080 01 Prešov	69,41	69,41	Verejná cestná osobná doprava	331	3
BUS KARPATY, spol. s r.o.,	Prešovská 5, 064 01 Stará Ľubovňa	100,00	100,00	Verejná cestná osobná doprava	50	2

Činnosti vyššie uvedených podnikateľských subjektov sú zväčša spojené so základnou činnosťou Skupiny.

Dcérske spoločnosti nie sú kótované na burze cenných papierov.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Priemerný počet zamestnancov

Svoje podnikateľské aktivity Skupina zabezpečovala s ročným priemerným prepočítaným stavom zamestnancov 446 (31.december 2015: 438), z toho počet vedúcich zamestnancov 16 (31.december 2015: 18 vedúcich zamestnancov), ktorí boli v nasledovnom zložení:

B.K. Prešov, spol. s r.o.	66 zamestnancov
SAD Prešov, a.s.	331 zamestnancov
BUS Karpaty, spol. s r.o.	49 zamestnancov

2. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Táto časť popisuje základné účtovné postupy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Pokiaľ nie je uvedené inak, tieto postupy boli konzistentne použité pre všetky vykazované roky.

2.1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Skupiny.

Schválenie a vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31.decembru 2015 bola schválená valným zhromaždením dňa 25. apríla 2017 a zároveň bola zverejnená do 25.apríla 2017.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EÚ“), ktoré boli účinné k 31.decembru 2016.

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31.decembru 2016 je zostavená ako riadne konsolidovaná účtovná závierka podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Účtovné závierky dcérskych a materskej spoločnosti sú zostavené za rovnaké vykazované obdobie pri použití rovnakých účtovných postupov.

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie, a to odo dňa obstarania, ktorým je deň, kedy materská spoločnosť nad nimi získala kontrolu, a sú naďalej zahrnuté do konsolidácie až do dňa, kedy materská spoločnosť stratí nad nimi kontrolu.

Všetky transakcie, zostatky, výnosy a náklady v rámci Skupiny sa pri konsolidácii eliminovali.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Spoločnosť zmenila štruktúru výkazu o finančnej situácii a výkazu ziskov a strát kvôli zlepšeniu prezentácie zostatkov.

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

2.2. Aplikácia nových a novelizovaných medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Nové a novelizované IFRS, ktoré majú vplyv na čiastky vykazované v bežnom roku (prípadne v predchádzajúcich rokoch)

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2016. Nasledujúce štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom a nová interpretácia, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“, IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Investičné subjekty: uplatňovanie výnimky z konsolidácie, prijaté EÚ dňa 22. septembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 11 „Spoločné dohody“** – Účtovanie obstarania podielov v spoločných prevádzkach, prijaté EÚ dňa 24. novembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Iniciatíva zlepšenia v oblasti zverejňovaných informácií, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ a IAS 38 „Nehmotný majetok“** – Vysvetlenie prijateľných metód odpisovania a amortizácie, prijaté EÚ dňa 2. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“ a IAS 41 „Poľnohospodárstvo“** – Plodiace rastliny, prijaté EÚ dňa 23. novembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 27 „Individuálna účtovná závierka“** – Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke, prijaté EÚ dňa 18. decembra 2015 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2012 – 2014)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 a IAS 34), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 15. decembra 2015 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré však zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k štandardom vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 9 „Finančné nástroje“** – prijaté EÚ dňa 22. novembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“** a dodatky k IFRS 15 „Dátum účinnosti IFRS 15“, prijaté EÚ dňa 22. septembra 2016 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr).

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a novej interpretácie, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k [dátum zverejnenia účtovnej závierky] (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **IFRS 16 „Lízingy“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 2 „Platby na základe podielov“** – Klasifikácia a oceňovanie transakcií platbami na základe podielov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Uplatňovanie IFRS 9 „Finančné nástroje“ a IFRS 4 „Poistné zmluvy“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr, alebo keď sa IFRS 9 „Finančné nástroje“ uplatňuje po prvýkrát),

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“** – Vysvetlenie k IFRS 15 „Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 7 „Výkazy peňažných tokov“** – Iniciatíva zlepšení v oblasti zverejňovaných informácií (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Vykázanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 40 „Investície do nehnuteľností“** – Presuny investícií do nehnuteľností (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom „Projekt zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2014 – 2016)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 12 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2017 a neskôr a dodatky k IFRS 1 a IAS 28 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **IFRIC 22 „Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 alebo neskôr),
- **IFRIC 23 „Neistota pri posudzovaní daní z príjmov“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov skupiny uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

2.3. Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS tak, ako boli prijaté pre použitie v rámci EÚ si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia vplyvu finančnej krízy a ekonomickej recesie, životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vyčíslenia zníženia hodnoty aktív (dlhodobý majetok, pohľadávky a zásoby), výpočtu rezervy na zamestnanecké pôžitky.

Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odhadovaná doba životnosti hmotného a nehmotného majetku je preskúmaná vždy ku koncu účtovného obdobia v rámci inventarizácie majetku. Pre stanovenie životnosti sa posudzujú nasledovné faktory:

- očakávané využitie majetku v účtovnej jednotke, užívanie je určené s ohľadom na očakávanú kapacitu aktíva a jeho fyzický výkon
- typický životný cyklus majetku vychádzajúci z dostupných informácií o odhade použiteľnosti podobných aktív, ktoré sú využívané podobným spôsobom
- technické, technologické a iné druhy opotrebenia
- stabilita odvetvia, v ktorom sa majetok využíva a zmeny dopytu po výrobkoch a službách, ktoré sú výstupom využitia majetku

Spoločnosť odpisuje dopravné prostriedky podľa doby životnosti v rozmedzí 4-8 rokov. Doba životnosti dopravných prostriedkov na vykonávanie činnosti dopravných služieb vo verejnom záujme je určená na základe uzavretých zmlúv s objednávatelom verejných dopravných služieb na 4 roky, ktorá sa líši od ich technickej životnosti vzhľadom na rôznorodú východiskovú situáciu v odpisovaní dopravcov PSK, ktoré boli podkladom pre uzatvorenie jednotnej Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnej doprave pre všetkých dopravcov PSK s platnosťou do roku 2018. Pri ostatných dopravných prostriedkoch, ktoré nie sú zmluvne určené na zabezpečovanie dopravných služieb vo verejnom záujme je doba životnosti určená na základe ich technickej životnosti.

Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku je nasledovné:

	Počet rokov odpisovania
Softvér	3 – 5
Budovy a stavby	20 – 40
Stroje a zariadenia	6 – 12
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 8

Rezervy

Finančné výkazy spoločnosti obsahujú významné čiastky, ktoré predstavujú rezervy na budúce výdavky, ktoré spoločnosť očakáva v súvislosti so svojou podnikateľskou činnosťou, predovšetkým rezervy odchodné, pracovné a životné jubileá, ku ktorým je spoločnosť viazaná podmienkami dohodnutými v kolektívnych zmluvách nad rámec zákonných povinností. Výška rezerv vychádza z odhadov budúcich nákladov

2.4. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad**a) Mena prezentácií**

Funkčnou menou Skupiny je euro („Eur“), konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v eurách (Eur).

b) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vo výkaze o finančnej pozícii vykazujú v obstarávacej cene. Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť, bankové vklady a ceniny. 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. Peňažné ekvivalenty Skupina nevlastní.

c) Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné. Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

d) Investície držané do splatnosti

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

Sú zahrnuté do dlhodobého majetku, pokiaľ sú splatné za viac ako 12 mesiacov odo dňa zostavenia účtovnej závierky. K 31. decembru 2016 a 2015 neboli žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

e) Investície a finančné aktíva

Finančné aktíva a pasíva vykázané v konsolidovanej súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, dlhodobé pohľadávky, úvery a pôžičky. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa sa zároveň realizovať aktívum a vyrovnať záväzok alebo obe vzájomne započítať. Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

f) Zabezpečenie

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky v zisku/strate za účtovné obdobie.

Na účely účtovania o zabezpečení sú zabezpečenia klasifikované ako:

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov alebo
- zabezpečenie čistej investície do zahraničnej prevádzky.

Na začiatku zabezpečenia Skupina vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu, u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob, ako bude Skupina posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažných tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

Na účely účtovania o zabezpečení neboli žiadne transakcie označené ako zabezpečovacie nástroje.

g) Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene po vytvorení opravnej položky na pomaly obrátkové a zastarané položky. Obstarávacia cena nedokončených servisných opráv zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu. Nerealizované zásoby sa odpisujú v plnej výške.

h) Dlhodobý hmotný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sa vykazujú v obstarávacej cene znížené o zaúčtované opravy. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a akumulované odpisy a prípadné straty zo zníženia hodnoty odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane všetky priamo priradené náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sa oceňujú priamym materiálom, priamymi osobnými nákladmi a výrobnou réžiou.

Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. opravy, údržba a režijné náklady, sa bežne účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom náklady vznikli.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady.

Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

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

i) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý 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.

Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je konečná. Tento majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonajú úpravy.

j) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo, ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná.

Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje realizovateľnú hodnotu, ktorou je čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti.

Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať, ale iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

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

Goodwill, ktorý vznikol pri prvej konsolidácii predstavuje vyššie obstarávacie náklady investície nad podielom identifikovateľného majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti v reálnej hodnote.

Goodwill, ktorý vznikol pri obstaraní pred dátumom prechodu na IFRS sa zúčtoval do výkazu ziskov a strát.

k) Neobežný majetok držaný na predaj

Neobežný majetok klasifikovaný ako držaný na predaj je ten majetok (alebo skupina majetku a záväzkov), u ktorého sa predpokladá návratnosť skôr cez predaj ako používanie. Podmienka takejto klasifikácie je splnená, keď je predaj vysoko pravdepodobný, majetok je k dispozícii na predaj v danom stave a manažment sa usiluje o predaj. Oceňuje sa v realizovateľnej hodnote, ktorá predstavuje reálnu hodnotu, zníženú o náklady na predaj. Skupina nevykazuje majetok držaný na predaj.

l) Majetok na leasing

Finančný leasing sa klasifikuje ako finančný prenájom, pri ktorom sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok leasingu. Finančný leasing je dlhodobý nájomný vzťah založený na oddelení právneho a ekonomického vlastníctva prenajatého predmetu. Jeho hlavným cieľom je prefinancovanie celej alebo podstatnej časti nákladov počas trvania nájmu pri súčasnom ekonomickom využívaní predmetu nájmu nájomcom, pričom nájomný vzťah sa končí prevodom právneho vlastníctva k predmetu prenájmu z prenajímateľa na nájomcu s dohodnutým právom kúpy prenajatého majetku.

Majetok a záväzok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje do majetku nájomcu v cene istiny, zvýšenej o náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu vynaložené nájomcom do doby zaradenia tohto majetku do užívania.

Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou povinnosťou z finančného leasingu a istinou obstaraného majetku sa zaúčtujú vo výkaze ziskov a strát počas obdobia leasingu s použitím implicitnej úrokovej sadzby.

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu odpíše nájomca počas doby trvania prenájmu do výšky 100% hodnoty istiny a priradených obstarávacích nákladov. Výška účtovného odpisu sa určí podľa odhadnutej doby používania. Daňový odpis sa účtuje na každý kalendárny mesiac doby prenájmu.

Všetky ostatné leasingy, pri ktorých podstatná časť rizík a výhod plynúcich z jeho vlastníctva zostáva u prenajímateľa sa klasifikujú ako operatívny leasing. Platby za prenájom sa účtujú lineárne do nákladov počas doby trvania prenájmu.

m) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou.

n) Rezervy na záväzky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť.

Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad.

Rezervy sa nevykazujú pre budúce prevádzkové straty. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu. Náklady súvisiace s tvorbou rezerv sú vykázané vo výkaze komplexného výsledku.

Rezerva na záruky sa zaúčtuje vtedy, keď sa tovar a materiál alebo služby, ktorých sa týka predávajú. Rezerva je založená na minulých údajoch a zvažovaní všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť ich uplatnenia. Spoločnosti v Skupine vzhľadom na predmet podnikania netvoria rezervy na záruky.

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Rezerva na životné prostredie sa tvorí vtedy, keď je vznik nákladov na sanáciu životného prostredia pravdepodobný a tieto sa dajú spoľahlivo odhadnúť a je výsledkom minulých udalostí.

Rezerva na odstupné a odchodné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy (Zákonník práce, §63 odst.1, písm. a), b), c)) a na základe podmienok stanovených v kolektívnych zmluvách, uzatvorenými medzi spoločnosťami a ich zamestnancami, hneď po ukončení pracovného pomeru nárok na odstupné a odchodné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv.

Odchodné je program so stanovenými požitkami (tzn. penzijný program), ktorý stanovuje výšku jednorazového odchodného, ktorá sa má poskytnúť na základe viacerých faktorov akým je vek, odpracované roky, maximálne v sume priemerného mesačného zárobku.

Penzijný program so stanovenými príspevkami

Skupina odvádza poistné do štátnych programov sociálneho a verejného zdravotného poistenia v zákonom stanovenej výške, vychádzajúcej z hrubých miezd, vo výške 35,2 %, pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4 %. Náklady na uvedené poistné uhradené Skupinou sa účtujú do zisku/straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Zmeny a úpravy penzijného programu vyplývajúce z empirických úprav (z pozorovania, z poznania a zo skúsenosti) a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do výnosov a nákladov v období, keď nastanú.

Ostatné

Skupina vypláca aj odmeny pri pracovných a životných jubileách. Rezerva vzťahujúca sa k odmenám pri pracovných a životných jubileách ku koncu účtovného obdobia Skupina netvorí z dôvodu nevýznamnosti.

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

o) Vykazovanie výnosov

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

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

p) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi.

q) Dotácie

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.

Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa ako výnos budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do výkazu ziskov a strát počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

r) Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk vykázaný v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavuje zdroje určené na výplatu dividend. Zdroje určené na výplatu dividend sa určujú na základe individuálnej účtovnej závierky spoločností.

s) Daň z príjmov

Splatná a odložená daň

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane.

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

Odložené dane z príjmov odrážajú 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 vyrovnaní účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktoré Skupina očakáva k súvahovému dňu.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje účtovnú hodnotu odloženej dane.

Ostatné dane

Ostatné dane (napr. daň z nehnuteľnosti, daň z motorových vozidiel) sú zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch.

Samostatne o spotrebnej dani neúčtujeme, keďže spotrebná daň je zahrnutá v hodnote nakúpeného majetku (motorová nafta) a nie je nárokovateľná od daňových úradov, v takomto prípade je spotrebná daň vykázaná ako súčasť položiek nákladov a pohľadávky a záväzky zahŕňajú hodnotu spotrebnej dane.

t) Transakcie v cudzích menách

Devízové transakcie sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v deň uskutočnenia transakcie.

Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom prezentácie platným v súvahový deň. Transakcie boli prepočítané priemerným výmenným kurzom za dané obdobie.

Kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov sú zaúčtované do prevádzkového zisku.

u) Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva a záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke.

V poznámkach k účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je časovo vzdialená. Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, ale zverejňujú sa, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

v) Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť má:

- vplyv nad podnikom, do ktorého investuje,
- expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje,
- schopnosť využívať svoj vplyv nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doposiaľ držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky. Ak po prehodnotení nadobudnutý majetok znížený o prevzaté záväzky presahuje súhrn uvedenej odplaty, sumy všetkých nekontrolných podielov v obstarávanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v obstarávanom podniku ocenených reálnou hodnotou, prebytok sa vyказuje okamžite vo výkaze ziskov a strát ako prínos z výhodnej kúpy.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergii z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Vykázaná strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období neznižuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa účtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.

Obstaranie podielov v dcérskych spoločnostiach od spoločností pod spoločnou kontrolou sa účtuje metódou „pooling podielov“. Rozdiel medzi obstarávacou cenou investície a podielom skupiny na účtovnej hodnote majetku a záväzkov obstarávaného subjektu k dátumu obstarania sa účtuje priamo do vlastného imania, položky „Nerozdelený zisk“. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť účtovnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

vi) Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2015, s výnimkou menších úprav v klasifikácií niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

3. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

3.1. Neobežný majetok

Nehnutelný majetok

Ku dňu závierky Skupina vykazuje nehnuteľnosti. Skupina založila pohľadávky a hnutelný majetok (nové autobusy) na zaistenie bankových úverov.

Neobežný majetok, ktorý je v procese výstavby a modernizácie a je určený v budúcnosti na dosahovanie ekonomických úžitkov sa účtuje až do doby dokončenia vo výške obstarávacích nákladov na účte nedokončených investícií. Po dokončení sa preklasifikuje na účet dlhodobého hmotného majetku a oceňuje sa v obstarávacej hodnote.

K 31. decembru 2016 hodnota na účte nedokončených investícií zostala v materskej a dcérskej spoločnosti SAD Prešov, a.s. vo výške 15 705 Eur (2015: 29 404 Eur). Suma vo výške 8 205 Eur predstavovala výdavky na projektové dokumentácie v opravárenskom areáli Prešov. Plánuje sa oprava a rekonštrukcia olejového hospodárstva a lakovne. Zvyšná suma vo výške 7 500 Eur bola poskytnutá taktiež na obstaranie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu autobusovej stanice v Bardejove, kde plánuje opláštenie strechy.

Skupina ako prenajímateľ

Súčasný využívanie nehnuteľností je na vlastný účel a čiastočne na prenájom. Skupina oceňuje nehnuteľností modelom obstarávacej ceny - ocenenie v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty.

Dlhodobý nehmotný majetok

v Eur	Goodwil, vývoj	Oceniteľné práva	Softvér	Spolu
Obstarávacia cena				
1. január 2015	-	-	92 193	92 193
Prírastky	-	-	10 208	10 208
Precenenie, podnikové kombinácie	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny, kurzové rozdiely	-	-	-	-
31.december 2015	-	-	102 401	102 401
Prírastky	-	-	-	-
Precenenie, podnikové kombinácie	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-1 813	-1 813
Presuny, kurzové rozdiely	-	-	-	-
31.december 2016	-	-	100 588	100 588
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. január 2015	-	-	52 773	52 773
Odpisy	-	-	16 389	16 389
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny, zrušené pri vyradení	-	-	-	-
31.december 2015	-	-	69 162	69 162
Odpisy	-	-	9 348	9 348
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-1 813	-1 813
Presuny, zrušené pri vyradení	-	-	-	-
31.december 2016	-	-	76 697	76 697
Účtovná hodnota				
1.január 2015	-	-	39 420	39 420
31.december 2015	-	-	33 239	33 239
31.december 2016	-	-	23 891	23 891

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

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	845 340	6 842 330	31 920 414	-	-	1 368	27 154	2 250	39 638 856
Prírastky	-	-	1 180 500	-	-	-	1 002 183	-	2 182 683
Úbytky	36 528	267 010	1 988 268	-	-	-	-	2 250	-2 294 056
Presuny	-	12 838	1 001 136	-	-	-	-1 013 632	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	808 812	6 588 158	32 113 782	-	-	1 368	15 705	-	39 527 483
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-4 347 555	-26 306 834	-	-	-	-	-	-30 654 389
Prírastky	-	-132 278	-2 685 376	-	-	-	-	-	-2 872 018
Úbytky	-	-229 085	-1 988 267	-	-	-	-	-	-2 255 277
Stav na konci účtovného obdobia	-	-4 250 748	-27 003 943	-	-	-	-	-	-31 271 130
Stav na začiatku účtovného obdobia	845 340	2 494 775	5 613 580	-	-	1 368	27 154	2 250	8 984 467
Stav na konci účtovného obdobia	808 812	2 337 410	5 109 839	-	-	1 368	15 705	-	8 264 930

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	845 340	6 577 593	33 119 398	-	-	1 368	75 813	-	40 619 512
Prírastky z akvizície	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	76 841	375 402	-	-	-	1 320 814	2 250	1 775 307
Úbytky	-	-	-2 732 248	-	-	-	-23 715	-	-2 755 963
Presuny	-	-	1 157 862	-	-	-	-1 345 758	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	845 340	6 842 330	31 920 414	-	-	1 368	27 154	2 250	39 638 856
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-4 127 500	-26 104 696	-	-	-	-	-	-30 232 196
Prírastky z akvizície	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-220 055	-2 934 387	-	-	-	-	-	-3 154 442
Úbytky	-	-	-2 732 249	-	-	-	-	-	-2 732 249
Stav na konci účtovného obdobia	-	-4 347 555	-26 306 834	-	-	-	-	-	-30 654 389
Stav na začiatku účtovného obdobia	845 340	2 450 093	7 014 702	-	-	1 368	75 813	-	10 387 316
Stav na konci účtovného obdobia	845 340	2 494 775	5 613 580	-	-	1 368	27 154	2 250	8 984 467

V roku 2016 investovali do obnovy vozového parku obidve dcérske spoločnosti.

Dcérska spoločnosť SAD, a.s. Prešov, a.s. obstarala 5 nových autobusov: 1 ks Setra S519HD v obstarávacej cene bez DPH 359 855 Eur do diaľkovej dopravy, 4 ks Iveco Crosway Le Line v obstarávacej cene bez DPH 627 800 Eur do prímestskej dopravy všetko hrazené z vlastných zdrojov.

Dcérska spoločnosť BUS KARPATY spol. s r.o. nakúpila prostredníctvom finančného leasingu 9 nových autobusov typu SOR C 10,5 m v celkovej obstarávacej cene bez DPH 1 179 000 Eur. Zároveň v obidvoch spoločnostiach bolo vyradených po 8 autobusov, spolu 16 autobusov.

V roku 2015 dcérska spoločnosť SAD, a.s. Prešov, a.s. obstarala 6 nových autobusov.

Z toho: 1 ks SOR 10,5 m, 3 ks Crosway 12 m, 1 ks Crosway 13 m a 1 ks MB Setra celkovej obstarávacej cene bez DPH 1 114 666 Eur z vlastných zdrojov.

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016**

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou Slovenskou poisťovňou Allianz. Poistenie zahŕňa zákonné poistenie motorových vozidiel (autobusov), navratné poistenie motorových vozidiel, zodpovednosť za vzniknuté škody, hromadné poistenie turistických skiel (poistených 181 vozidiel), škody zapríčinené krádežami a budovy proti živelným pohromám.

Ďalšie poistenie majetku je uzatvorené pre prípad škôd spôsobených voči tretím osobám, spomínané poistenie je uzatvorené s Komunálnou poisťovňou.

Některé položky dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú plne odpísané, pričom tento majetok sa stále používa.

Zostatkové hodnoty dlhodobého majetku Skupiny sa každý rok ku dňu súvahy preverujú, či neexistuje indikácia poklesu ich hodnoty. Ak taká indikácia existuje, odhadne sa navratná suma majetku. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata z poklesu hodnoty do výkazu ziskov a strát už v individuálnej účtovnej závierke.

Navratná suma predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj, alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia.

3.2. Podiely v konsolidovaných spoločnostiach

Obchodné meno	Rozsah činnosti	Krajina registrácie	Suma majetkovej účasti		Majetková účasť	
			EUR	EUR	%	%
SAD Prešov, a.s.	Dopravná činnosť	Slovenská republika	7 636 181	7 636 181	69,41	69,41
BUS KARPATY, spol. s r.o.	Dopravná činnosť	Slovenská republika	688 000	688 000	100,00	100,00

Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely majoritným a minoritným akcionárom (spoločníkom), sú vykázané samostatne v konsolidovanom výkaze o finančnej pozícii, resp. v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku. Akvizície minoritných podielov sa účtujú metódou podielu na vlastnom imaní Skupiny, pri ktorej rozdiel medzi protiplnením (zaplatením) a účtovnou hodnotou nadobudnutých čistých aktív sa vykazuje ako goodwill.

3.3. Zásoby**Štruktúra zásob**

Názov	Obstarávacía cena		Čistá realizovateľná hodnota	
	2016	2015	2016	2015
Materiál	113 036	107 164	99 468	91 678
Tovar	36 195	57 261	36 195	57 261
Výrobky	-	-	-	-
Nedokončená výroba	6 526	8 237	6 526	8 237
Poskytnuté zálohy	-	-	-	-
Zariadenia	7	7	7	7
Spolu	155 764	172 669	142 196	157 183

Skupina tvorila na zásoby opravnú položku vo výške 13 569 Eur, v predchádzajúcom období bola opravná položka 15 486 Eur.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady spojené s nákupom, spracovaním a ostatné náklady (prirážky, zľavy, dopravné náklady), ktoré vznikli s uvedením zásob do skladu a do súčasného stavu.

Nakupované zásoby sa vyskladňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016**

Obstarávacia cena nedokončenej výroby zahŕňa priamy materiál, priame mzdové náklady, ostatné priame náklady a súvisiacu réžiu, ktorá vychádza z normálnej prevádzkovej kapacity, ale nezahŕňa náklady na úvery.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie (ak ide o zásoby vlastnej výroby) a o predpokladané náklady súvisiace s predajom (ak ide o tovar aj zásoby vlastnej výroby, do ktorých vchádza aj cena materiálu).

3.4. Obchodné a ostatné pohľadávky

Názov	Brutto 2016	Oprav.p. 2016	Netto 2016	Brutto 2015	Oprav.p. 2015	Netto 2015
Dlhodobé pohľadávky	57 691	-	57 691	26 788	-	26 788
Pohľad. voči spoloč.	-	-	-	-	-	-
Krátk. pohľ. z obch. styku	239 666	28 860	210 806	326 488	98 450	228 038
Daňové pohľadávky	150 071	-	150 071	315 985	-	315 985
Ostatné obežné aktíva	171 437	-	171 437	396 116	-	396 116
Spolu	618 865	28 860	590 005	1 065 377	98 450	966 927

Veková štruktúra brutto pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31. 12. 2016	k 31. 12. 2015
Pohľadávky brutto	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	181 319	642 389
Pohľadávky po lehote splatnosti	437 546	422 989
z toho:		
po lehote splatnosti do 30 dní	37 288	-
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	16 298	83
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	140 546	112 084
po lehote splatnosti nad 90 dní	243 414	310 822
Spolu	618 865	1 065 378

Veková štruktúra pohľadávok, ku ktorým spoločnosť nevytvorila a ku ktorým vytvorila opravné položky k 31. decembru 2016 je nasledovná:

	Bez opravnej položky	S opravnou položkou	Spolu
Pohľadávky 2016	EUR	EUR	EUR
Do lehoty splatnosti	181 319		181 319
Po lehote splatnosti	223 012	214 534	437 546
z toho:			
po lehote do 30 dní	37 288	-	37 288
po lehote 31 - 60 dní	16 298	-	16 298
po lehote 61 - 90 dní	140 546	-	140 546
po lehote 91 dní	-	214 534	214 534
Opravná položka spolu	-	-28 860	-28 860
Pohľadávky, netto	404 331	185 674	618 865

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Opravná položka	Stav k 31.12.2015	Tvorba (zvýšenie)	Zníženie (použitie)	Zrušenie (rozpustenie)	Kurzové rozdiely	Stav k 31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Krátkodobé pohľadávky	98 451	7 257	7 522	69 326	-	28 860
Dlhodobé pohľadávky	-	-	-	-	-	-
Spolu	98 451	7 257	7 522	69 326	-	28 860

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa oceňujú prvotne reálnou hodnotou v deň transakcie.

Opravná položka na zníženie hodnoty dlhodobých a krátkodobých pohľadávok sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná získať všetky sumy splatné podľa pôvodne dohodnutých podmienok (finančné problémy dlžníka, predpoklad vyhlásenia konkurzu, neplatenia viac ako 180 dní po dátume splatnosti). Opravná položka k dlhodobým a krátkodobým pohľadávkam bola tvorená vo výške 28 860 Eur (2015: 98 451 Eur).

Medzi evidovanými pohľadávkami z obchodného styku najväčšiu položku tvorí čiastka za služby, t.j. za nájom priestorov. Voči Daňovému úradu evidujeme daňové pohľadávky prevažne zo zaplatených preddavkov na daň z príjmov a z nadmerného odpočtu dane z pridanej hodnoty.

Na pohľadávky materskej spoločnosti je uzavretá zmluva o zriadení záložného práva. Dôvodom na určenie zabezpečenia pohľadávok je zmluva o kontokorentnom úvere uzavretá dňa 28. 10. 2013 pod č. 000329/CORP/2013.

Pohľadávky s lehotou splatnosti do 30 dní od fakturácie sa neúročia.

3.5. Finančné účty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, ceniny a zostatky na účtoch v bankách. Účtami v bankách môže Skupina voľne disponovať.

Úrokové sadzby na bežných bankových účtoch sa v hodnotenom účtovnom období pohybovali od 0,01 % do 0,05 %.

Text	2016	2015
Peniaze v hotovosti	152 656	130 814
Účty v bankách	7 189 739	5 714 288
Spolu	7 342 395	5 845 102

Hotovosť je z titulu hotovostných tržieb v posledných dňoch v roku za pravidelnú osobnú autobusovú dopravu.

4. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

4.1. Základné imanie

Základné imanie	2016	2015
PSD - Pútnak Štefan	1 463 904	1 463 904
PSD - Čura Jozef	1 463 904	1 463 904
Spolu	2 927 808	2 927 808

Základné imanie je v plnej výške splatené a k 31. decembru 2016, spoločnosť neeviduje navýšenie ani zníženie základného imania nezapísané do obchodného registra.

4.2. Kapitálové fondy, fondy zo zisku a nerozdelený zisk

Suma kapitálových fondov tvorí rezervný fond vo výške 925 272 Eur, ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. V r. 2015 suma celkových kapitálových fondov bola Eur 886 013 Eur. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Nerozdelený zisk k 31. decembru 2016 predstavoval sumu 2 449 796 Eur (31. december 2015: 1 912 679 Eur), pozostáva z výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 1 246 933 Eur (31. december 2015: 505 757 Eur) a z výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia vo výške 1 202 863 po odpočítaní sumy pripadajúcej cudzím akcionárom (31.december 2015: 1 406 922 Eur).

Podiely na zisku sú splatné na požiadanie spoločníkov, ktoré boli schválené valným zhromaždením, v roku 2016 v celkovej sume 620 784 Eur, vyplatené 495 094 Eur, v roku 2015 v celkovej sume 552 075 Eur, vyplatené v celkovej sume 223 123 Eur. Záväzok z dividend materskej spoločnosti voči spoločníkom k 31. decembru 2016 zostal nevyplatený vo výške 589 391 Eur (31.december 2015: 463 699 Eur), vyplácané podiely sú z dosiahnutého zisku za rok 2012 a 2013, zároveň z podielov na zisku z roku 2013 vyplývajú povinnosti voči ZP.

Konsolidovaný čistý zisk predstavuje sumu 1 128 318 Eur, ktorý vytvorila Skupina za bežné účtovné obdobie v roku 2016, v predchádzajúcom období čistý zisk bol 1 469 162 Eur.

Valné zhromaždenie rozhodlo rozdeliť hospodársky výsledok za rok 2015 prídelenom do zákonného rezervného fondu v sume 56 561 a prídelenom do nerozdeleného zisku 1 412 601 Eur.

Podiel na hospodárskom výsledku nekontrolujúcich spoločníkov tvorí strata vo výške (74 545) Eur (2015: zisk 62 240 Eur), zisk týkajúci sa spoločníkov materskej spoločnosti predstavuje sumu 1 202 863 Eur (2015: 1 406 922 Eur). Celkový nekontrolujúci podiel je 3 437 923 Eur (2015: 3 512 468 Eur).

4.3. Záväzky (úvery, rezervy, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky)**Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti**

Text	2016	2015
Spolu krátkodobé záväzky	2 051 675	2 166 027
<i>z toho:</i>		
<i>záväzky do lehoty splatnosti</i>	<i>1 932 461</i>	<i>1 595 726</i>
<i>záväzky po lehote splatnosti</i>	<i>119 214</i>	<i>570 301</i>
Spolu	2 051 675	2 166 027

Leasing

	Minimálne lízingové splátky	
	31. december 2016	31. december 2015
Záväzky z finančného lízingu	2 038 488	2 142 037
Splatné do 1 roka	1 027 419	1 197 527
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	1 011 069	944 511
Splatné po 5 rokoch	-	-
Mínus: nerealizované finančné náklady	39 127	62 478
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1 999 361	2 079 559
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)	1 000 759	1 153 369
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)	998 602	926 190

Skupina získava autobusy, osobné auta, niektoré stroje a technologické zariadenia na základe finančného leasingu. Priemerná dĺžka leasingu je 4 – 8 rokov. Úrokové sadzby sú zafixované ku dňu kontraktu. Všetky leasingy sú na báze fixných platieb. Záväzky Skupiny z finančného leasingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa na predmet leasingu.

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016**

V účtovnom období dcérske spoločnosti obstarali 13 nových autobusov.

Dcérska spoločnosť SAD Prešov zakúpila 5 ks nových autobusov z vlastných zdrojov a dcérska spoločnosť BUS Karpaty spol. s r.o. 9 ks nových autobusov prostredníctvom finančného leasingu VÚB leasing.

V predchádzajúcom období dcérske spoločnosti obstarali 9 nových autobusov.

Z toho: 4 ks typu IRISBUS First, 8 ks SOR 10,5 m, 2 ks Crosway 10,6 m, 2 ks Crosway 12,8 m, 1 ks Crosway 10,7m, 1 ks Crosway 12,0 m a 1 ks MB Setra v celkovej obstarávacej cene bez DPH celkom 2 460 114 Eur, z toho vlastné zdroje predstavovali sumu 673 tis. Eur a zostávajúca suma 1 787 tis. Eur bola financovaná prostredníctvom finančného leasingu VÚB leasing.

Štruktúra krátkodobých záväzkov z obchodného styku a iné záväzky

Text	2016	2015
Záväzky z obchodného styku	363 423	442 490
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	590 863	465 140
Záväzky voči zamestnancom	382 816	295 281
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	255 582	210 046
Ostatné pasíva – časové rozlíšenie	24 299	15 049
Ostatné záväzky	434 692	580 422
Spolu	2 051 675	2 008 428

Z krátkodobých záväzkov boli eliminované vzájomné pohľadávky a záväzky medzi spoločnosťami vo výške 1 714 214 Eur (2015: 2 001 497 Eur), z toho obchodné záväzky tvorili sumu vo výške 916 912 Eur (2015: 611 622 Eur), investičné záväzky tvorili sumu 397 302 Eur (2015: 1 142 758 Eur) a pôžička 400 000 Eur (2015: 247 117 Eur). Obstaraním nehnuteľnosti materskou spoločnosťou od dcérskej spoločnosti SAD Prešov, a.s. v období 2014 a 2015 vznikli investičné záväzky.

Záväzky po lehote splatnosti sú záväzky, u ktorých uplynulá 14-dňová lehota splatnosti.

Záväzky voči spoločnosti Slovnaft sú kryté záložným právom v zmysle Zmluvy o predaji rafinérskych produktov č. 20008862.

Náklady na prijaté pôžičky sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vzniknú.

Štruktúra úverov

Text	2016	2015
Bankové úvery dlhodobé	1 392 960	1 742 160
Bankové úvery dlhodobé (splatené do roka)	-349 200	-349 200
Bankové úvery dlhodobé	1 043 760	1 392 960
Bankové úvery kontokorentné	598 851	174 596
Bankové úvery dlhodobé (splatené do roka)	349 200	349 200
Bankové úvery krátkodobé	948 051	523 796
Spolu	1 991 811	1 916 756

Úročené bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou s pevne stanoveným termínom splátok.

Osobitnými podmienkami sa určuje čerpanie a splátky kontokorentného úveru.

Úvery ku dňu zostavenia účtovnej závierky so splatnosťou nad 12 mesiacov sú vykázané ako neobežných záväzkoch a úvery so splatnosťou do 12 mesiacov sú klasifikované ako obežný majetok.

Skupina má nasledovné bankové úvery:

- Dlhodobý bankový úver vo výške 1 742 160 Eur bol poskytnutý pre materskú spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r.o. od UniCredit Bank k 8. 12. 2015 s možnosťou čerpania do 30. 4. 2016, splátky sú mesačné vo výške 29 100 Eur a prvá splátka sa začala dňa 31. 1. 2016. Splatnosť úveru je 9. 12. 2020. Zostatok k 31. 12. 2016 predstavoval sumu 1 392 960 Eur, avšak v zmysle účtovných predpisov úver bol preúčtovaný na dlhodobý bankový úver ktorý predstavoval sumu 1 392 960 Eur a krátkodobý 349 200 Eur.

Úver bol zaistený Zmluvou o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam číslo 000490B/CORP/2015 v katastrálnom území Prešov na liste vlastníctva č.7257. Úver je úročený úrokovou sadzbou, ktorá je určená súčtom referenčnej sadzby 3 mesačného BRIBORu a marže vo výške 1,55 % p.a. Zostatková cena založených nehnuteľností 1 369 011 Eur.

- Kontokorentný úver vo výške 664 000 Eur bol poskytnutý pre materskú spoločnosť B.K. Prešov, spol. s r. o. Zmluvou o KKÚ č. 000329/CORP/2013 k 28.10.2013 s možnosťou čerpania pracovný deň po uzavretí zmluvy a posledný pracovný deň, kedy možno čerpať, je posledný pracovný deň pred dňom splatnosti istiny úveru. Peňažné prostriedky z poskytnutého úveru sú vykazované ako debetný zostatok bežného účtu do výšky úverového limitu.

Úver je zaistený Zmluvou o zriadení záložného práva na pohľadávku banky zo všetkých účtov klienta vedených v UniCredit Bank a iným zaručením v zmysle článku VI. Úverovej zmluvy, t.j. blankozmenka, ručená dvomi zmenečnými ručiteľmi, PhDr. Jozef Kičura a RSDr. Štefan Rusnák.

Úver bol úročený úrokovou sadzbou, ktorá je pohyblivá a je určená súčtom referenčnej sadzby EURIBORu so splatnosťou jedného mesiaca a prirážky (marže) k tejto sadzbe, ktorá činila 1,85 % p.a., poskytnutý UniCredit Bank Slovakia, a.s. Zostatok KKÚ k 31. decembru 2016 predstavoval sumu 598 851 Eur (2015: 174 596 Eur).

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti voči bankám

Úverová zaťaženosť sa vypočíta, ako podiel čistého dlhu k celkovému majetku.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti voči bankám vykazuje k 31. decembru 2016 11,91 % zadĺženosť (31. december 2015: 11,99 %), pri zvyšovaní tohto ukazovateľa sa zvyšuje riziko finančnej stability a zároveň uvedený ukazovateľ vyjadruje aká časť majetku je krytá úverom.

Štruktúra rezerv

Text	2016	2015
Krátkodobé rezervy – zákonné	297 390	267 394
Spolu	297 390	267 394

Skupina vytvorila rezervu na záručné opravy (reklamácie) a odchodné do dôchodku.

Zamestnanecké požitky

Skupina poskytuje krátkodobé zamestnanecké požitky, (ktoré zahrňujú najmä mzdové náklady, náklady na zdravotné, nemocenské a sociálne zabezpečenie) a dlhodobé zamestnanecké požitky (odchodné, odstupné, pracovné a životné jubileá.).

Skupina odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky do povinného štátneho a súkromného definovaného príspevkového programu v zákonných sadzbách, platných v priebehu roka.

Pokiaľ ide o zamestnancov Skupiny, ktorí sú zaradení do 3. rizikovej triedy sú povinne zaradení do programu doplnkového dôchodkového poistenia, ktorým sa prispieva na toto doplnkové poistenie čiastkou v zmysle Kolektívnej Zmluvy.

V predchádzajúcom období zamestnanci materskej spoločnosti zaradení v rizikovej triede 3 boli preradení do 2.

V predchádzajúcom období v materskej spoločnosti bola vykonaná previerka na základe ktorej bol vypracovaný posudok a následne vydané rozhodnutie o riziku na pracovisku klampiarska dielňa v prevádzke Prešov, čím došlo k preradeniu zamestnancov z rizikovej kategórie 3. do kategórie 2. Dôvodom preradenia bol značný pokles generálnych opráv autobusov a rozsah zváračských prác je minimálny. Používanie hlučných pracovných náradí a postupov bolo sporadické. Pominuli teda dôvody, pre ktoré by boli práce naďalej zaradené do evidencie rizikových prác. Väčšie karosárske opravy sú realizované výmenou hotových dielov.

Zhľadom na uvedené dôvody, náklady v účtovnom období neboli žiadne. Suma príspevku v predchádzajúcom roku bola vo výške 95 Eur.

Náklady na uvedené pôžitky sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých pôžitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri štvrtých jubileách, ktoré sa zúčtujú do výkazu ziskov a strát v čase splnenia podmienok uvedených v kolektívnej zmluve.

V období budúcich nárokov z dlhodobých pôžitkov neboli v Skupine vyčlenené samostatné finančné zdroje. Neboli zúčtované do výkazu ziskov a strát, pretože podľa analýzy predchádzajúcich rokov a vekovej štruktúry zamestnancov, nie je významný rozdiel medzi projektovanou tvorbou a skutočnými výdavkami na dlhodobé pôžitky.

Definovaný príspevkový program

Skupina odvodila počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného definovaného príspevkového programu vo výške 35,2 % z hrubých miezd. Suma nákladov na sociálne a zdravotné poistenie bola vo výške 1 620 317 Eur a v predchádzajúcom období 1 548 996 Eur.

Náklady na uvedené platby sú zúčtované do výkazu komplexného výsledku v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Skupine zamestnancov, ktorí sú zaradení do 1. a 2. triedy a rozhodli sa pokračovať v programe doplnkového dôchodkového poistenia, zamestnávateľ na toto doplnkové poistenie v roku 2016 neprispeval.

Zamestnanecké pôžitky odchodné

Podľa ustanovení §§ 76 Zákonníka práce a Kolektívnej zmluvy na rok 2016 je Skupina povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Zamestnanci Skupiny majú v zmysle Kolektívnej zmluvy nárok na odchodné pri skončení pracovného pomeru, po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok (vrátane invalidného a predčasného starobného dôchodku) vo výške priemerného mesačného zárobku v mesiaci, v ktorom nadobudne nárok na starobný dôchodok.

Zaväzok zo zamestnaneckého pôžitku je vytváraný v predpokladanej sume na základe podkladov vo forme rezerv na odchodné do dôchodku, ktorý je na strane pasív vo výkaze finančnej pozície.

Skupina v roku 2016 vyplatila odchodné v sume 8 881 Eur a v minulom období vyplatená suma odchodného činila 11 445 Eur.

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých pôžitkov a súčasné a minulé náklady práce Skupina vypočítala metódou projektovanej jednotky kreditu (metóda poistno-matematického ocenenia).

Pri vyčísľovaní súčasnej hodnoty odchodného boli východiskom pre výpočet nasledovné kľúčové predpoklady:

1. úroková sadzba k odúročeniu budúcich nárokov z odchodného (diskontná sadzba), bola použitá 4 % p.a.
2. predpokladaná priemerná ročná fluktuácia predstavuje 3,00 %
3. predpokladané zvýšenie miezd v ročnom intervale 1,5 %
4. predpokladaná fluktuácia bola odvodená od skutočnej fluktuácie a úmrtnosti zamestnancov za obdobie predchádzajúcich troch rokov
5. vek odchodu do dôchodku - 62. rok veku zamestnanca
6. do výpočtu sú zahrnutí všetci zamestnanci, ktorí boli v pracovnom pomere k 31. decembru 2016.

Zamestnanecké požitky odstupné

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo strany Skupiny pred termínom riadneho odchodu do dôchodku, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za ponuku odstupného. V podmienkach našej Skupiny sa pri nedostatku zamestnancov odstupné vyskytuje len v mimoriadnych prípadoch v čiastke určenej Kolektívnou zmluvou a zúčtováva sa priebežne do výkazu ziskov a strát v čase ich vzniku.

Skupina v roku 2016 vyplatila odstupné vo výške 12 876 Eur, (2015: 19 809 Eur).

Tento program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny.

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Zamestnanci Skupiny majú v zmysle Kolektívnej zmluvy nárok na odmeny – stabilizačný príspevok pri pracovných a životných jubileách po dosiahnutí veku 50, 55 a 60 rokov a po odpracovaní 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 rokov bez prerušenia.

Čiastky sú vykázané v osobných nákladoch vo výkaze komplexného výsledku vo výške 11 178 Eur a v predchádzajúcom období 2 114 Eur.

Skupina z dôvodu nevýznamnosti netvorila rezervu na tieto benefity.

Sociálny fond

Text	2016	2015
Počiatočný stav k 1. januáru	61 606	56 545
Tvorba	64 884	53 447
Čerpanie	69 176	48 386
Konečný stav k 31. decembru	57 314	61 606

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a čerpá sa pre potreby zamestnancov v zmysle Kolektívnej zmluvy. Skupina tvorí SF vo výške 1,5 % nasledovným spôsobom, povinný prídél je vo výške 1,0 % podľa § 3 ods.1 písm. a) zákona o sociálnom fonde, ďalší prídél je vo výške 0,5 %, ktorý je dohodnutý v Kolektívnej zmluve z hrubých miezd podľa § 3 ods.1 písm. b) zákona o sociálnom fonde.

Základom na určenie prídélu je úhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok, z ktorých sa zisťuje priemerný zárobok na pracovnoprávne účely.

5 INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej z protihodnoty alebo pohľadávok a predstavujú sumy, ktoré sa získajú z dodávok tovarov a poskytnutých služieb v podnikaní. Tržby sú po odpočítaní DPH. Tržby z dodávok tovarov a poskytnutých služieb sa zaúčtujú v momente, keď sa tovar dodá, služba poskytne a zároveň prejde vlastnícke právo (právo nakladať) na odberateľa.

5.1 Pokračujúce činnosti

Text	2016	2015
Tržby z predaja tovaru	57 248	5 464
Tržby z prepravy a opravárenských služieb	8 580 445	9 184 627
Imatričné preprádzkové výnosy	7 666 973	7 672 791
Dotácie	533	-
Imatričné stravy	-1 711	1 920
Spolu	16 303 488	16 864 802

Imatričné preprádzkové výnosy zahŕňajú aj dotácie na poskytovanie prepravných služieb v sume 1 667 278 Eur (2015: 7 186 858 Eur).

5.2 Ukončené činnosti

Žiadne údaje.

5.3 Výnosy z úrokov

Text	2016	2015
Výnosy z úrokov v bankách a z pôžičiek	1 288	5 389
Výnosy z depozít	-	-
Výnosy z predaja IM a materiálu	-	-
Imatričné výnosy z FČ	-	-
Imatričné výnosy	-	-
Spolu	1 288	5 389

6 INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**6.1 Spotreba materiálu, energie a náklady na tovar**

Text	2016	2015
Materiál	969 925	1 158 398
Energie	253 145	253 763
Náklady	2 472 225	2 454 184
Spolu	3 695 295	3 866 345

6.2. Služby

Text	2016	2015
Náklady na opravy a údržbu	127 959	350 234
Náklady na cestovné a ubytovanie	371 772	136 047
Reprezentačné náklady	8 886	8 266
Služby		
<i>reklama, inzercia</i>	8 780	23 492
<i>telefón, mobil.tel., internet</i>	34 415	39 202
<i>školenia, kurzy, revízie, odb. skúšky</i>	35 450	49 645
<i>softvér</i>	66 238	57 430
<i>poštovné, dial. nálepky, colné, parkovné</i>	136 873	121 776
<i>nájomné priestorov, áut, plyn. fľaš, handier</i>	206 601	12 326
<i>SBS, BOZP, PO</i>	178 582	174 572
<i>právne</i>	1 566	7 816
Iné	371 817	441 634
Spolu	1 548 939	1 422 439

6.3. Osobné náklady

Text	2016	2015
Mzdové náklady	4 620 158	4 386 172
Odmeny členom orgánov spoločnosti	21 111	21 908
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 620 317	1 548 996
Sociálne náklady	183 607	318 940
Spolu	6 445 193	6 276 017

6.4. Ostatné prevádzkové náklady

Text	2016	2015
Dane a poplatky	112 551	127 143
Strata z predaja IM a materiálu	-	-
Zúčt. oprav. položiek do prev. nákladov	-14 954	-116 476
Ostatné pokuty a penále	2 752	1 455
Manká a škody	-	-
Ostatné náklady (poistné...)	14 780	189 734
Dary	2 683	2 080
Spolu	115 129	203 936

6.5. Finančné náklady

Text	2016	2015
Realizované kurzové rozdiely	291	1 557
Nákladové úroky	88 570	107 174
Opravné položky z FČ	-	-
Ostatné náklady na finančnú činnosť	22 757	21 777
Spolu	111 618	130 508

Prevažnú časť finančných nákladov tvoria bankové úroky, ktoré vznikli z bankových úverov. Bankové poplatky boli za uzavretie úverových zmlúv a mesačné poplatky za vedenie účtov.

7. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Text	2016	2015
Daň z príjmov splatná	425 916	459 150
Daň z príjmov odložená	-32 027	-128 196
Spolu	393 889	330 954

Odsúhlasenie vykázananej dane z príjmu na teoretickú daň

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 515 130	x	x	1 800 116	x	x
teoretická daň	x	333 329	22 %	x	396 026	22 %
z toho: trvalých rozdielov	-6 618	-1 456	0 %	15 000	3 300	0 %
z toho zmeny sadzby dane		-8 563	-1 %	-	-	0 %
Daňová licencia		2 880				
z toho nevykázananej odloženej dane	307 724	67 699	4 %	-310 780	-68 372	-5 %
Spolu	1 816 236	393 889		1 504 336	330 954	
Splatná daň z príjmov	x	425 916	28 %	x	447 254	30 %
Odložená daň z príjmov	x	-32 027	-2 %	x	-116 300	-8 %
Čeková daň z príjmov	x	393 889	26 %	x	330 954	22 %

Názov položky	2016	2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	580 299	749 693
Pripočítateľné	-71 374	-113 936
Zdaniteľné	651 673	863 629
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-178 999	-214 941
Pripočítateľné	-208 475	-217 890
Zdaniteľné	29 476	2 949
Môžnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-6 116
Môžnosť previesť nevyužité daňové odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	58 768	74 347
Splatnená daňová pohľadávka	12 808	10 669
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-2 139	-7 833
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	143 041	116 300
Zmena odloženého daňového záväzku	47 606	120 363
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-	-120 363
Zaúčtovaná ako náklad	47 606	-
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

Daň z príjmu sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok vo výške 22 % po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ.

Dočasné rozdiely pre účely odloženej dane vznikajú z rozdielov medzi účtovnými a daňovými výnosmi z pripočítateľných a odpočítateľných položiek výnosov a nákladov do základu dane.

Odložené daňové pohľadávky sa vykážu, len ak je pravdepodobné, že bude zdaniteľný zisk, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť.

Splatná sadzba dane z príjmov k 1. januáru 2016 bola 22 %, ktorá oproti minulému roku sa nemenila.

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016**

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa môžu navzájom zúčtovať, ak existuje právny nárok na zúčtovanie pohľadávok a záväzkov zo splatnej dane a ak sú voči tomu istému daňovému úradu. Skupina ich kompenzuje.

Daňové pohľadávky a záväzky boli navzájom zúčtované vzájomným zápočtom a celkový odložený záväzok za Skupinu bol vo výške 84 273 Eur (2015: 116 300 Eur).

8. OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK**8.1. Riadenie kapitálu**

Cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné.

Celková stratégia Skupiny sa oproti minulým obdobiam nezmenila.

Štruktúra kapitálu Skupiny pozostáva z vlastného imania a záväzkov v celkovej výške 16 363 416 Eur (2015: 15 986 918 Eur), záväzky tvoria sumu 6 622 617 Eur (2015: 6 747 950 Eur) a vlastné imanie spoločníkov materskej spoločnosti je vo výške 9 740 799 Eur (2015: 9 238 968 Eur), ktorá zahŕňa základné imanie, kapitálové fondy, nerozdelený zisk minulých období.

Nekontrolujúce podiely tvoria sumu vo výške 3 437 923 Eur, (2015: 3 512 468 Eur), vrátane prideleného zisku za hodnotené účtovné obdobie.

	2016	2015
Majetok celkom	16 363 416	15 986 918
Čistý dlh	6 617 839	6 747 950
Vlastné imanie celkom	9 740 799	9 238 968
Čistý dlh/Vlastné imanie	67,94 %	73,03 %
VI/Aktíva	59,53 %	57,79 %

8.2. Riziko menových kurzov

Skupina nepôsobí na medzinárodných trhoch a nie je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách.

8.3. Riziko zmien cien komodít

Skupina neobchoduje s komoditami a preto nie je v rámci svojho podnikania vystavená trhovému riziku a fluktuácii cien, z tohto dôvodu spoločnosť nevyužíva žiadne nástroje na zabezpečenie sa proti riziku zmien cien.

8.4. Úrokové riziko

Tržby a peňažné toky z bežnej činnosti nie sú závislé od zmien úrokových sadzieb na trhu.

	2016	2015
Tržby za predaj tovaru	57 248	5 464
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	8 580 445	9 184 627
Náklady	533	-
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-1 711	1 920
Spolu	8 636 515	9 192 011
Exaktne vynaložené na predaný tovar	2 472 225	2 454 184
Spotreba materiálu a energie	1 223 070	1 412 158
Spotrebné náklady	6 445 193	6 276 017
Spotreba invest. majetku a pokles hodnoty aktív (IAS 36)	2 873 471	3 170 830
Spotreba	1 548 939	1 422 442
Dane a poplatky	112 551	127 142
Spolu	14 675 449	14 862 773
EBIT	-6 038 934	-5 670 762
Exaktne úroky	88 571	107 174
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	-68,18	-52,91

8.5. Úverové riziko

Finančné transakcie sa vykonávajú prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Manažment je presvedčený, že takéto riziko nemá významný vplyv na výsledky hospodárenia a peňažné toky.

8.6. Riziko nedostatočnej likvidity

Posúdenie riadenia rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu finančných prostriedkov a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových zdrojov. Stratégiou Skupiny je dodržiavať dostatočný objem peňažných prostriedkov prostredníctvom bankových úverov.

	2016	2015
Bankové dispozície na predaj	-	-
Banky	142 196	157 183
Dotrokovateľné investície	-	-
Dotrokovateľné pohľadávky	439 934	650 942
Dane a poplatky	150 071	315 985
Peňažné a peňažné ekvivalenty	7 342 394	5 845 102
Čožežný majetok celkom	8 074 595	6 969 212
Dotrokovateľné a ostatné záväzky	2 349 066	2 433 421
Dane a poplatky	-	-
Exaktne úročené pôžičky	948 051	523 796
Exaktne záväzky z finančného leasingu	1 000 759	1 153 369
Exaktne záväzky celkom	4 297 876	4 110 586
Celková likvidita	1,88	1,70

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016**

	2016	2015
Tržby za predaj tovaru	57 248	5 464
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	8 580 445	9 184 627
Aktivácia	533	-
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-1 711	1 920
Spolu	8 636 515	9 192 011
Náklady vynaložené na predaný tovar	2 472 225	2 454 184
Spotreba materiálu a energie	1 223 070	1 412 158
Osobné náklady	6 445 193	6 276 017
Služby	1 548 939	1 422 442
Dane a poplatky	112 551	127 142
Spolu	11 801 978	11 691 943
EBITDA	-3 165 463	-2 499 932
Dlhodobé pôžičky	1 043 760	1 392 960
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	998 602	926 190
Krátkodobé úročené pôžičky	948 051	523 796
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 342 395	5 845 102
Čistý dlh (Net debt)	10 332 808	8 688 048
Ukazovateľ Čistý dlh/EBITDA	-3,26	-3,48

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti s dohodnutými lehotami splatnosti. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny.

	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 12 mesiacov	1-5 rokov	5 a viac rokov	Celkom
	%	EUR	EUR	EUR	EUR
Neúročené (záväzky)		2 699 877	-	-	2 699 877
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)		948 051	1 043 760	-	1 991 811
Odhadované variabilné úroky		60 000	90 000	-	150 000
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		1 000 759	998 602	-	1 999 361
Odhadované fixné úroky		32 411	14 475	-	46 886
Spolu istina		1 948 810	2 042 362	-	6 691 049
Spolu úroky		92 411	104 475	-	196 886

9. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**9.1. Podmienené záväzky**

Skupina nemá žiadne podmienené záväzky voči iným subjektom a ani voči nej sa nevedú súdne spory.

Skupina eviduje podmienené záväzky, ktoré vznikli na základe obstarania dlhodobého majetku z finančného leasingu obidvoch dcérskych spoločností a predstavujú významnú hodnotu.

Dcérska spoločnosť SAD Prešov, a.s. eviduje budúce záväzky, ktoré v priebehu účtovných období 2017 – 2018 jej vyplývajú zaplatiť DPH vo výške 129 342 Eur (2015: 276 248 Eur) a suma úrokov predstavuje 11 824 Eur (2015: 44 590 Eur).

Taktiež aj dcérska spoločnosť BUS Karpaty má obstaraný dlhodobý majetok formou finančného leasingu z ktorého vyplýva povinnosť zaplatiť DPH v priebehu účtovných období 2017 – 2020 vo výške 278 355 Eur (2015: 111 231 Eur) a vypočítané úroky sú vo výške 28 915 Eur (2015: 21 143 Eur).

9.2. Podmienené pohľadávky

Skupina toho času nevedie žiadny súdny spor, avšak k 31. decembru 2015 boli podané návrhy na súdne vymáhanie neuhradených obchodných pohľadávok, ktoré sú evidované v komplexnom výkaze finančnej pozície.

10. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V roku 2016 neboli poskytnuté pôžičky štatutárnym orgánom a ani v predchádzajúcom období. Úvery, záruky, ani ostatné plnenia členom riadiacich orgánov spoločnosti neboli poskytnuté. Hodnota príjmov je nasledovná:

Text	2016	2015
Štatutárne orgány	521 683	249 667
Riadiace orgány	-	-
Dozorné orgány	21 111	21 908
Spolu	542 794	271 575

Rozdiel vykázaný oproti údajom vo finančných výkazoch komplexného výsledku konsolidovaných spoločností v Skupine je z titulu vyplatených odmien zo zisku materskej spoločnosti. Spoločníkom boli vyplatené podiely na zisku dosiahnutého v roku 2012 vo výške 463 699 Eur a čiastočná suma vo výške 31 395 Eur bola vyplatená zo zisku dosiahnutého v roku 2013, počas roka 2016 bola vyplatená suma spolu 495 094 Eur.

11. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

		Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
ALZ s.r.o.	Kúpa služieb	-	-	12 945	229
Alena Kičurová	Nájom pozemkov	-	-	31 650	35 167
RSDr. Rusnák Štefan	Nájom pozemkov	-	-	31 650	35 167
JUDr. D. Rusnák Borisová	Predaj/Kúpa služieb	-	-	400	183
Súkromná SOŠ	Predaj	87	-	-	1 291
Victoria, s.r.o.	Predaj	3 300	-	1 222	22 785

Skupina realizovala obchodné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa uskutočnili na báze bežných obchodných podmienok.

Majetkovo závislé osoby

PhDr. Jozef Kičura je spoločníkom vo viacerých spoločnostiach:

- v spoločnosti Victoria Prešov, s.r.o., Bratislavská 12, 08001 Prešov, kde má majetkový podiel vo výške 93,75 %, zároveň má majetkové podiely aj v ďalších spoločnostiach
- KBR sanita s r.o., Pod Kalváriou 36, 08001 Prešov vo výške 100 %, ktorá je 100 %-tným zriaďovateľom Súkromnej strednej odbornej školy, spoločník v spoločnosti ALZ, s r.o., Východná 19C, 08001 Prešov vo výške 50 %.

RSDr. Štefan Rusnák má majetkový podiel v spoločnosti ALZ, s r.o., Východná 19C, 08001 Prešov vo výške 50 %.

Personálne závislé osoby

Podľa definície je personálnym prepojením vzájomný vzťah medzi osobami, ktoré sú pod kontrolou alebo vedením tej istej osoby. Účasťou na vedení je definovaný vzťah členov štatutárnych orgánov alebo členov dozorných orgánov obchodnej spoločnosti k inej obchodnej spoločnosti. Podľa §2 písm. n) ZDP je závislou osobou blízka osoba alebo ekonomicky personálne prepojená osoba. Podľa § 116 Občianskeho zákonníka je blízka osoba príbuzný v priamom rade.

V súlade s uvedenými definíciami v rámci skupiny podnikov sú personálne závislé osoby, ktoré majú zároveň účasť na vedení:

- PhDr. Jozef Kičura – konateľ v materskej spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. a je konateľom aj v spoločnostiach:
 - KBR sanita, s.r.o., ALZ, s.r.o., VICTORIA PREŠOV, s.r.o., BUS KARPATY spol. s r.o.
 - Je predseda predstavenstva v spoločnosti SAD Prešov, a.s.
- RSDr. Štefan Rusnák – konateľ v materskej spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o., konateľ v dcérskej spoločnosti BUS KARPATY spol. s r.o. a konateľ v ALZ, s.r.o.
 - Je predseda dozornej rady v spoločnosti SAD Prešov, a.s.
 - JUDr. Danica Rusnák Borisová – podpredseda predstavenstva spoločnosti SAD Prešov, a.s. a manželka p. RSDr. Š. Rusnáka.

Blízka závislá osoba

Podľa definície blízkou osobou je príbuzný v priamom rade, súrodenec a manžel; iné osoby v pomere rodinnom alebo obdobnom sa pokladajú za osoby sebe navzájom blízke, ak by ujmu, ktorú utrpela jedna z nich, druhá dôvodne pociťovala ako vlastnú ujmu.

- Alena Kičurová - manželka p. PhDr. Kičuru, ktorý je spoločníkom a konateľom spoločnosti B.K. Prešov, spol. s r.o. a ALZ s.r.o. a konateľom BUS KARPATY spol. s r.o.
Spoločnosť B.K. Prešov má uzatvorenú s p. Alenou Kičurovou Zmluvu o nájme pozemkov v Starej Ľubovni pod. č. NZ/28/2014, ktorá je spoluvlastníčkou pozemkov v jednej polovici. Výška nájmu bola stanovená vo výške 90 % z ceny fakturovaných vstupov. Výnosy z nájmu v r. 2016 boli vo výške 94 3450 Eur (2015: 35 167) Eur a náklady predstavovali 84 915 Eur (2015: 31 650 Eur).

Iné prepojenie

Skupina podnikov iné prepojenie nemá.

12. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

12.1. Udalosti po dátume súvahy

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

B.K. Prešov, spol. s r.o. a dcérske spoločnosti

Poznamky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31.decembra 2016

13. ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY VALNÝM ZHROMAŽDENÍM

Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2016 bude prerokovaná členmi valného zhromaždenia spoločnosti a zverejnená v zákonnej lehote.

Štatutárny orgán – konateľ

Prešov, 26. máj 2017