

TRIUM INVEST, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva prijatými v EÚ
(International Financial Reporting Standards, IFRS)
a Správa nezávislého audítora**

za rok končiaci 31. decembra 2016

TRIUM 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, 24. júl 2017



Ing. Robert Spišák, PhD.
predseda predstavenstva



MUDr. Ľubica Ondrušová
člen predstavenstva

TRIUM 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	51 605 485	24 644 687
Dlhodobý nehmotný majetok	8	109 422	13 391
Dlhodobý finančný majetok	9	0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	9	9 117	0
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	11, 18	100 432	651 755
		51 824 456	25 309 833
Obežné aktíva			
Zásoby	10	57 865	16 179
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11, 16	9 783 247	12 194 674
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	764 420	195 477
		10 605 532	12 406 330
Aktíva spolu		62 429 988	37 716 163
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	593 194	593 193
Ostatné kapitálové fondy	14	148 038	786 254
Rezerva na kurzové rozdiely		-1	-15
Výsledok hospodárenia minulých rokov		3 087 074	1 308 947
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		3 345 159	1 568 734
		7 173 464	4 257 113
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		790 768	907 741
Vlastné imanie spolu		7 964 233	5 164 854
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	16,17	35 884 891	15 001 536
Ostatné dlhodobé záväzky	18	726 883	24 943
Odložený daňový záväzok	18,19	0	566 500
Rezervy dlhodobé	18	0	0
		36 611 774	15 592 979
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	16	8 236 065	7 321 863
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	18	9 021 617	8 617 273
Daňové záväzky	18	129 991	713 041
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	18	250 093	183 295
Rezervy krátkodobé	18	216 215	122 858
		17 853 981	16 958 330
Záväzky spolu		54 465 756	32 551 309
Pasíva spolu		62 429 988	37 716 163

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

TRIUM 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	0	0
Náklady na predaj tovaru	22	0	0
Hrubá marža		0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	21	64 557 792	46 447 057
Ostatné prevádzkové náklady	22	-58 644 610	-42 917 406
Prevádzkový zisk		5 913 182	3 529 651
Výnosové úroky	24	6 636	2 070
Nákladové úroky	24	-819 346	-380 807
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	23	-495	0
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	24	-26 899	-51 712
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-840 104	-430 449
Zisk pred zdanením		5 073 078	3 099 202
Daň z príjmov	25	-790 133	-709 245
Zisk za účtovné obdobie		4 282 945	2 389 957
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek		-1	-15
Ostatné		0	0
Ostatné zložky komplexného výsledku		-1	-15
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		4 282 945	2 389 942
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		3 345 159	1 568 734
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		937 786	821 223
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		3 345 158	1 568 719
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		937 786	821 223
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu	4	6 942	3 874

TRIUM INVEST, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. Decembra 2016

	Prípadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti							
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenie minulých rokov	Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie	Medziúčet	Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie spolu
Stav k 31.12.2014	593 194	52 961	14	58 372	1 256 877	1 961 418	879 238	2 840 655
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk				1 256 877	-1 256 877	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		798 960	-29			798 931		798 931
Dividendy						0		0
Ostatné	-1	-65 667		-6 302		-71 970		-71 970
Komplexný výsledok spolu					1 568 734	1 568 734	28 504	1 597 237
Stav k 31.12.2015	593 193	786 254	-15	1 308 947	1 568 734	4 257 113	907 742	5 164 854
Stav k 31.12.2015	593 193	786 254	-15	1 308 947	1 568 734	4 257 113	907 742	5 164 854
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk				1 568 734	-1 568 734	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		-638 217	14			-638 202		-638 202
Dividendy				210 161		210 161		210 161
Ostatné				-768		-767		-767
Komplexný výsledok spolu					3 345 159	3 345 159	-116 973	3 228 186
Stav k 31.12.2016	593 194	148 038	-1	3 087 074	3 345 159	7 173 464	790 769	7 964 233

TRIUM INVEST, a.s. a dcérske spoločnosti
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. Decembra 2016

	Poznámka	Za obdobie do 31.12.2016	Za obdobie do 31.12.2015
Zisk pred zdanením		5 073 078	3 099 202
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		1 711 018	638 173
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		109 047	391 583
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		9 710	802
Výnosové úroky		-6 636	-2 070
Nákladové úroky		819 346	380 807
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	23	495	0
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		-203 175	45 579
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-1 481 258	979 843
		6 031 625	5 533 919
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-41 686	-16 179
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		2 597 984	-4 777 238
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		-103 103	5 145 412
		8 484 821	5 885 915
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prijaté úroky		6 636	2 070
Zaplatené úroky		-819 346	-380 807
Zaplatená daň z príjmov		-789 603	-729 692
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		6 882 508	4 777 486
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-29 678 792	-13 208 432
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		901 235	591
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		-12 869	308 826
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-28 790 426	-12 899 015
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		21 797 557	7 526 221
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		701 940	-280 376
Nákup (-) / predaj obchodných podielov v iných podnikoch		-22 636	0
Príjmy z vkladov do vlastného imania		0	0
Vyplatené dividendy		0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		22 476 862	7 245 845
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		568 943	-875 684
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		195 477	1 071 162
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	764 420	195 477

TRIUM 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

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť **TRIUM INVEST, a.s.** (ďalej len "Spoločnosť" alebo "Spoločnosť TRIUM") bola do obchodného registra bola zapísaná dňa 9.8.2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 3657/B). Identifikačné číslo Spoločnosti: 35 949 350..

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

Sídlo Spoločnosti:

Rajská 7
811 08 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	395 463,31 €	66,67	66,67	66,67
Fyzická osoba	197 730,24 €	33,33	33,33	33,33
Spolu	593 193,55 €	100,00	100,00	100,00

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

Predstavenstvo

Ing. Robert Spišák, PhD. - predseda

MUDr. Ľubica Ondrušová - člen

Dozorná rada

Matej Sabol, M.A. - predseda

Ing. Ivana Mižičková, PhD. - člen

Viktor Dallemule - člen

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

Akvizícia materskej spoločnosti s dcérskou spoločnosťou Railtrans International, a.s. nastala s účinnosťou 3. februára 2014.

Akvizícia materskej spoločnosti s dcérskou spoločnosťou Railtrans Wagon, s.r.o. nastala s účinnosťou 9. januára 2014.

Dcérsku spoločnosť Railtrans International CZ, s.r.o. založila spoločnosť Railtrans International, a.s. (dátum vzniku 24.9.2013).

TRIUM 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

Skupina RTI nadobudla Zmluvou o kúpe a predaji akcií zo dňa 28.1.2016 50 % -ný podiel v spoločnosti SMART RAIL, a.s. (IČO: 44 215 282).

V roku 2016 nastala zmena akcionárskej štruktúry v spoločnosti Railtrans International, a.s. pričom spoločnosť TRIUM INVEST, a.s. zostala aj naďalej materskou spoločnosťou.

Spoločnosť Railtrans International, a.s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, pričom skupina RTI je začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie a túto konsolidovanú účtovnú závierku na najvyššom stupni zostavuje jej materská spoločnosť TRIUM INVEST, a.s.

Dcérske podniky:

Obchodné meno	Krajina zápisu do obchodného registra	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Hlavná činnosť
Railtrans International, a.s.	Slovenská republika	65,00%	65,00%	Zasielateľstvo, poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach, sprostredkovateľská činnosť
Railtrans Wagon, s.r.o.	Slovenská republika	100,00%	100,00%	Zasielateľstvo, poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach, sprostredkovateľská činnosť
Raitrans International CZ, s.r.o.	Česká republika	100,00%	100,00%	obchodná činnosť, služby
SMART RAIL, a.s.	Slovenská republika	50,00%	50,00%	nákladná doprava na železničných dráhach

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Zasielateľstvo
- Poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach
- Prenájom huteľných vecí
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- Nákladná doprava na železničných dráhach

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2016 bol 59, z toho 4 vedúcich zamestnancov (v roku 2015 bol 45, z toho 4 vedúci zamestnanci).

Spoločnosť TRIUM INVEST, a.s. 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 Trnava.

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 štandardmi 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 prispôsobené 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 vykázať. 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 útvorných 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 Líziny; 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 takého 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 zavedie 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 odplátu, ktorej nárok účtovná jednotka očakáva výmenou za prevod tovarov a služieb zákazníkovi. 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 nájmcov, 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 prenájmom u nájmcov. 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.

TRIUM 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

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.

TRIUM 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

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 alebo 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 akvizičnej 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.