

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie
tak ako boli schválené na použitie v EÚ

za rok končiaci 31. decembra 2016

Bratislava, 30. september 2017



MUDr. Ľubica Ondrušová
predseda predstavenstva



Ing. Daniel Líška
člen predstavenstva

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. Decembru 2016

	Poznámka	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	7	690 929	616 267
Dlhodobý nehmotný majetok	8	301 106	588 836
Dlhodobý finančný majetok	9	5 551	5 550
Investície v pridružených spoločnostiach	9	2 062	8 854
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	11, 19	115 784	142 036
		1 115 432	1 361 543
Obežné aktíva			
Zásoby	10	1 126 407	1 038 291
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11, 12, 19	23 247 188	23 068 373
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13	8 642 353	7 205 830
		33 015 948	31 312 494
Aktíva spolu		34 131 380	32 674 037
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	14	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	15	291 467	295 414
Rezerva na kurzové rozdiely		122	1 882
Výsledok hospodárenia minulých rokov		1 462 761	1 127 749
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		447 250	338 012
		2 226 600	1 788 057
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		0	0
Vlastné imanie spolu		2 226 600	1 788 057
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	17	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	18	22 857	11 322
Odložený daňový záväzok	19	8 119	25 931
Rezervy dlhodobé	18	0	0
		30 976	37 253
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	17	0	0
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	18	26 455 879	25 513 851
Daňové záväzky	18, 19	4 759 214	4 560 028
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	18	275 818	261 525
Rezervy krátkodobé	18	382 892	513 323
		31 873 804	30 848 727
Záväzky spolu		31 904 780	30 885 980
Pasíva spolu		34 131 380	32 674 037

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. Decembra 2016

	Poznámka	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Tržby z predaja tovaru	20	124 052 831	121 661 025
Náklady na predaj tovaru	22	-112 017 522	-110 890 996
Hrubá marža		12 035 309	10 770 029
Ostatné prevádzkové výnosy	21	577 202	897 785
Ostatné prevádzkové náklady	22	-12 032 880	-11 248 585
Prevádzkový zisk		579 631	419 229
Výnosové úroky	24	61 876	61 490
Nákladové úroky	24	0	-1 142
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	23	-6 792	-2 474
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	24	-16 751	-15 528
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		38 333	42 346
Zisk pred zdanením		617 964	461 575
Daň z príjmov	25	-170 714	-123 563
Zisk za účtovné obdobie		447 250	338 012
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek		122	1 882
Ostatné		0	0
Ostatné zložky komplexného výsledku		122	1 882
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		447 372	339 894
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		447 250	338 012
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		447 372	339 894
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu	4	2 236	1 690

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. Decembra 2016

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenie minulých rokov	Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie	Medzisúččet	Podiel menšinových vlastníkov
							Vlastné imanie spolu
Stav k 31.12.2014	25 000	-108 472	-1 039	166 371	958 040	1 039 900	0
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd.zisk				958 040	-958 040	0	0
Kapitálový fond z precenenia majetku		2 474	2 921		-2 474	2 921	2 921
Dividendy						0	0
Ostatné		401 412		3 338		404 750	404 750
Komplexný výsledok spolu					340 486	340 486	340 486
Stav k 31.12.2015	25 000	295 414	1 882	1 127 749	338 012	1 788 057	0
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd.zisk				338 012	-338 012	0	0
Kapitálový fond z precenenia majetku			-1 760			-1 760	-1 760
Dividendy						0	0
Ostatné		-3 947		-3 000		-6 947	-6 947
Komplexný výsledok spolu					447 250	447 250	447 250
Stav k 31.12.2016	25 000	291 467	122	1 462 761	447 250	2 226 600	0

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

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

	Poznámka	Za obdobie do 31.12.2016	Za obdobie do 31.12.2015
Zisk pred zdanením		617 964	461 575
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		625 285	515 165
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		-122 778	121 610
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		9 851	-26 992
Výnosové úroky		-61 876	-61 490
Nákladové úroky		0	1 142
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	23	6 792	2 474
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		4 303	-9 072
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-134 707	45 894
		944 834	1 050 306
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-88 116	-65 821
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		-178 814	587 164
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		1 155 507	-1 253 494
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		1 833 411	318 155
Prijaté úroky		61 876	61 490
Zaplatené úroky		0	-1 142
Zaplatená daň z príjmov		-128 818	-191 898
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		1 766 469	186 605
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-412 217	-641 622
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		82 326	62 741
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		-6 590	4 930 568
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-336 481	4 351 687
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		0	-41 010
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		11 535	10 746
Nákup obchodných podielov v iných podnikoch		-5 000	-5 000
Príjmy z vkladov do vlastného imania		0	400 000
Vyplatené dividendy		0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		6 535	364 736
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 436 523	4 903 028
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		7 205 830	2 302 802
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	8 642 353	7 205 830

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť **Distillery Invest, a. s.** (ďalej len "Spoločnosť" alebo "Spoločnosť DI") bola založená 16.12.2014 a do obchodného registra bola zapísaná 18.12.2014 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 6072/B). Identifikačné číslo Spoločnosti: 47 256 231.

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike. Spoločnosť je akciovou spoločnosťou, ktorá bola zriadená v súlade s právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.

Sídlo Spoločnosti:

Trnavská cesta 100
821 01 Bratislava
Slovenská republika

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2016 bola nasledovná:

Akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Fyzická osoba	14 375	57,50	57,50	57,50
Fyzická osoba	10 625	42,50	42,50	42,50
Spolu	25 000	100,00	100,00	100,00

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2016 nasledovné:

Predstavenstvo

MUDr. Ľubica Ondrušová - predseda
Ing. Daniel Líška - člen

Dozorná rada

Nina Hrobárová - predseda
Ing. Juraj Slaninka - člen
Juraj Ondruš - člen

Spoločnosť DI sa spolu so svojimi dcérskymi podnikmi označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“.

Akvízia materskej spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami vznikla s účinnosťou 22. decembra 2014.

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

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

Dcérske podniky:

Obchodné meno	Krajina zápisu do obchodného registra	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Hlavná činnosť
ST. NICOLAUS - trade, a.s.	Slovenská republika	100,00%	100,00%	Obchodná a sprostredkovateľská činnosť
ST. NICOLAUS - trade CZ, a.s.	Česká republika	100,00%	100,00%	Obchodná a sprostredkovateľská činnosť

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja (maloobchod a veľkoobchod),
- Sprostredkovanie obchodu,
- Poradenstvo ekonomicke, účtovné, podnikateľské, organizačné a personálne
- Prenájom hnutelných vecí a nehnuteľností s poskytovaním základných služieb spojených s prenájomom
- Prieskum trhu

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2016 bol 80, z toho 7 vedúcich zamestnancov (v roku 2015 bol 80, z toho 15 vedúcich zamestnancov).

Spoločnosť DI ani jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacimi spoločnosťami v žiadnej spoločnosti.

2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Základné účtovné metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas prezentovaných účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie („IFRS“) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2016.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená na základe princípu historických cien s výnimkou precenenia finančných aktív k dispozícii na predaj a finančných záväzkov, ktoré sú vykázané v reálnej hodnote.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Pri zostavení prvej konsolidovanej účtovnej závierky sa ako bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvádzajú údaje z otváracej súvahy materskej spoločnosti ku dňu akvizície.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa ust. § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v celých eurách („EUR“ alebo „€“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatnenie zásadných predpokladov, odhadov a úsudku v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenie podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovacieho obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktorými sú aktivity významne ovplyvňujúce jej výstupy.

K dátumu akvizície sa uskutoční prvá konsolidácia kapitálu, t.j. porovná sa finančná investícia materskej spoločnosti v dcérskej spoločnosti s tou časťou vlastného imania dcérskej spoločnosti, ktorá na túto finančnú transakciu pripadá a zistí sa goodwill alebo zisk z výhodnej kúpy. Od dátumu akvizície t.j. nadobudnutia rozhodujúceho vplyvu (control) je výsledok hospodárenia dcérskej spoločnosti zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky až do dňa, keď materská spoločnosť prestane mať rozhodujúci vplyv v dcérskej spoločnosti.

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 vysporiadania. Nekontrolujúce podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Účtovné metódy dcérskych spoločností boli prispôbené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami aplikovanými Skupinou.

Nekontrolujúce podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Obstarania

nekontrolujúcich podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sa upraví výška nekontrolujúcich podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje priamo do vlastného imania.

(ii) Pridružené podniky

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 pozície v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote 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 pridružených spoločností 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 zo zníženia hodnoty, ktorú treba vykazať. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť.

3 Zmeny účtovných zásad

(i) Účtovné zásady

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013, s výnimkou niekoľkých menších úprav v klasifikácii niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

- IFRS 10 - Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie
 - IFRS 11 - Spoločné dohody – Dodatok týkajúci sa účtovania o obstaraní podielu na spoločnej prevádzke
 - IFRS 12 - Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie.
 - IAS 1 - Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie
 - IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16
 - IAS 27 – Individuálna účtovná závierka – Dodatok znovu zavádzajúci metódu vlastného imania ako možnosť pre účtovanie podielov v dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti
 - IAS 28 – Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa aplikácie výnimky z konsolidácie
 - IAS 38 – Nehmotný majetok – Dodatok týkajúci sa vyjasnenia akceptovateľných odpisových metód
 - IAS 41 – Poľnohospodárstvo – Dodatok prinášajúci plodiace rastliny do pôsobnosti IAS 16
- (Ročné vylepšenia IFRS (vydané v septembri 2014)

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

(ii) Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy a interpretácie

- IFRS 2 Platby na základe podielov – Dodatok upresňujúci klasifikáciu a oceňovanie platieb na základe podielov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa interakcií medzi IFRS 4 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie - Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvotnej aplikácii IFRS 9; účinné aplikáciou IFRS 9
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie - Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9; účinné aplikáciou IFRS 9
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom; dátum účinnosti nebol stanovený (táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach; účinné pre prvú účtovnú závierku podľa IFRS pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr (uvedený štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr
- IFRS 16 Lízingy; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr (uvedený štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 7 Výkazy peňažných tokov - Dodatok vychádzajúci z iniciatívy pre zverejňovanie; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr (úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 12 Dane z príjmov - Dodatok týkajúci sa vykazovania odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr (úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom; dátum účinnosti nebol stanovený (úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie - Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo; účinné aplikáciou IFRS 9
- IAS 40 Investície do nehnuteľností – Dodatok upresňujúci presuny majetku z a do nehnuteľností;; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr (úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRIC 22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie; účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr (táto interpretácia nebola schválená EÚ)
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2016); účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 a 2018 alebo neskôr, tieto úpravy zatiaľ neboli schválené EÚ.

Zásadné dopady týchto zmien sú nasledovné:

IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie

IFRS 9 nahrádza IAS 39 a redukuje kategórie finančných aktív na finančné aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch a finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou. Finančné nástroje sa klasifikujú pri ich prvotnom vykázaní na základe výsledkov testu biznis modelu a testu charakteristiky peňažných tokov. IFRS 9 zahŕňa voľbu preceňovať finančné aktíva reálnou hodnotou cez zisk a stratu, pokiaľ takéto oceňovanie významne znižuje nekonzistentnosť pri oceňovaní alebo prvotnom vykazovaní. Účtovná jednotka môže neodvolateľne určiť pri prvotnom vykázaní či bude oceňovať akciové nástroje, ktoré nie sú určené na obchodovanie reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok, pričom iba výnos z dividend sa bude vykazovať v zisku a strate. Štandard zavádza model „očakávaných úverových strát“ pre znehodnotenie finančných aktív. IFRS 9 zavádza nový model pre zabezpečovanie, ktorý je navrhnutý tak, aby bol lepšie zladený s tým, ako podniky riadia zabezpečenie rizík finančných a nefinančných expozícií. Očakáva sa, že aplikácia tohto štandardu by mohla mať vplyv na zatriedenie a ocenenie finančných aktív a záväzkov Skupiny, ako aj na zabezpečovacie účtovníctvo.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 zavádza nový päťstupňový model, ktorý sa bude aplikovať na výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi. V súlade s IFRS 15 sa výnosy vykazujú v hodnote, ktorá odráža odplatu, ktorej nárok účtovná jednotka očakáva výmenou za prevod tovarov a služieb zákazníkom. Princípy IFRS 15 poskytujú štruktúrovanejší prístup k meraniu a vykazovaniu výnosov. Nový štandard o výnosoch je určený pre všetky subjekty a nahradí všetky aktuálne požiadavky na účtovanie výnosov podľa IFRS. Vyžaduje sa úplná alebo upravená spätná aplikácia pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2018, alebo neskôr, pričom je povolená skoršia aplikácia. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 15 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

IFRS 16 Lízingy

V januári 2016 IASB zverejnila nový štandard pre vykazovanie lízingov - IFRS 16 Lízingy, ktorý nahrádza IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 a SIC-27. V prípade nájomcov, nový štandard stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájmy. Výnimkou sú nájmy uzatvorené na dobu do 1 roka a nájmy s nízkou hodnotou podkladového aktíva. Tým sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným prenájomom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájmy ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv IFRS 16 a plánuje prijať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

Neočakáva sa, že by ostatné štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

4 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

Prepočet cudzích mien

(i) Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (€).

(ii) Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie. Pri prepočte čiastok 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 zisku/strate v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným v posledný deň účtovného obdobia. Položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov, z pôžičiek sú účtované ako finančný výnos alebo náklad.

Účtovné závierky zahraničných subjektov sa prepočítavajú do funkčnej meny kurzom platným ku koncu účtovného obdobia do výkazu finančnej pozície a váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie do výkazu komplexného výsledku. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v rezerve na kurzové rozdiely, ktorá je súčasťou ostatného komplexného výsledku.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v historických obstarávacích cenách znížených o oprávky a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri vyradení dlhodobého hmotného majetku (vrátane jeho predaja) sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z vyradenia (vrátane predaja) sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním a uvedením do prevádzky (používania). Výdavky po zaradení majetku do prevádzky napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty 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 sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o zníženie hodnoty.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho ekonomickej životnosti. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odpisového plánu.

Predpokladaná (obvyklá) doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Budovy, haly a stavby	20 – 40 rokov
Stroje, zariadenia	4 – 20 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 12 rokov

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú.

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje z výkazu o finančnej situácii spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze komplexného výsledku.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je neobmedzená alebo konečná. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú jedenkrát ročne, na konci účtovného obdobia.

Zníženie hodnoty majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napríklad goodwill) a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa neodpisuje, každoročne sa však testuje na pokles hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý je predmetom odpisovania alebo amortizácie sa testuje na pokles hodnoty keď okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia.

Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené.

Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú s použitím akvizíčnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku pri ich vzniku. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, resp. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskové z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty

Ide o finančné aktíva určené na obchodovanie (predaj v blízkej budúcnosti) finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po ukončení účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami a pevnými termínmi splatenia, pričom Skupina má zámer a je schopná držať ich do splatnosti.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktoré nie je kótované na aktívnom trhu. Úvery a pohľadávky sú pri prvotnom vykázaní (zaúčtovaní) ocenené v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobých aktív, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobé aktíva.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj predstavujú nederivátové finančné aktíva, ktoré sú buď zaradené do tejto kategórie alebo nie sú klasifikované v žiadnej z ostatných kategórií. V prípade, že vedenie nemá v úmysle predať tieto aktíva do 12 mesiacov do súvahového dňa, vykážu sa ako dlhodobé aktíva.

Pri prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj ocenené podľa reálnych trhových podmienok a zámeru manažmentu reálnou hodnotou, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku ako rezerva z precenenia.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia (po prípadnom znížení hodnoty na zastaralé zásoby). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad prepravu a clo. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na predaj.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú v amortizovaných nákladoch použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku na pochybné či rizikové 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/zmluvy. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľadateľné.

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

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

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.

Nevymožiteľné pohľadávky sa odpisujú. Pohľadávky splatné dlžníkmi, ktoré boli predtým odpísané, sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v riadku Ostatné prevádzkové výnosy.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky predstavujú 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.

Kontokorentné úvery sú vo výkaze o finančnej situácii zahrnuté v riadku Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky. Vykazujú sa v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

Dividendy

Dividendy sa účtujú v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk vykázaný v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavuje zdroje určené na výplatu dividend. Prostriedky určené na výplatu dividend sa určujú na základe individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti. Nerozdelený zisk obsahuje okrem iného zákonný rezervný fond vytvorený v súlade so slovenskými predpismi na pokrytie budúcich možných strát. Zákonný rezervný fond nepodlieha rozdeleniu.

Zisk na akciu

Zisk na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým priemerom počtu kmeňových akcií v obehú. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva. Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na jednu akciu je vyčíslený v Konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

Daň z príjmov (splatná a odložená), ostatné dane

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, a to o položky výnosov a nákladov, ktoré nie sú zdaniteľné alebo nie sú odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných daňových obdobiach.

Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

Na výpočet odloženej dane z príjmov sa používa záväzková metóda, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke.

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 ku koncu účtovného obdobia.

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

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

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

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

Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov zníženej o náklady, ktoré sú spojené so získaním pôžičky. Následne sa úvery a pôžičky vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Zisky a straty sa vykazujú v netto hodnote vo výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie po odúčtovaní záväzkov, okrem prípadov keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poisťovnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia 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. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Ostatné zložky vlastného imania

Ostatné zložky vlastného imania sú položky účtované do ostatného komplexného výsledku.

Rezerva na kurzové rozdiely

Táto rezerva sa používa na kurzové rozdiely z konsolidácie účtovnej závierky zahraničných subjektov. Tieto kurzové rozdiely sa vykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke v položke ostatné komponenty vlastného imania dovtedy, kým sa čistý podiel nepredá. Po predaji príslušného podielu sa rezerva na kurzové rozdiely presunie do zisku/straty v rovnakom období, v ktorom sa vykáže zisk alebo strata z predaja.

Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných výkazoch. Zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovaných výkazoch, s výnimkou ak boli obstarané v rámci podnikovej kombinácie.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevkov do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka Skupina prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4%. Náklady na tieto odvody sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny.

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Skupiny budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátení tovarov a služieb, ziskov, zliav a skont.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú vtedy, ak vznikne právo na ich vyplatenie.

5 Riadenie finančného rizika

Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane úrokového rizika a cenového rizika), kreditnému riziku a riziku likvidity. Celkový skupinový program riadenia rizika sa sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu Skupiny.

(i) Kreditné riziko

Kreditné riziko sa týka bankových účtov a pohľadávok. Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivcovi alebo spoločnosti, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou kreditnou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit kreditnej angažovanosti.

(ii) Riziko likvidity

Cieľom Skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a ekvivalenty, aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške úverových zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity.

(iii) Trhové riziko

1. Úrokové riziko

Prevádzkový zisk Skupiny a prevádzkové peňažné toky sú v podstate nezávislé od zmien trhových úrokových sadzieb. Skupina má prevažne úvery a pôžičky s variabilnou úrokovou sadzbou.

2. Menové riziko

Skupina obchoduje prevažne v mene euro.

3. Komoditné riziko

Skupina nie je vystavená významnému komoditnému riziku.

Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Čistý dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané v súvahe).

6 Zásadové účtovné odhady a rozhodnutia

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu zväčša rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám.

7 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2016	-	115 348	1 511 825	1 920	-	-	1 629 093
prírastky	-	-	344 482	321 427	-	-	665 909
úbytky	-	-	176 304	319 127	-	-	495 431
Stav k 31.12.2016	-	115 348	1 680 003	4 220	-	-	1 799 571
Oprávky							
Stav k 1.1.2016	-	46 664	966 162	-	-	-	1 012 826
prírastky	-	11 544	236 948	-	-	-	248 492
úbytky	-	-	152 676	-	-	-	152 676
Stav k 31.12.2016	-	58 208	1 050 434	-	-	-	1 108 642
Zostatková cena							
Stav k 1.1.2016	-	68 684	545 663	1 920	-	-	616 267
Stav k 31.12.2016	-	57 140	629 569	4 220	-	-	690 929

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.1.2015	-	115 348	1 342 667	3 450	-	-	1 461 465
prírastky	-	-	347 948	344 446	-	-	692 394
úbytky	-	-	178 790	345 976	-	-	524 766
Stav k 31.12.2015	-	115 348	1 511 825	1 920	-	-	1 629 093
Oprávky							
Stav k 1.1.2015	-	35 120	898 147	-	-	-	933 267
prírastky	-	11 544	247 555	-	-	-	259 099
úbytky	-	-	179 541	-	-	-	179 541
Stav k 31.12.2015	-	46 664	966 162	-	-	-	1 012 826
Zostatková cena							
Stav k 1.1.2015	-	80 228	444 520	3 450	-	-	528 198
Stav k 31.12.2015	-	68 684	545 663	1 920	-	-	616 267

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo a Skupina nemá obmedzené právo s ním nakladať. Dlhodobý hmotný majetok je poistený.

8 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2016	426 788	1 853 003	-	81 773	-	2 361 564
prírastky	16 334	49 321	-	68 112	-	133 767
úbytky	-	-	-	65 655	-	65 655
Stav k 31.12.2016	443 122	1 902 324	-	84 230	-	2 429 676
Oprávky						
Stav k 1.1.2016	420 327	1 352 401	-	-	-	1 772 728
prírastky	4 554	351 288	-	-	-	355 842
úbytky	-	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2016	424 881	1 703 689	-	-	-	2 128 570
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2016	6 461	500 602	-	81 773	-	588 836
Stav k 31.12.2016	18 241	198 635	-	84 230	-	301 106

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie					
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2015	428 047	1 362 335	-	274 241	-	2 064 623
prírastky	-	490 668	-	298 200	-	788 868
úbytky	1 259	-	-	490 668	-	491 927
Stav k 31.12.2015	426 788	1 853 003	-	81 773	-	2 361 564
Oprávky						
Stav k 1.1.2015	412 125	1 102 050	-	-	-	1 514 175
prírastky	9 461	250 351	-	-	-	259 812
úbytky	1 259	-	-	-	-	1 259
Stav k 31.12.2015	420 327	1 352 401	-	-	-	1 772 728
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2015	15 922	260 285	-	274 241	-	550 448
Stav k 31.12.2015	6 461	500 602	-	81 773	-	588 836

Ostatný dlhodobý nehmotný majetok predstavujú oceníteľné práva.

Pri akvizícii dňa 22.12.2014 bol vyčíslený zisk z výhodnej kúpy vo výške 927 594 €, ktorý bol k 31.12.2014 zúčtovaný do finančných výnosov.

9 Investície v pridružených spoločnostiach a ostatné finančné investície

Štruktúra investícií do pridružených podnikov k 31. decembru 2016 a 2015 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2016 (EUR)	Výška investície 2015 (EUR)
AMOSSORETA s.r.o.	Slovenská republika	25,00	Obchodná a sprostredkovateľská činnosť	130 000	125 000

	k 31. Decembru 2016	k 31. Decembru 2015
Na začiatku obdobia	125 000	120 000
Prírastky/úbytky	5 000	5 000
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	-6 792	-2 474
Precenenie investície	-121 146	-113 672
Na konci obdobia	2 062	8 854

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky pridružených spoločností, ktoré nie sú kótované na burze a podiely pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Majetkový podiel k 31.12.2016
AMOSSORETA s.r.o.	230 961	222 715	1 061 463	-27 169	25%

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Majetkový podiel k 31.12.2015
AMOSSORETA s.r.o.	250 675	215 260	1 078 735	-9 894	25%

Skupina ďalej vykazuje 7,5%-ný podiel (majetkový aj hlasovací) v spoločnosti Interseroh Czech a.s., ktorej účtovná závierka za rok 2016 a 2015 nebola ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky k dispozícii. Ide o podiel nevýznamného charakteru.

10 Zásoby

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Materiál	528 380	295 813
Výrobky		
Tovar	598 027	742 478
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Opravné položky k zásobám		0
Spolu.	1 126 407	1 038 291

Na zásoby nie je zriadené záložné právo a Skupina nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

11 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, účty časového rozlíšenia

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	19 459 882	19 194 566
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 27)	0	6 000
Ostatné pohľadávky	3 699 835	3 827 459
z toho ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 27)	0	112 393
Daňové pohľadávky a dotácie	44 762	0
	23 204 479	23 022 025
Opravná položka k pohládkam	319 833	314 016
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	6 590	0
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 27)	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0
Odložená daňová pohľadávka	109 194	142 036
	115 784	142 036
Časové rozlíšenie krátkodobé	42 672	45 872
Časové rozlíšenie dlhodobé	37	476

Hodnota pohľadávok, na ktoré je zriadené záložné právo, je vo výške 2 875 000 €.

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

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

12 Pôžičky

Dlžník	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2016	Nesplatený úrok k 31.12.2015
VÁRDA PROJEKT, Kft (HU)	EUR	1,541%	do 30 dní od doručenia výzvy	3 506 000 €	3 691 000 €	181 471 €	125 600 €
SPOLU	EUR	x	x	3 506 000 €	3 691 000 €	181 471 €	125 600 €

13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Peňažná hotovosť	7 911	11 516
Bankové vklady	8 634 442	7 194 314
Krátkodobý finančný majetok		
	8 642 353	7 205 830

K 31. Decembru 2016 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

14 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Základné imanie	25 000	25 000
Počet akcií v ks (kmeňové)	200	200
Menovitá hodnota jednej akcie	125	125
Hodnota podielu podľa akcionárov		
Fyzická osoba	14 375	14 375
Fyzická osoba	10 625	10 625
Hodnota splateného základného imania	25 000	25 000

15 Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond Spoločnosti DI vo výške 2 500 € je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

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

16 Dividendy

V období odo dňa akvizície do 31.12.2016 nebola schválená výplata dividend.

17 Úvery

Banka	Typ	Mena	Úrok p.a.	Dátum splatnosti	Výška úverového rámca	Výška úveru BO	Výška úveru PO
Tatra banka, a.s.	kontokorentný	EUR	0,70%	31.5.2017	2 500 000 €	-	-
SPOLU	x	x	x	x	2 500 000 €	-	-

Forma zabezpečenia – bianko a avalová zmenka.

Banková záruka vystavená v prospech Colného úradu Brno vo výške 43 375 000 CZK.

18 Závazky z obchodného styku a iné záväzky, účty časového rozlíšenia

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Krátkodobé záväzky:		
Závazky z obchodného styku	26 408 420	25 492 902
z toho záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 27)	0	0
Závazky voči akcionárom		0
Závazky voči zamestnancom	181 714	170 088
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	94 104	91 437
Daňové záväzky a dotácie	4 759 214	4 560 028
Rezervy krátkodobé	382 892	513 323
Ostatné záväzky	46 462	20 614
z toho záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 27)	31 740	0
Krátkodobé záväzky spolu	31 872 806	30 848 392
	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Dlhodobé záväzky:		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0
Prijaté preddavky	0	0
Rezervy dlhodobé	0	0
Závazky z pôžičiek	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	22 857	11 285
Ostatné dlhodobé záväzky	0	37
Dlhodobé záväzky spolu	22 857	11 322
Časové rozlíšenie krátkodobé	998	335
Časové rozlíšenie dlhodobé	0	0

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

19 Dane

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Daňové pohľadávky a dotácie	44 762	0
Daňové záväzky a dotácie	-4 759 214	-4 560 028
Odložená daňová pohľadávka	109 194	142 036
Odložený daňový záväzok	-8 119	-25 931
Netto daňové záväzky	-4 613 377	-4 443 923

20 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb a za tovar	124 052 831	121 661 025
Spolu	124 052 831	121 661 025

21 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Tržby z predaja služieb	462 345	780 903
Tržby z predaja dlhodobého majetku	82 326	62 741
Ostatné výnosy	32 531	54 141
Spolu	577 202	897 785

22 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	112 852 696	111 681 746
Služby:	7 223 505	6 847 127
z toho: náklady na overenie účtovných závierok	12 703	8 118
Osobné náklady	3 127 859	2 871 314
Dane a poplatky	10 928	10 363
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	625 285	515 165
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	92 176	35 749
Opravné položky k pohľadávkam	7 653	5 564
Ostatné prevádzkové náklady	110 300	172 553
Spolu	124 050 402	122 139 581

23 Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
AMOSSORETA s.r.o.	-6 792	-2 474
Spolu	-6 792	-2 474

24 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Kurzové zisky / (-) straty, netto	-765	-43
Úroky	61 876	60 348
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	-22 778	-17 959
z toho Zisk z výhodnej kúpy z akvizície	-6 792	0
Spolu	38 333	42 346

25 Daň z príjmov

Prevod od vykázananej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardných daňových sadzieb je nasledovný:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Zisk pred zdanením	617 964	461 575
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (23%)		
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (22%)	135 952	101 547
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	154 667	191 897
Odložená daň	16 047	-68 334
Spolu	170 714	123 563

Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu. Sadzba dane z príjmov pre bežné účtovné obdobie je 22% (pre nasledujúce účtovné obdobie je sadzba dane z príjmov 21%).

26 Podmienené záväzky

Súdne spory

Skupina eviduje podmienené záväzky z titulu pasívnych súdnych sporov. Neočakáva sa, že z titulu týchto súdnych sporov vzniknú Skupine významné záväzky.

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva umožňujú viac ako jednu interpretáciu, daňové orgány sa môžu rozhodnúť dodatiť niektoré činnosti Spoločnosti, pri ktorých sa Spoločnosť domnieva, že by nemali byť zdanené. Daňové orgány nekontrolovali zdaňovacie obdobia rokov 2011 až 2016, a preto existuje riziko uvalenia dodatočnej dane. Manažment Spoločnosti si nie je vedomý skutočnosti, ktoré by mohli viesť k významným nákladom v budúcnosti. Zdaňovacie obdobie za roky 2010 až 2015 môžu byť predmetom daňovej kontroly až do rokov 2016 až 2020.

Banková záruka

Celková výška poskytnutých bankových záruk subjektom mimo Skupiny k 31. decembru 2016 je 43 375 000 CZK (k 31.12.2015 vo výške 41 000 000 CZK).

Distillery Invest, a.s. a dcérske spoločnosti

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

27 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila transakcie s nasledovnými spriaznenými osobami:

Spriaznené osoby

Sídlo

AMOSSORETA s.r.o.

Budova ORBIS, Rajská 7, 811 08 Bratislava

Transakcie so spriaznenými stranami boli nasledovné:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Závazok z kúpy obchodného podielu	0	0
Závazky z obchodného styku	31 740	0
Pohľadávky z obchodného styku	0	6 000

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2016	2015
Prijaté služby	124 053	194 163
Poskytnuté služby		437 429
Úrok z pôžičky		2 393

Odmeny členov orgánov spoločnosti

Odmeny prijaté členmi orgánov Spoločnosti v roku 2016 boli vo výške 0 € (v roku 2015 vo výške 17 469 €).

28 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2016 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.