

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

štatutárnemu orgánu spoločnosti **TANGO LN , s.r.o.k 31.12.2016**

Dátum odovzdania audítorskej správy : 29. December 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti TANGO LN s.r.o.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti **TANGO LN, spol. s r.o., Mlynská 28, 040 01 Košice, IČO: 36 723 223** a jej dcérskej spoločností („skupina“), ktorá obsahuje ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2016, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit

vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

-
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
 - výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Vranov nad Topľou, 29. December 2017

K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Obchodný register OS Prešov, odd.Sro, vl.č. 18 789/P
Licencia SKAU č. 314



Ing. Marek Kentoš
zodpovedný audítor
licencia SKAU č. 939

TANGO LN, spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka

podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

k 31.decembru 2016

Zostavená dňa: 28.12.2017	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:
Schválená dňa:	

Obsah**Strana**

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	1
Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii	2
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	5

Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

v €	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Výnosy z predaja tovaru	20 256 241	21 076 464
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb	21 063 929	18 105 211
Ostatné prevádzkové výnosy	23 273 861	15 086 653
Náklady na obstaranie predaného tovaru	35 850 072	28 019 867
Náklady na služby	1 559 724	951 619
Spotreba materiálu a energie	1 957 748	7 106 168
Mzdy a odvody	1 233 546	862 776
Odpisy a amortizácia	2 513 278	283 449
Ostatné prevádzkové náklady	35 549 464	16 377 662
Finančné výnosy	41 323	5 525
Finančné náklady	1 821 938	1 214 641
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením	-15 850 416	-542 329
Daň z príjmov	5 575	18 617
Zisk / Strata z pokračujúcich činností	-15 855 991	-560 946
Čistý zisk/strata	-15 855 991	-560 946
Celkový komplexný zisk za rok, znížený o daň z príjmov	-15 855 991	-560 946
Zisk pripadajúci na:		
spoločníkov materskej spoločnosti	-8 601 529	-205 778
menšinových vlastníkov	-7 254 462	-355 168

Konsolidovaný výkaz o finančnej pozícii

**Konsolidovaný výkaz o
finančnej pozícii**

v €	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Aktíva		
Dlhodobé aktíva		
Pozemky, budovy a zariadenia	8 478 156	9 007 264
Obstarávaný dlh. hmotný maj.	57 419	1 990 483
Goodwill	-5 607 344	-499 270
Ostatný nehmotný majetok	0	1 322
Obstarávaný dlh. nehm. maj.	95 384	0
Ostatné dlhodobé CP a podiely	2 886	1 223 116
Odložená daňová pohľadávka	2 974	1 691
	3 029 475	11 724 606
Krátkodobé aktíva		
Zásoby	3 197 592	9 036 731
Daňové pohľadávky	852 235	1 063 858
Pohľadávky z obch. styku	9 867 899	3 735 269
Iné pohľadávky	38 067	1 362 927
Peniaze a peňažné ekvivalenty	605 477	274 327
Ostatné krátkodobé aktíva	4 835	7 688
	14 566 105	15 480 800
Aktíva celkom	17 595 580	27 205 406
Vlastné imanie a záväzky		
Kapitál a rezervy		
Základné imanie	1 664 654	790 654
Fondy zo zisku	39 505	39 505
Kapitálové fondy	475 981	1 667 720
Nerozdelený zisk (neuhradená strata)	1 010 762	791 147
Výsledok hosp. bežného roka	-15 855 991	-560 946
Menšinový podiel	-6 061 217	-598 218
	-18 726 306	2 129 862
Dlhodobé záväzky		
Bankové úvery	2 102 400	3 256 400
Ostatné dlhodobé záväzky	55 101	1 378 260
Ostatné dlhodobé rezervy	28 796	28 796
	2 186 297	4 663 456
Krátkodobé záväzky		
Záväzky z obchodného styku	14 689 239	3 472 033
Krátkodobé rezervy	34 920	13 116
Daňové záväzky	8 068	41 886
Ostatné záväzky	3 282 718	1 474 705
Bankové úvery	15 813 938	13 460 156
Ostatné úvery a pôžičky	306 706	1 950 192
	34 135 589	20 412 088
Záväzky celkom	36 321 886	25 075 544
Vlastné imanie a záväzky celkom	17 595 580	27 205 406

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Základné imanie	Emisné ážio	Fondy zo zisku	Fondy z precenenia majetku a záväzkov	Fondy z precenenia spolu	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie prípadaajúce na spoločníkov materskej spoločnosti	Nekontrolné (menšinové) podieľy	Vlastné imanie spolu
	v €	v €	v €	v €	v €	v €	v €		v €
Stav k 1. januáru 2015	790 654	1 667 720	39 505	0	0	791 147	2 728 080	-598 218	2 129 862
Navýšenie ZI									0
Zmeny v štruktúre skupiny									
Komplexný výsledok za účtovné obdobie									
Vplyv kurzových rozdielov na prepočet HV minulé roky									
Zmena stavu kapitálových fondov									
Vplyv odkonsolidácie dcérskych podnikov									
Výplata dividend									
Tantiemy									
Stav k 31. decembru 2015	790 654	1 667 720	39 505	0	0	791 147	2 728 080	-598 218	2 129 862
Stav k 1. januáru 2016	790 654	1 667 720	39 505	0	0	791 147	2 728 080	-598 218	2 129 862
Navýšenie ZI	874 000								
Zmeny v štruktúre skupiny				-334 401	-334 401		-334 401		-334 401
Komplexný výsledok za účtovné obdobie						-15 855 991	-15 855 991	-6 061 217	-21 917 208
Vplyv kurzových rozdielov na prepočet HV minulé roky									
Zmena stavu kapitálových fondov									
Výplata dividend									
Tantiemy									
Stav k 31. decembru 2016	1 664 654	1 667 720	39 505	-334 401	-334 401	-15 064 844	-12 066 871	-6 659 435	-18 726 306

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

	Obdobie končiace 31/12/16 v €	Obdobie končiace 31/12/15 v €
Prevádzkové činnosti		
Zisk za rok pred zdanením	-15 855 991	
Upravený o nepeňažné operácie:	-10 350 190	
Podiel na zisku/strate pridružených spoločností	1 190 104	
Strata zo zníženia hodnoty majetku		
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	2 513 278	
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku		
Úroky účtované do nákladov	1 821 938	
Úroky účtované do výnosov	-41 323	
Ostatné položky nepeňažného charakteru		
Zmena stavu rezerv	21 804	
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	16 588 175	
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok a iných aktív	-4 596 147	
Zvýšenie (zníženie) stavu záväzkov	15 345 183	
Zníženie (zvýšenie) stavu zásob	5 839 139	
Daň z príjmov (uhradená) / vrátená	- 5 575	
Prijaté úroky	41 323	
Zaplatené úroky	-1 821 938	
Čisté peňažné toky z (použitie v rámci) prevádzkových činností	4 451 795	
Investičné činnosti		
Obstaranie dlhodob. nehmotného a hmotného majetku	0	
Obstaranie dcérskych spol., znížené o prijaté peniaze	0	
Obstaranie investícií v pridružených spoločnostiach	0	
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	
Príjmy z predaja podielov v pridruž. spoločnostiach	0	
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti	0	
Finančné činnosti		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	- 4 120 645	
Výplata dividend	0	
Príjmy z úverov a pôžičiek	0	
Výdavky na splácanie záväzkov z finančného prenájmu	- 4 120 645	
Čisté peňažné toky (použitie v rámci) z finančných činností	1 479 006	
Čisté zvýšenie/zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov	331 150	
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	274 327	
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	605 477	
Zostatok peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov na konci účtovného obdobia	605 477	

Poznámky na strane 5-37 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Informácie o spoločnosti

Spoločnosť TANGO LN, spol. s r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, registrovaná v Slovenskej republike. Adresa sídla spoločnosti je Košice, Mlynská 28 a hlavné miesto podnikania je Trnava. Hlavnou činnosťou spoločnosti a spoločností v rámci konsolidovaného celku (ďalej len „skupina“) je výroba výrobkov z ocele, nákup a predaj tovaru.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

K 31.12.2016 zamestnávala Skupina 192 zamestnancov, z toho 11 vedúcich pracovníkov (k 31.12.2015: 186 zamestnancov, z toho vedúcich pracovníkov 11).

2. Významné účtovné zásady**Vyhlásenie o súlade s predpismi**

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie a ktoré boli prevzaté Európskou úniou (EU).

Od 1.1.2005 vyžaduje zmena slovenského Zákona o účtovníctve, aby skupina zostavovala konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ.

2a. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je vypracovaná na základe historických obstarávacích cien.

V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v celých eurách (€), pokiaľ nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a jej dcérskej spoločnosti vyhotovené k 31.12.2016. Účtovná závierka dcérskej spoločnosti je zostavená za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Úpravy sú urobené len s cieľom zosúladiť akékoľvek rozdielne účtovné pravidlá, ktoré môžu existovať.

Všetky zostatky účtov, transakcie a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sú eliminované.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Dcérska spoločnosť, pričom ide o ten subjekt, v ktorom má Skupina právomoc kontrolovať jej činnosti, sa konsoliduje od dátumu prevodu kontroly na Skupinu a prestáva sa konsolidovať od dátumu straty kontroly.

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

Menšinové podiely predstavujú podiel na hospodárskom výsledku a čistých aktívach dcérskych spoločností, ktoré nie sú v držbe Skupiny a vykazujú sa samostatne vo výkaze komplexného výsledku a v rámci vlastného imania v konsolidovanom výkaze o finančnej pozícii, oddelene od vlastného imania prislúchajúceho akcionárom materskej spoločnosti.

2b. Zmeny účtovných zásad

Štandardy a interpretácie platné v bežnom období:

Aplikácie nových a novelizovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS)

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2016. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Úpravy štandardov IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné jednotky: uplatňovanie výnimky z konsolidácie

Úpravy objasňujú, že výnimka z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku sa vzťahuje na materskú spoločnosť, ktorá je dcérskym podnikom investičnej jednotky, i keď investičná jednotka oceňuje všetky svoje investície reálnou hodnotou v súlade s IFRS 10. Nasledne boli tiež prevedené úpravy štandardu IAS 28, aby objasnili, že výnimka z aplikácie ekvivalenčnej metódy sa rovnako vzťahuje na investora v pridruženom alebo spoločnom podniku, ak je tento investor dcérskym podnikom investičnej jednotky, ktorá oceňuje všetky svoje dcérske podniky reálnou hodnotou.

Úpravy ďalej upresňujú, že požiadavka, aby investičná jednotka konsolidovala dcérsky podnik, len poskytuje služby súvisiace s predchádzajúcimi investičnými aktivitami, sa vzťahuje len na dcérske podniky, ktoré samy nie sú investičnými jednotkami. Úpravy tiež vysvetľujú, že pri použití ekvivalenčnej metódy účtovania na pridružený alebo spoločný podnik, ktorý je investičnou jednotkou, môže investor zachovať ocenenie reálnou hodnotou, ktorá pridružený alebo spoločný podnik používal pre svoje dcérske podniky.

Na záver je tiež objasnené, že investičná jednotka, ktorá oceňuje všetky svoje dcérske podniky reálnou hodnotou, by mala poskytovať zverejnenie podľa IFRS 12. Úpravy sa použijú retrospektívne.

Úpravy štandardov IFRS 11 Účtovanie o akvizícii účasti na spoločných činnostiach

Úpravy štandardu IFRS 11 poskytujú pokyny pre to, ako účtovať o akvizícii účasti na spoločnej činnosti, ktorá predstavuje podnik, ako definuje štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie. Úpravy stanovujú, že by mali byť použité relevantné princípy pre účtovanie o podnikových kombináciách v IFRS 3 a iné štandardy. Rovnaké požiadavky by mali byť uplatnené v prípade, že je existujúci podnik vložený do spoločnej činnosti jednou zo strán, ktoré spoločné činnosti zahajujú. Spoluprevádzkovateľ spoločnej činnosti je rovnako povinný zverejniť relevantné informácie o podnikových kombináciách, ktoré sú požadované štandardom IFRS 3 a ostatnými štandardmi.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Úpravy štandardov IAS 1 Iniciatíva týkajúca sa zverejňovania informácií

Úpravy boli reakciou na pripomienky, že sa v praxi vyskytovali obtiaže pri použití konceptu významnosti (materiálnosti), pretože znenie niektorých požiadaviek v IAS 1 bolo v niektorých prípadoch interpretované tak, že bránilo uplatneniu úsudku.

Medzi vybrané hlavné úpravy patrí:

- účtovná jednotka by nemala zrozumiteľnosť svojej účtovnej závierky zastieraním významných informácií nevýznamnými či agregovaním významných položiek, ktoré majú rôzne povahy alebo funkcie
- účtovná jednotka nemusí poskytovať špecifické zverejnenie požadované štandardy IFRS, pokiaľ informácie vyplývajúce z tohto zverejnenia nie sú významné
- v sekcii „ostatný úplný výsledok“ výkazu zisku a strát a ostatného úplného výsledku úpravy vyžadujú samostatné zverejnenie pre nasledujúce položky:
 - o časť ostatného úplného výsledku pridružených alebo spoločných podnikov účtovaných pomocou ekvivalenčnej metódy, ktorá následne nebude reklasifikovať do hospodárskeho výsledku, a
 - o časť ostatného úplného výsledku pridružených alebo spoločných podnikov účtovaných pomocou ekvivalenčnej metódy, ktorá následne bude reklasifikovaná do hospodárskeho výsledku.

Úpravy štandardov IAS 16 a IAS 38 Vyjasnenie prípustných metód odpisov a amortizácie

Úpravy štandardu IAS 16 zakazuje účtovným jednotkám používať metódu odpisovania založenú na výnosoch položky v rámci pozemkov, budov a zariadení. Úpravy štandardu IAS 38 zavádza vyvrátiteľnú domnienku, že výnosy nie sú vhodným základom pre amortizáciu nehmotného aktíva. Túto domnienku ide vyvrátiť iba za nasledovných dvoch okolností:

- Pokiaľ je nehmotné aktívum vyjadrené ako miera výnosu. Napríklad účtovná jednotka, môže získať koncesii na prieskum a ťažbu zlata v zlatom dole. Uplynutím doby platnosti zmluvy by mohlo byť viazané na dosiahnutie určitého pevne stanoveného celkového výnosu z ťažby a nie na dobu trvania ťažby alebo množstva vyťaženého zlata. Za predpokladu, že zmluva špecifikuje pevne stanovenú celkovú čiastku výnosu, ktorý má byť vytvorený na jeho základe bude stanovená amortizácia, generovaný výnos môže byť vhodným základom pre amortizáciu nehmotného aktíva, alebo
- Pokiaľ ide preukázať, že výnos a spotreba ekonomických úžitkov nehmotného aktíva spolu úzku súvisia

Úpravy sa uplatňujú prospektívne.

Úpravy štandardov IAS 19 Plány definovaných pôžitkov: Zamestnanecké príspevky

Úpravy štandardov IAS 19 objasňujú účtovné ošetrenie príspevku od zamestnancov alebo tretích strán do stanoveného plánu definovaných pôžitkov. Podľa týchto úprav dobrovoľné príspevky zamestnancov alebo tretích strán znižujú náklady na služby súvisiace s platbou týchto príspevkov do daného plánu. Pokiaľ formálne podmienky plánu stanovia príspevky od zamestnancov alebo tretích strán, jeho účtovanie závisí na tom, či príspevky súvisia so službou a to nasledovne:

- Pokiaľ príspevky nesúvisia so službami, príspevky ovplyvňujú precenenie čistej hodnoty záväzku vyplývajúceho z definovaného pôžitku
- Pokiaľ príspevky súvisia so službami, znižujú náklady na služby. Pokiaľ výška príspevku závisí na počte rokov, kedy je služba poskytovaná, účtovná jednotka by mala znížiť náklady na služby tým, že ich priradí príspevkom z príslušných období, kedy bola služba poskytovaná, a to pomocou metódy priradenia, ako vyžaduje IAS 19, odstavec 70. Pokiaľ výška pôžitkov nezávisí na počte rokov, kedy bola služba poskytovaná, účtovná jednotka môže buď znížiť náklady na služby v období, v ktorom bola súvisiaca služba poskytovaná, alebo môže znížiť náklady na služby tak, že priradí príspevky do obdobia, v ktorom zamestnanec poskytoval službu s IAS 19, odstavec 70.

Úpravy štandardov IAS 27 Ekvivalenčná metóda v individuálnej účtovnej závierke

Úpravy sa zameriavajú na individuálne účtovné závierky a umožňujú použitie ekvivalenčnej metódy v týchto závierkach. Úpravy konkrétne umožňujú, aby účtovná jednotka účtovala o investíciách v dcérskych, spoločných a pridružených podnikoch vo svojich individuálnych účtovných závierkach:

- V obstarávacích cenách
- V súlade s IFRS 9
- Pomocou ekvivalenčnej metódy popísanej IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov.

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2010 - 2012

1. IFRS 2 Úhrady viazané na akciu – definícia rozhodných podmienok
Účelom úpravy je objasniť definíciu rozhodných podmienok a tržných podmienok s cieľom zaistiť konzistenciu klasifikácii podmienok pre úhrady viazané na akcie. Táto úprava tiež pridáva definíciu „výkonnostných podmienok“ a „podmienok pre poskytovanie služieb“, ktoré boli skôr zahrnuté do definície „rozhodných podmienok“ konkrétne:
 - a) U tržných podmienok úprava naznačuje, že sa jedná o výkonnostnú podmienku, ktorá sa vzťahuje na tržnú cenu alebo hodnotu kapitálových nástrojov účtovnej jednotky alebo kapitálových nástrojov inej účtovnej jednotky v rámci rovnakej skupiny. Tržná podmienka vyžaduje, aby protistrana dokončila stanovené obdobie poskytovania služby
 - b) Pre výkonnostnú podmienku úprava špecifikuje, že v období, behom ktorého je dosiahnutie výkonného cieľu, by nemalo presiahnuť obdobie poskytovania služby a že je definované odkazom na vlastnú transakciu účtovnej jednotky alebo aktivity inej účtovnej jednotky
2. IFRS 3 Podnikové kombinácie – účtovanie o podmienených protiplneniach v podnikovej kombinácii
Táto úprava objasňuje, že podmienené protiplnenie, ktoré je klasifikované ako aktíva alebo záväzok, by malo byť ocenené reálnou hodnotou ku dňu každej účtovnej závierky bez ohľadu na to, či dané podmienené protiplnenie spadá do rozsahu pôsobnosti štandardu IFRS 9 alebo IAS 39. Zmeny v reálnej hodnote by mali byť vykázané v hospodárskom výsledku.
3. IFRS 8 Prevádzkové segmenty (i) zverejnenie ohľadne úsudku použitých pri rozhodovaní, či je treba agregovať prevádzkové segmenty, či nie (ii) pokiaľ sa požaduje odsúhlasenie súčtu aktív povinne vykazovaných segmentov s aktívami účtovnej jednotky
Táto úprava (i) vyžaduje, aby účtovná jednotka zverejnila rozhodnutie vedenia, ktoré sa týkajú uplatňovania agregáčnych kritérií na prevádzkové segmenty, vrátane stručného popisu agregovaných prevádzkových segmentov a hospodárskych ukazovateľov, ktoré sú posudzované pri určovaní toho, či majú prevádzkové segmenty „obdobné ekonomické rysy“, a (ii) objasňuje, že odsúhlasenie súčtu aktív povinne vykazovaných segmentov s aktívami účtovnej jednotky by malo byť urobené iba v prípade, že informácie o hodnote aktív segmentov sú pravidelne poskytované vedúcej osobe s rozhodovacími právomocami.
4. IFRS 13 Ocenenie reálnou hodnotou – Krátkodobé pohľadávky a záväzky
Cieľom úpravy tzv. zdôvodnenie záveru bolo vysvetliť, že vydaním štandardu IFRS 13 a následných úprav štandardu IAS 39 a IFRS 9 nebola eliminovaná možnosť oceňovať krátkodobé pohľadávky a záväzky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, v ich hodnotách

stanovených na faktúre bez diskontovania, pokiaľ toto nepoužitie diskontovania, pokiaľ toto nepoužitie diskontovania nemá významné dopady. Táto úprava neustanovuje žiadne dátumy účinnosti, pretože má len objasniť zamýšľaný význam vo zdôvodnení záveru.
5. IAS 16 Pozemky budovy a zariadenia a IAS 38 Nehmotné aktíva – Metóda precenenia – proporčný prepočet oprávok
Úpravy štandardu IAS 16 a IAS 40 odstraňujú nekonzistenciu v účtovaní o oprávkach v prípade, kedy dochádza k preceneniu položky pozemkov, budov a zariadení alebo nehmotného majetku. Úpravy štandardu objasňujú, že brutto účtová hodnota je upravená spôsobom, ktorý je konzistentný s precenením účtovnej hodnoty aktíva a že oprávky sú rozdielom medzi brutto účtovnou hodnotou a účtovnou hodnotou po zohľadnení kumulovaných strát zo zníženia hodnoty
6. IAS 24 Zverejnenie spriaznených strán – kľúčový členovia vedenia účtovnej jednotky
Úprava objasňuje, že manažérska jednotka (riadiaca účtovná jednotka) poskytuje vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskému podniku vykazujúcej účtovnej jednotky služby kľúčových členov vedenia je spriaznenou stranou vykazujúcej účtovnej jednotky. Z toho vyplýva, že vykazujúca účtovná jednotka by mala tieto služby zverejniť ako transakcie spriaznených strán v hodnote vzniknutých za služby platenú alebo splatnou manažérskej jednotke za poskytnutie služieb kľúčových členov vedenia. Zverejnenie zložiek takejto kompenzácie kľúčovým členom vedenia, kedy je táto kompenzácia hrazená manažérskou jednotkou zamestnancom alebo riaditeľom manažérskej jednotky však nie je vyžadované.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2012 - 2014

1. IFRS 5 Dlhodobá aktíva držaná k predaju a ukončené činnosti – zmeny v metódach
Úpravy zavádzajú zvláštne pokyny v rámci štandardu IFRS 5 ohľadne toho, kedy účtovná jednotka reklasifikuje aktíva držaná na predaj na držaná k rozdeleniu vlastníkom (alebo naopak) alebo kedy treba ukončiť účtovanie aktív držaných k rozdeleniu. Úpravy vyjasňujú, že sa táto zmena považuje za pokračovanie pôvodného plánu vyradenia
2. IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie (i) zmluvy o obsluhu (ii) použiteľnosť úprav štandardu IFRS 7 týkajúcich sa zverejnenia zápočtu na skrátené predbežnej účtovej závierky
Úpravy poskytujú dodatočné pokyny k objasneniu toho, či zmluva o obsluhu finančného aktíva znamená trvajúcu angažovanosť v prevádzkanom aktíve za účelom zverejnenia, ktoré sú v súvislosti s prevádzkanými aktívami vyžadované. Úpravy tiež objasňujú, že zverejnenie zápočtu nie je výslovne vyžadované pre všetky predbežné obdobia. V niektorých prípadoch je však treba zverejnenie do skrátených predbežných účtovných závierok zahrnúť, aby boli splnené požiadavky štandardu IAS 34
3. IAS 19 Zamestnanecké pôžitky – Diskontná sadzba
Úpravy objasňujú, že vysoko kvalitné podnikové dlhopisy používané pre odhad diskontnej sadzby pre pôžitky, ktoré majú byť vyplatené. Tieto úpravy spôsobia, že rozvinutosť trhu pre vysoko kvalitné podnikové dlhopisy by sa posudzovali na úrovni meny
4. IAS 34 Predbežné účtovné výkazníctvo – Zverejnenie informácií na inom mieste v predbežnej správe
Úprava objasňuje požiadavky týkajúce sa informácií požadovaných odstavcom 16A štandardu IAS 34, ktoré sú prezentované na inom mieste v priebežnej správe, avšak nie sú zahrnuté do predbežnej účtovnej závierky. Úprava vyžaduje, aby boli tieto informácie zahrnuté formou krížového odkazu z predbežnej účtovnej závierky na inú časť predbežnej správy, ktoré majú užívatelia k dispozícii za rovnakých podmienok a vo rovnakej dobe ako predbežná účtovná závierka.

2c. Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov k dátumu zostavenia účtovnej závierky ako aj vykazované hodnoty výnosov a nákladov počas obdobia, za ktoré je účtovná závierka zostavená. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti a Skupiny podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia doby životnosti dlhodobého hmotného majetku, vyčíslenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku a odhadu vymožitelnosti obchodných pohľadávok.

2d. Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky Spoločnosti a subjektov, ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Spoločnosť kontroluje tie subjekty, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku subjektu tak, aby z ich činností získavala úžitky.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii. Výsledky dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť počas roka získala alebo predala, sa zahrnú do konsolidovaného výkazu komplexného výsledku od dátumu obstarania v prípade obstarania, resp. do dátumu predaja v prípade predaja.

Účtovné závierky dcérskych spoločností sa podľa potreby upravili, aby sa ich účtovné zásady zosúladiť so zásadami, ktoré používajú ostatné spoločnosti v rámci Skupiny.

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

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2e. Podnikové kombinácie

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, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. 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 vykazuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa vykazuje ako aktívum a prvotne sa oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote vykázaných identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel Skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze komplexného výsledku.

2f. Pridružené spoločnosti

Pridružená spoločnosť TREVA s.r.o., bola zahrnutá do konsolidácie skupiny metódou vlastného imania v súlade s IAS 28.

2g. Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia.

2h. Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupinu plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Pred vykázaním výnosu sa musia splniť tiež nasledovné špecifické kritériá pre vykazovanie:

Predaj výrobkov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Poskytovanie služieb

Výnosy za poskytnuté služby sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, podľa stupňa dokončenia konkrétnej transakcie, vyjadreného pomerom služieb poskytnutých k danému dňu a všetkých služieb, ktoré sa majú poskytnúť.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty a predstavujú pohľadávky za tovar a služby poskytnuté v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja.

2i. Prenájom

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok prenájmu. Akýkoľvek iný typ prenájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom.

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vykazuje ako majetok Skupiny v reálnej hodnote pri zahájení prenájmu alebo v súčasnej hodnote minimálnych splátok z prenájmu, podľa toho, ktorá je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do výkazu o finančnej situácii ako záväzok z finančného prenájmu. Splátky z prenájmu sú rozdelené na finančný náklad a zníženie záväzku z prenájmu, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera. Finančné náklady sa účtujú do výkazu komplexného výsledku.

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do výkazu komplexného výsledku rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu.

2j. Cudzie meny

Individuálne účtovné závierky každého subjektu v rámci Skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena účtovnej jednotky).

Pri zostavovaní účtovnej závierky individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Pri každom zostavení účtovnej závierky sa peňažné položky denominované v cudzích menách vždy prepočítajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia súvahy. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene v cudzej mene sa neprepočítavajú. Kurzové rozdiely z vyrovnania a prepočtu peňažných položiek sa zahrnú do výkazu komplexného výsledku za dané obdobie.

Na účely prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok Skupiny (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) vyjadrujú v menových jednotkách (€) pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia výkazu o finančnej situácii. Výnosové a nákladové položky (vrátane údajov za minulé účtovné obdobia) sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovnej operácie. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie Skupiny a prevedú sa do Rozdielu z prepočtu zahraničných prevádzok. Takéto rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2k. Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, s rešpektovaním aktuálneho princípu, okrem nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré Spoločnosti vznikli v priamej súvislosti s obstaraním, zostrojením či výrobou majetku spĺňajúceho kritériá a ktoré sa aktivujú ako súčasť obstarávacej ceny takéhoto majetku.

2l. Zamestnanecké požitky

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia.

Skupina odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Odchodné

Spoločnosť je podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy povinná vyplatiť svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Odchodné je vyplácané v sume dvojnásobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca. Ak zamestnanec pracoval u zamestnávateľa 10 a viac rokov, patrí mu odchodné v sume trojnásobku jeho priemernej mesačnej mzdy.

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách v zmysle kolektívnej zmluvy. Uvedené odmeny sú vyplácané zo mzdových prostriedkov pri dosiahnutí 50. rokov veku zamestnanca, pri prvom odchode do predčasného starobného, starobného alebo invalidného dôchodku zamestnanca a z prostriedkov sociálneho fondu na regeneráciu pracovnej sily a zlepšenie kondície.

2m. Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze komplexného zisku, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok Skupiny zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. uzákonených, do dátumu zostavenia výkazu o finančnej situácii.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Odložená daň sa vykáže na základe rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykazanou v účtovnej závierke a príslušným daňovým základom použitým na výpočet zdaniteľného zisku a účtuje sa pomocou záväzkovej metódy. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely; odložené daňové pohľadávky sa vykážu, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možno uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu a znižuje sa, ak už nie pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti aktív alebo ich celej výšky.

Odložená daň sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že budú platné v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky. Odložená daň sa účtuje do výkazu komplexného zisku okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania. V takom prípade sa do vlastného imania účtuje aj príslušná odložená daň.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

2n. Pozemky, budovy a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok, s výnimkou pozemkov, sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Obstarávaciu cenu tvoria všetky náklady priamo spojené s uvedením daného majetku do prevádzkového stavu na plánovaný účel jeho použitia.

Nedokončené investície predstavujú nedokončené stavby, budovy a zariadenia a vykazujú sa v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na stavbu, budovy a zariadenia a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú dovtedy, kým nie sú dokončené a dané do používania.

Odpisy sa účtujú rovnomerne, aby sa odpísala obstarávacia cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), počas predpokladanej doby životnosti daných aktív.

Používané doby ekonomickej životnosti:

Budovy a stavby	20 - 50 rokov
Stroje, zariadenia vozidlá a inventár	4 - 20 rokov

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú každý rok, aby sa zabezpečila konzistentnosť metódy a doby odpisovania s predpokladaným prínosom ekonomických úžitkov z položiek hmotného majetku.

Položka dlhodobého hmotného majetku sa odúčtuje pri jeho vyradení, alebo keď sa z ďalšieho používania majetku neočakávajú žiadne budúce ekonomické úžitky. Zisk alebo strata z odúčtovania majetku, stanovená porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou položky, je vykázaná vo výkaze komplexného výsledku v roku, v ktorom sa položka odúčtovala.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2o. Nehmotný majetokPočítačový softvér

Obstaraný počítačový softvér sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú použiteľnosť počítačových programov nad rámec ich pôvodnej špecifikácie, sa vykazujú ako technické zhodnotenie, a pripočítajú sa k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Tieto náklady sa odpisujú rovnomerne počas ich predpokladanej životnosti (4 – 6 rokov).

Iný nehmotný majetok

Iný nehmotný majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene. Zaúčtuje sa vtedy, keď je pravdepodobné, že spoločnosti bude v budúcnosti prinášať ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému aktívu, a ak je pravdepodobné, že obstarávacia cena tohto aktívu sa dá spoľahlivo stanoviť. Iný nehmotný majetok oceňuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Iný nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas čo najlepšie odhadnutej doby jeho životnosti. Doba odpisovania a odpisová metóda sa prehodnocuje na konci každého finančného roka.

2p. Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa diskontuje odhad budúcich peňažných tokov na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu komplexného výsledku.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu komplexného výsledku.

2r. Investície do nehnuteľností

Skupina nemá náplň pre túto položku, tj Skupina nevykazuje nehnuteľnosti (budovy a pozemky) držané za účelom výnosov z prenájmov.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2s. Zásoby

Zásoby sa uvádzajú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa priamy materiál, prípadné priame mzdy a súvisiace režijné náklady vynaložené na to, aby zásoby boli na súčasnom mieste a v súčasnom technickom stave. Obstarávacia cena sa vypočíta pomocou metódy FIFO (prvý do skladu, prvý zo skladu). Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny zníženej o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady na marketing, predaj a distribúciu.

2t. Finančné nástroje

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané vo výkaze o finančnej situácii zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, úvery a pôžičky, záväzky z finančného prenájmu. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené nižšie. Finančné nástroje sú klasifikované ako majetok, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody.

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.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú pokladničnú hotovosť, zostatky na bežných účtoch (netermínované vklady) a ostatné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty.

Úvery a pôžičky

Úročené bankové úvery, kontokorentné účty a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Všetky rozdiely medzi výnosmi (po odpočte nákladov na transakciu) a splatením, resp. umorením úveru, sa vykazujú počas doby splácania v súlade s účtovnou zásadou Skupiny platnou pre náklady na prijaté úvery a pôžičky (pozri vyššie).

Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. V konsolidovanej účtovnej závierke sú záväzky vykázané v historických cenách.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2u. Rezervy

Skupina vykazuje rezervy na súčasné záväzky vyplývajúce z minulých udalostí, ak je pravdepodobné, že tieto záväzky bude musieť splniť. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu výkazu o finančnej situácii. V prípade, že vplyv takéhoto prepočtu je významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu.

2v. Dotácie

Dotácie predstavujú pre Skupinu v čase jej príjmu externý zdroj financovania - vzniká záväzok voči subjektu, ktorý dotáciu poskytuje. Záväzok Skupiny z titulu poskytnutia dotácie sa vykazuje dovtedy, kým nie je splnená podmienka účelu, na ktorý sa dotácia poskytla. Záväzok z titulu poskytnutia dotácie sa vyrovnáva len účtovne, t.j. bez pohybu peňažných prostriedkov.

K pohybu peňažných prostriedkov pri zúčtovaní dotácie dochádza iba v prípade vrátenia peňažných prostriedkov, pričom k vráteniu peňažných prostriedkov dochádza pri nesplnení podmienok poskytnutia dotácie, alebo keď suma prijatej dotácie prevyšuje výšku jej skutočného použitia.

2x. Tantiémy a dividendy

Tantiémy predstavujú podiely členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku spoločnosti. Podiel členov predstavenstva a členov dozornej rady na zisku určuje valné zhromaždenie. Tantiémy môžu byť vyplatené bez ohľadu na to, či budú vyplatené dividendy.

Predpokladom vzniku dividendy je, že Skupina dosiahne zisk, a že valné zhromaždenie schváli zisk, alebo jeho časť na rozdelenie medzi akcionárov. Výška dividendy sa určuje pomerom menovitej hodnoty akcií jednotlivého akcionára k menovitej hodnote akcií všetkých akcionárov.

2y. Ukončené činnosti

Ukončená činnosť je komponent podnikania Skupiny, ktorý predstavuje oddelenú a prevažujúcu časť podnikania alebo geografickej oblasti činnosti, ktorý sa predal alebo je držaný na predaj alebo je to dcérska spoločnosť, ktorá sa obstarala výlučne za účelom jej predaja.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

3. Spotreba materiálu, energie a služieb

Analýza nákladov na spotrebu materiálu, energie a služieb:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Spotreba materiálu a energie	1 957 748	7 106 168
Služby	1 559 724	951 619
	3 517 472	8 057 787

4. Ostatné prevádzkové náklady

Analýza ostatných prevádzkových nákladov:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Zost.cena predaného majetku a materiálu	179 998	58 414
Dane a poplatky	58 008	64 416
Tvorba OP k pohľadávkam	10 257 086	122 980
Ostatné náklady	25 054 372	16 131 852
	35 549 464	16 377 662

5. Mzdové náklady

Analýza mzdových nákladov:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Mzdové náklady	843 406	588 638
Náklady na sociálne a iné zabezpečenie	305 775	215 319
Ostatné náklady na zamestnancov	84 365	58 819
Spolu	1 233 546	862 776

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

6. Ostatné prevádzkové výnosy

Analýza ostatných prevádzkových výnosov:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Výnosy z predaja majetku a materiálu	107 186	58 382
Zmena stavu	191 562	-1 031 425
Ostatné prevádzkové výnosy	22 975 113	16 059 696
	23 273 861	15 086 653
		0
		0

7. Finančné výnosy a náklady

Analýza finančných výnosov a nákladov:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Výnosové úroky	5 147	2 567
Kurzové zisky	36 176	2 958
Finančné výnosy spolu	41 323	5 525
Tvorba OP k fin.majetku	244 346	0
Nákladové úroky	1 335 074	988 066
Kurzové straty	47 778	11 827
Ostatné finančné náklady	194 740	214 748
Finančné náklady spolu	1 821 938	1 214 641

8. Daň z príjmu

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Splatná daň	6 857	70 581
Odložená daň	-1 282	-51 964
Náklad/Výnos dane z príjmov za rok	5 575	18 617

9. Odložená daň

Celková odložená daň k 31.12.2016 za konsolidovaný celok je 2.974 €, vykázaná ako odložená daňová pohľadávka, k 31.12.2015 odložená daňová pohľadávka za skupinu je vo výške 1.691 €.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

10. Zásoby

	V obstarávacích cenách	V čistej realizačnej hodnote	V obstarávacích cenách	V čistej realizačnej hodnote
	k 31.12.2016	k 31.12.2016	k 31.12.2015	k 31.12.2015
Materiál	469 699	469 699	105 046	105 046
Nedokončená výroba	420 051	420 051	432 878	432 878
Hotové výrobky	750 365	750 365	594 381	594 381
Tovar na sklade	1 554 031	1 554 031	691 562	691 562
Poskytnuté preddavky	3 446	3 446	7 212 864	7 212 864
Spolu	3 197 592	3 197 592	9 036 731	9 036 731

Skupina má zriadené záložné právo na zásoby, a to na tovar vo výške: 1.526.824 €.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

11. Pozemky, budovy a zariadenia**Prehľad pohybov v položke Pozemky:**

	Pozemky	Pozemky - investície do nehnuteľností	Celkom
Obstarávacía cena			
K 1.1.2015	4 063 782		4 063 782
Prírastky			
Úbytky			
K 1.1.2016	4 063 782		4 063 782
Prírastky			
Úbytky			
k 31.12.2016	4 063 782		4 063 782
Účtovná hodnota			
K 31.12.2015	4 063 782	0	4 063 782
k 31.12.2016	4 063 782	0	4 063 782

Skupina v priebehu roka poistovala svoj majetok a zásoby ako nákladovo zúčtované poistné, ktoré zahŕňa všetky riziká priamej materiálnej straty alebo poškodenia, vrátane poruchy strojov a zariadení.

Skupine neboli poskytnuté investičné dotácie na obstaranie dlhodobého majetku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

Prehľad pohybov v položke Budovy a stavby:

	Budovy a stavby	Budovy - investície do nehnuteľností	Celkom
Obstarávacía cena			
K 1.1.2015	4 402 410	0	4 402 410
Prírastky		0	0
Úbytky		0	0
K 1.1.2016	4 402 410	0	4 402 410
Prírastky			0
Úbytky			0
K 31.12.2016	4 402 410	0	4 402 410
Oprávky a zníženie hodnoty			
K 1.1.2015	996 087	0	996 087
Odpisy za rok			0
Prírastky	154 943		154 943
Úbytky	-430	0	-430
K 1.1.2016	1 151 460	0	1 151 460
Odpisy za rok			0
Úbytok			0
K 31.12.2016	1 151 460	0	1 151 460
Účtovná hodnota			
K 31.12.2015	3 406 323	0	3 406 323
K 31.12.2016	3 250 950	0	3 250 950

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Prehľad pohybov v položkách Stroje a zariadenia a Nedokončené investície:

	Stroje, zariadenia, vozidlá a inventár	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacía cena			
K 1.1.2015	3 944 306	39 988	3 984 294
Prírastky	195 082	1 950 495	2 145 577
Úbytky	56 864		56 864
K 1.1.2016	4 082 524	1 990 483	6 073 007
Prírastky	157 312	143 543	300 855
Úbytky	254 292	126 312	380 604
K 31.12.2016	3 985 544	2 007 714	5 993 258
Oprávky a zníženie hodnoty			
K 1.1.2015	2 423 967		2 423 967
Odpisy za rok	199 476		199 476
Úbytky	56 864		56 864
Prírastky OP			0
			0
K 1.1.2016	2 566 579	0	2 566 579
Odpisy za rok	446 248	1 950 295	2 396 543
Úbytky	133 288		133 288
			0
K 31.12.2016	2 879 539	1 950 295	4 829 834
Účtovná hodnota			
K 31.12.2015	1 515 945	1 990 483	3 506 428
K 31.12.2016	1 106 005	57 419	1 163 424

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

12. Nehmotný majetok

	Počítačový softvér	Ostatný majetok	Obstarávaný nehm.majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
K 1.1.2015	15 252	0	0	15 252
Prírastky	0	0	95 384	95 384
Úbytky	0	0	0	0
K 1.1.2016	15 252	0	95 384	110 636
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
k 31.12.2016	15 252	0	95 384	110 636
Amortizácia				
K 1.1.2015	13 930	0	0	13 930
Amortizácia za rok	0	0	0	0
K 1.1.2016	13 930	0	0	13 930
Amortizácia za rok	1 322	0	0	1 322
Úbytky	0	0	0	0
k 31.12.2016	15 252	0	0	15 252
Účtovná hodnota				
K 31.12.2015	1 322	0	95 384	96 706
K 31.12.2016	0	0	95 384	95 384

13. Goodwill, dcérske spoločnosti a pridružené spoločnosti

V konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2016 Skupina vykazuje celkový goodwill vo výške -5.607.344 € (2015: -499.270 €).

Prehľad údajov o dcérskych a pridružených spoločnostiach a ostatných podieloch v Skupine k 31.12.2016:

Názov spoločnosti	Miesto registrácie a prevádzky	Majetkový podiel a podiel na hlas. právach v %	Hlavný predmet činnosti
Dcérske spoločnosti			
INVITA s.r.o.	SR	54%	výroba výrobkov z ocele
Pridružené spoločnosti			
TREVA s.r.o.	SR	49%	kovanie, lisovanie

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

14. Zákazková výroba

Skupina nemá náplň pre túto položku.

15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	<u>k 31/12/16</u>	<u>k 31/12/15</u>
	<u>v €</u>	<u>v €</u>
Pohľadávky z obchodného styku	9 867 899	3 735 269
Daňové pohľadávky	852 235	1 063 858
Ostatné pohľadávky	38 067	1 362 927
Krátkodobé pohľadávky	10.758.201	6.162.054

16. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Pre účely konsolidovaného výkazu peňažných tokov zostatky peniaze a peňažné ekvivalenty obsahujú:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Peniaze a ceniny	1 736	2 394
Bankové účty	603 741	271 933
Spolu	605 477	274 327

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

17. Úvery a pôžičky

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Kontokorentné a ostatné bankové úvery	17 916 338	16 716 556
Ostatné úvery a pôžičky	306 706	1 950 192
Celkom	18 223 044	18 666 748
Krátkodobá časť úročených úverov a pôžičiek	16 120 644	15 410 348
Dlhodobá časť úročených úverov a pôžičiek	2 102 400	3 256 400
Celkom	18 223 044	18 666 748

Skupina nemá úvery a pôžičky v cudzej mene.

18. Záväzky z finančného prenájmu

Skupina nemá náplň pre túto položku.

19. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	K 31.12.2016	K 31.12.2015
	v €	v €
Prehľad krátkodobých záväzkov		
Záväzky z obch. styku	14 689 239	3 472 033
Ostatné záväzky	3 282 718	474 705
Daňové záväzky	8 068	41 886
Spolu	17 980 025	3 988 624

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

20. Rezervy na zamestnanecké požitky

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
	v €	v €
Rezervy na zamestnanecké požitky:		
dlhodobé	28 796	28 796

Skupina účtovala o rezervách na zamestnanecké požitky, ktoré predstavujú záväzky Skupiny voči zamestnancom. Rezervy na zamestnanecké požitky boli v predchádzajúcich obdobiach vypočítané aktuárom ako súčasná hodnota budúcich záväzkov .

21. Podmienený majetok a záväzky

Na základe dohody o pristúpení záväzku č 005/10/550088/H/004 medzi Poštová banka, a.s. , a Steel Trade and Service LLC pristúpil Steel Trade and Service ako pristupujúci dlžník k záväzku INVITY s.r.o. voči Poštovej banke a.s. z titulu Zmluvy o úvere 1/KTK_SR/2010 v sume 7.000.000 eur.

22. Dohody o operatívnom prenájme

Skupina nemá náplň pre túto položku.

23. Ukončené činnosti

Skupina nemá náplň pre túto položku.

24. Odmeny kľúčovým členom vedenia

Príjmy a výhody členov orgánov – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány:

Skupina nemá náplň pre túto položku.

25. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. V ďalšom texte sa uvádzajú podrobné informácie o transakciách skupiny s ostatnými spriaznenými osobami.

Obchodné transakcie

Predaj služieb/výrobkov/ tovaru spriazneným osobám sa uskutočnil za obvyklé trhové ceny.

Nákup sa uskutočnil za trhové ceny so zľavami zohľadňujúcimi množstvo nakúpeného tovaru.

Nevyrovnané sumy nie sú zabezpečené a uhradia sa bezhotovostným prevodom, alebo vzájomným zápočtom. V tomto účtovnom období neboli zúčtované žiadne náklady v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb.

V priebehu roka spoločnosti v rámci skupiny uskutočnili tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú členmi skupiny:

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Spriaznená osoba:	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Vassal Steel a.s.		

Zoznam transakcií:

Nákup materiálu

Úroky z pôžičky

6.705

301

Charakteristika transakcií:

Závazky z obchodného styku

Pôžičky

100.000

100.000

Spriaznená osoba:	k 31.12.2016	k 31.12.2015
CARGO SERVICE s.r.o.		

Zoznam transakcií:

Nákup materiálu

109.976

Nákup služieb

8.750

Nákup dlhodobého majetku

49.418

0

Poskytnuté služby

78.406

Charakteristika transakcií:

Pohľadávky z obchodného styku

78.406

78.406

Závazky z obchodného styku

143.121

143.121

Spriaznená osoba:	k 31.12.2016	k 31.12.2015
TSN STEEL s.r.o.		

Zoznam transakcií:

Predaj tovaru

2.996.834

1.591.442

Charakteristika transakcií:

Pohľadávky z obchodného styku

5.720

26. Zisk/strata

Základný zisk na spoločníkov materskej spoločnosti a zisk pripadajúci na menšinových vlastníkov je uvedený v tabuľke:

	k 31.12.2016	k 31.12.2015	v
	v €	€	
zisk pripadajúci na spoločníkov materskej spol.	-8 601 529	-205 778	
zisk pripadajúci na menšinových vlastníkov	-7 254 462	-355 168	
celkový komplexný zisk / strata	-15 855 991	-560 946	

27. Faktory a riadenie finančného rizika***Reálna hodnota finančných nástrojov***

Finančné nástroje v súvahe tvoria pohľadávky z obchodného styku, ostatné krátkodobé aktíva, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, krátkodobé a dlhodobé úvery, ostatné dlhodobé záväzky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky. Odhadované reálne hodnoty týchto nástrojov sa približujú k ich účtovnej hodnote.

Skupina je vystavená pri svojej činnosti nasledovným finančným rizikám:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko (zahŕňa menové a úrokové riziko)

Úverové riziko

Úverové riziko spojené s likvidnými prostriedkami je obmedzené, pretože zmluvnými stranami sú banky s vysokým ratingom, ktorý im prideliť medzinárodné ratingové agentúry.

Úverové riziko Skupiny sa týka najmä pohľadávok z obchodného styku. Sumy vykázané vo výkaze finančnej situácie sú znížené o opravné položky na nevymožiteľné pohľadávky. Opravné položky na pohľadávky sa tvoria na základe odhadu nevymožiteľnej sumy podľa predchádzajúcich skúseností s nesplácaním pohľadávok. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje v prípade zistenia straty, ktorá na základe skúseností naznačuje zníženie návratnosti peňažných tokov.

Skupina vykonáva svoju obchodnú činnosť pre rôznych odberateľov, z ktorých žiadny, či už jednotlivco alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby poskytovali a vykonávali pre zákazníkov s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva.

Riziko likvidity

Politikou Skupiny je udržiavať dostatočné objemy peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou.

Skupina predpokladá, že na plnenie svojich záväzkov použije peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

Menové riziko

Skupina uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien. Skupina je vystavená riziku cenových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi a prevádzkovými nákladmi, záväzkami z kapitálových výdavkov a existujúcim majetkom a záväzkami v cudzej mene.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Vstupom SR do Eurozóny sa menové riziko Skupiny znížilo, nakoľko podstatná časť transakcií je vo funkčnej mene – Euro. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

Analýza citlivosti na menové riziko

Citlivosť Skupiny na 5% zvýšenie a zníženie kurzu EUR oproti CZK a v ostatných cudzích menách sú nevýznamné, Skupina citlivosť na expozície voči iným menám nevykazuje.

Skupina sa zaoberala analýzou senzitivity, ktorá sa vzťahuje na jednotlivé položky v cudzej mene a upravuje ich prepočet ku koncu obdobia o uvedenú zmenu výmenného kurzu. Skupina na základe tejto analýzy nepredpokladá významné zvýšenie/zníženie výsledku hospodárenia a iných zložiek vlastného imania.

Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku nárastu EURIBOR-u najmä v dôsledku čerpaných úverov, ktorú sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku variability peňažných tokov.

Politikou Skupiny je používať kombináciu pevných a pohyblivých úrokových sadzieb na riadenie úrokového rizika. Skupina nepoužíva derivátové nástroje na zabezpečenie tohto rizika.

Analýza citlivosti na úrokové riziko

Najdôležitejšie položky aktív Skupiny, na ktoré vplýva pohyb úrokovej sadzby predstavujú pôžičky, ktoré však majú pevné úrokové sadzby dohodnuté v rámci Skupiny.

Keďže poskytnuté pôžičky sú úročené fixnými úrokovými sadzbami, riziko zmien voči trhovým úrokovým sadzbám sa vzťahuje hlavne na dlhodobé dlhové záväzky Skupiny s pohyblivou úrokovou mierou (pasíva). Ide predovšetkým o bankové úvery, z ktorých niektoré sú úročené úrokovými sadzbami vychádzajúcimi zo sadzieb EURIBOR za referenčné obdobie 3 mesiaca, navýšené o fixnú maržu.

Citlivosť Spoločnosti na pozitívny a negatívny pohyb úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov je nevýznamná, vzhľadom na ustálený vývoj sadzieb 3M Euribor.

Riadenie kapitálového rizika

Hlavným cieľom riadenia kapitálu Skupiny je udržanie si dobrého úverového ratingu a dobrých kapitálových ukazovateľov. Jedným z hlavných cieľov je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojich činnostiach a udržať primeranú štruktúru kapitálu pri znížení nákladov.

28. Platby orgánom verejnej moci

Skupina nemá náplň pre túto položku.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

29. Udalosti po súvahovom dni

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát. :

V obchodnom vestníku 57/2017 dňa 22.3.2017 bola povolená reštrukturalizácia spoločnosti INVITA s.r.o.

Dátum vydania: 16.3.2017

Dátum zverejnenia: 22.03.2017 Zverejnený v OV č.: 57/2017

Okresný súd Košice I Spisová značka: 32R/1/2017 ICS: 7117201465

Vydal: Okresný súd Košice I v právnej veci navrhovateľa - dlžníka: INVITA, s.r.o., so sídlom: Jazerná 3, 040 12 Košice, IČO: 36 853 020 o návrhu na povolenie reštrukturalizácie takto

Rozhodnutie:

I. P o v o ľ u j e r e š t r u k t u r a l i z á c i u dlžníka: INVITA, s.r.o., so sídlom: Jazerná 3, 040 12 Košice, IČO: 36 853 020. II. U s t a n o v u j e správcu: JUDr. Slavomír Dubjel, so sídlom kancelárie: Puškinova 16, 080 01 Prešov, zn. správcu S1390