

**KOLIBA, a. s.**

**Konsolidovaná účtovná zvierka**

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo  
v znení prijatom Európskou úniou

**za rok, ktorý sa skončil k 31. decembru 2017**

**OBSAH:**

1. Správa audítora
2. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície
3. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
4. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
5. Konsolidovaný výkaz peňažných prostriedkov
6. Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
Akciónárom, predstavenstvu a dozornej rade

**Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky**

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zvierky akciovej spoločnosti **KOLIBA, a.s. Krivec 2663, Hriňová, IČO: 36 036 838** a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017, 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 zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2017, 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 zvierky. 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 zvierky 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 zvierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná zvierka 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 súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej zvierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 v konsolidovanej výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

**- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,**

**-konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.**

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Banská Bystrica, 25. júla 2018

EKONAUDIT s.r.o.  
Kvetinová 16, Banská Bystrica  
Licencia SKAU č. 22  
O.R. Okresný súd Banská Bystrica  
Oddiel Sro vl. č. 949/S

Ing. Janka Gregorová  
Banská Bystrica  
Zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 72

## 2. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície v eurách

Názov položky	31.12.2017	31.12.2016
<b>Spolu majetok</b>	<b>21 498 077</b>	<b>22 519 041</b>
<b>Dlhodobý majetok</b>	<b>9 917 510</b>	<b>10 843 527</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	93 123	125 478
Dlhodobý hmotný majetok	9 824 387	10 718 049
<b>Obežný majetok</b>	<b>11 457 222</b>	<b>11 675 514</b>
Zásoby	6 667 441	7 163 384
Dlhodobé pohľadávky	2 705	9 876
Krátkodobé pohľadávky	4 582 406	4 127 803
Finančné účty	204 670	192 099
<b>Náklady budúcich období</b>	<b>123 345</b>	<b>182 352</b>

<b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b>	<b>21 498 077</b>	<b>22 519 041</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>3 188 477</b>	<b>3 100 259</b>
Základné imanie	33 200	33 200
Fondy zo ziskov	3 930	3 933
Fond kurzových rozdielov	-2 286	1 304
Kapitálové fondy	652 207	652 207
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 340 304	2 309 777
Výsledok hospodárenia	161 122	99 838

<b>Záväzky</b>	<b>14 391 254</b>	<b>14 930 769</b>
Dlhodobé záväzky	226 003	224 472
Krátkodobé záväzky	8 486 245	8 988 398
Dlhodobé bankové úvery	1 263 820	1 615 828
Bežné bankové úvery	3 900 564	4 014 806
Rezervy	114 622	87 265
Krátkodobé finančné výpomoci	400 000	-

**KOLIBA a.s.**

<b>Časové rozlíšenie – dotácie krátkodobé</b>	564 149	569 076
<b>Časové rozlíšenie – dotácie dlhodobé</b>	3 352 637	3 916 786
<b>Ostatné výnosy budúcich období</b>	1 560	2152

### 3. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

Názov položky	31.12.2017	31.12.2016
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>44 824 767</b>	<b>35 861 779</b>
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb	41 122 889	31 972 256
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	450 352	555 988
Tržby z predaja materiálu	2 350 500	2 451 550
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	901 026	881 985
<b>Náklady z hospodárskej činnosti</b>	<b>44 417 960</b>	<b>35 527 701</b>
Náklady vynaložené na predaný tovar	32 454 809	24 958 251
Spotreba materiálu a energie	1 698 418	590 163
Služby	3 749 805	3 865 515
Osobné náklady	1 984 675	1 825 868
Dane a poplatky	19 343	17 931
Odpisy	1 251 459	1 259 275
Zostatková cena predaného DHM a materiálu	2 440 816	2 299 627
Opravné položky k pohľadávkam	51 593	20 107
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	767 042	690 964
<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>	<b>406 807</b>	<b>334 078</b>

<b>Výnosy z finančnej činnosti</b>	<b>28 831</b>	<b>35 394</b>
Výnosové úroky	37	6
Kurzové zisky	27 924	34 857
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	870	531
<b>Náklady na finančnú činnosť</b>	<b>204 719</b>	<b>265 671</b>
Nákladové úroky	122 859	156 420
Kurzové straty	59 355	69 391
Ostatné náklady z finančnej činnosti	22 505	39 860

KOLIBA a.s.

<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b>	<b>-175 888</b>	<b>-230 277</b>
---	-----------------	-----------------

<b>Daň z príjmov</b>	<b>69 797</b>	<b>3 963</b>
----------------------	---------------	--------------

<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>161 122</b>	<b>99 838</b>
--	----------------	---------------

**4. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní**

	<b>Základné imanie</b>	<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>Fond kurzových rozdielov</b>	<b>Zákonný rezervný fond</b>	<b>Nerozdelený zisk minulých rokov</b>	<b>Výsledok bežného obdobia</b>
<b>Stav k 31.12.2016</b>	<b>33 200</b>	<b>652 207</b>	<b>1 304</b>	<b>3 933</b>	<b>2 309 777</b>	<b>99 838</b>
<b>Stav k 31.12.2017</b>	<b>33 200</b>	<b>652 207</b>	<b>-2 286</b>	<b>3 930</b>	<b>2 340 304</b>	<b>161 122</b>

## 5. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov zostavený nepriamou metódou v EUR

Názov položky	31.12.2017	31.12.2016
<b>Prevádzkové činnosti</b>		
<b>Zisk+/- strata pred zdanením za rok</b>	<b>230 919</b>	<b>103 801</b>
Upravený o:		
Podiel na zisku pridruženej spoločnosti		
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	1 251 459	1 259 275
Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-512 221	-
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku		
Zisk z predaja dlhodobého majetku	- 1 752	-2 447
Zníženie hodnoty pohľadávok		
Ostatné položky nepeňažného charakteru	-40 219	198 430
Úroky účtované do výnosov	-37	-6
Úroky účtované do nákladov	122 859	156 420
<b>Peňažné toky z prevádzkových činnosti pred zmenami pracovného kapitálu</b>	<b>1 051 008</b>	<b>1 715 473</b>
Zníženie stavu zásob	495 943	1 538 061
Zníženie +/- zvýšenie pohľadávok a krátkodobých aktív	-447 432	3 736 336
Zníženie +/- zvýšenie stavu záväzkov	-473 265	-2 758 463
Zaplatená daň z príjmov	-95 375	-105 942
Prijaté úroky	37	6
Zaplatené úroky	-122 859	-156 420
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činnosti</b>	<b>408 057</b>	<b>3 969 051</b>
<b>Investičné činnosti</b>		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 677	29 190
Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	-332 913	- 2 571 236
Obstaranie dcérskych spoločností, zníženie o prijaté peniaze a peň. ekvivalenty		
<b>Čisté peňažné toky z investičných činnosti</b>	<b>-329 236</b>	<b>-2 542 046</b>

**KOLIBA a.s.**

<b>Finančné činnosti</b>		
Príjmy z úverov a pôžičiek	400 000	2 998 237
Splátky úverov a pôžičiek	-466 250	-4 236 044
Výplata dividend		
Výdavky na spätné odkúpenie vlastných akcií		
<b>Čisté peňažné toky z finančných činnosti</b>	<b>-66 250</b>	<b>-1 237 807</b>
Zníženie -/+ zvýšenie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	12 571	189 198
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	192 099	2 901
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	204 670	192 099
Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť	204 670	192 099

## 6. Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

### I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

#### 1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Koliba a.s.

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Krivec 2663

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 36036838

Dátum založenia konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Spoločnosť KOLIBA, a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená 25.05.1999 a do obchodného registra zapísaná 16.7.1999. Hlavnou činnosťou spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“) je výroba a predaj mliečnych výrobkov.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2017 bola zostavená v súlade s par. 22 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve. Slovenská legislatíva vyžaduje, aby konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou. 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 prijaté Európskou úniou (EU).

#### Východiska pre zostavenie účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka je vypracovaná na základe obstarávacích cien. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky materskej spoločnosti a jej dcérskych spoločnosti vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovná závierka dcérskych spoločnosti je zostavená za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Materská a slovenská dcérska spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského Zákona o účtovníctve. Zahraničné dcérske spoločnosti vedú svoje účtovníctvo a zostavujú individuálnu účtovnú závierku v zmysle zákonov platných v príslušných krajinách /Maďarsko, Rumunsko/.

#### 2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavila Koliba, a. s. po prvýkrát za rok 2013. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti KOLIBA, a. s. k 31.12.2017 zahŕňa účtovné závierky dcérskych spoločnosti:

- **Koliba Trade, s.r.o.**, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100%

Štát sídla spoločnosti: Slovenská republika

Predmet činnosti: ostatný maloobchod mimo predajní, stánkov a trhov

- **SC Koliba SRL.**, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100%

## **KOLIBA a.s.**

Štát sídla spoločnosti: Rumunská republika

Predmet činnosti: veľkoobchod s mliekarenským výrobkami

Dcérska spoločnosť Koliba Trade je materskou spoločnosťou Rijen Hungary KFT Maďarska republika, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100 %. Predmet činnosti tejto spoločnosti je: predajná činnosť v súvislosti s potravinami. Cez Kolibu Trade s. r. o. riadi Koliba a. s. aj spoločnosť Rijen Hungary KFT – Maďarsko. Rijen Hungary KFT dňa 26. februára 2018 vstúpila do konkurzu.

KOLIBA a.s. predáva svoje výrobky dcérskej spoločnosti Koliba Trade, s. r. o. a dcérska spoločnosť realizuje obchodnú činnosť ďalším spoločnostiam v skupine ako aj mimo skupiny v rámci Slovenska, štátov EÚ a tretích krajín.

## **II. Informácie o prijatých postupoch**

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti podnikov v konsolidačnom celku spoločnosti Koliba a.s., Koliba Trade s.r.o a SC Koliba SRL. Dňa 26. februára 2018 bol na spoločnosť Rijen Hungary KFT vyhlásený konkurz tak ako je vyššie uvedené jedná sa o dcérsku spoločnosť Koliba Trade, s.r.o. Uvedená skutočnosť neovplyvňuje finančnú pozíciu skupiny, pretože v roku 2017 sa už s touto spoločnosťou neuskutočňovali žiadne transakcie a jej podiel na vlastnom imaní bol mínusový. V tejto spoločnosti k 31.12.2017 boli vykázané len náklady, ktoré vyplývajú zo súdnych sporov a sankcií.

### **O účtovných zásadách a účtovných metódach**

Účtovné zásady a účtovné metódy sa aplikovali konzistentne.

#### **Oceňovanie:**

##### **a) Dlhodobý nehmotný za hmotný majetok**

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Prenajatý majetok, pri ktorom skupina v zásade znáša takmer všetky riziká a ziskava takmer všetky výhody vlastníka, sa klasifikuje ako finančný lízing. Majetok najatý na finančný lízing je vykázaný vo výške istiny v súvislosti s účtovnými zásadami a účtovnými a daňovými metódami vzťahujúcimi sa na daný majetok.

**b) Dlhodobý finančný majetok**

Finančné investície, cenné papiery a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

**c) Zásoby**

Nakupované zásoby sú oceňované metódou štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu, ktorý predstavuje rozdiel medzi štandardnou cenou a obstarávacou cenou. Oceňovací rozdiel sa rozpúšťa do nákladov.

**d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Skupina tvorí opravné položky na pohľadávky, ktoré sú po splatnosti viac ako 360 dní. Pohľadávky, ktoré nie je možné vymôcť, skupina odpíše na základe rozhodnutia súdu o ich nevykonalnosti.

**e) Finančné účty**

Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty zahŕňajú pokladničnú hotovosť, peňažné prostriedky na účtoch a ceniny, ktoré sa oceňujú menovitou hodnotou.

**f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenie, rezervy na audit a podobne.

**h) Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**j) Daň z príjmov**

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná daň je očakávaný daňový záväzok vychádzajúci zo zdaniteľných príjmov za rok prepočítaný platnou sadzbou dane ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daň sa vypočíta použitím súvahovej metódy, pri ktorej vzniká dočasný rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov na účely výkazníctva a ich hodnotou na daňové účely. Odložená daň sa počíta použitím daňových sadzieb, pri ktorých sa očakáva, že sa použijú na dočasné rozdiely v čase ich zúčtovania

## **KOLIBA a.s.**

na základe zákonov, ktoré boli platné alebo dodatočne uzákonené v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná iba do tej miery, do akej je pravdepodobné, že v budúcnosti budú dosiahnuté zdaniteľné zisky voči ktorým bude možné túto pohľadávku uplatniť. Odložené daňové pohľadávky sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižujú sa v rozsahu, pre ktorý je nepravdepodobné, že budú možné daňový úžitok, ktorý sa ich týka, realizovať.

### **k) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### **l) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

## **III. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE**

### **1. Informácie o použitých metódach konsolidácie**

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017.

#### **Základ konsolidácie**

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné výsledky materskej spoločnosti KOLIBY a. s. a dcérskych spoločností, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku subjektov tak, aby z ich činností získavala úžitky. Účtovná závierka dcérskych spoločností sa neupravovala, a ich účtovné zásady sú zosúladené so zásadami, ktoré používajú spoločnosti v rámci Skupiny. V prvom kroku sa vykonala metódou úplnej konsolidácie konsolidácia kapitálu vzájomných záväzkov a pohľadávok medzi Kolibou Trade a Rijen Hungary KFT až následne takto upravená účtovná závierka Koliby Trade s. r. o. vstupovala do konsolidácie s KOLIBOU a. s. a jej dcérskou spoločnosťou SC Koliba SRL. Dcérske spoločnosti materskej spoločnosti boli zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie. Všetky záväzky a pohľadávky, výnosy a náklady v rámci Skupiny sa pri konsolidácii eliminovali.

## IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

## 1. Dlhodobý majetok

## a) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku

Dlhodobý nehmotný majetok Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Prvotné ocenenie			
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>307 056</b>	<b>47 799</b>	<b>354 855</b>
Prírastky	-	-	-
Úbytky	3 700	-	3 700
Presuny	-	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>303 356</b>	<b>47 799</b>	<b>351 155</b>
Oprávky			
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>183 432</b>	<b>46 538</b>	<b>229 970</b>
Prírastky	30 501	1 261	31 762
Úbytky	3 700	-	3 700
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>210 233</b>	<b>47 799</b>	<b>258 032</b>
Zostatková hodnota			
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>123 624</b>	<b>1 261</b>	<b>124 885</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>93 123</b>	-	<b>93 123</b>

## b) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>						
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	150 319	7 990 792	13 723 371	821 100	240 000	22 925 582
Prírastky	-	-	-	567 967	-	567 967
Úbytky	-	-	-118 873	-	-240 000	-358 873
Presuny	16 830	-	104 989	-121 819	-	-
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>167 149</b>	<b>7 990 792</b>	<b>13 709 487</b>	<b>1 267 248</b>	<b>-</b>	<b>23 134 676</b>
<b>Oprávky</b>						
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	-	2 908 086	9 299 446	-	-	12 207 532
Prírastky	-	368 765	852 481	-	-	1 221 246
Úbytky	-	-	118 489	-	-	118 489
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>-</b>	<b>3 276 851</b>	<b>10 033 438</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 310 289</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	<b>150 319</b>	<b>5 082 706</b>	<b>4 423 925</b>	<b>821 100</b>	<b>240 000</b>	<b>10 718 050</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	<b>167 149</b>	<b>4 713 941</b>	<b>3 676 049</b>	<b>1 267 248</b>	<b>-</b>	<b>9 824 387</b>

## **KOLIBA a.s.**

Väčšinu dlhodobého majetku vlastní materská spoločnosť. Materská spoločnosť každoročne investuje do modernizácie a novej výrobnéj technológie. Majetok bol obstaraný z investičného úveru a dotácií. Na investičný majetok je zriadené záložné právo ČSOB, VÚB, UniCredit a Pôdohospodárska platobná agentúra a to z dôvodu čerpania investičného úveru a zároveň sa materská spoločnosť stala ručiteľom svojej dcérskej spoločnosti Koliba Trade s.r.o., ktorá čerpá prevádzkové úvery. Skupina podnikov má poistený majetok v poisťovniach Kooperatíva, Allianz, UNIQUA. Jedná sa o poistenie budov, technológie, dopravných prostriedkov.

### **c) Zásoby**

Zásoby v Skupine predstavujú 6 667 441 EUR. V tom predovšetkým tovar vo výške 1 151 028 EUR a výrobky vo výške 3 947 724 EUR. V Skupine sa nenachádzajú zásoby, ku ktorým je potrebné tvoriť opravné položky. V predchádzajúcom období zásoby predstavovali 7 163 384 EUR.

### **d) Pohľadávky**

Krátkodobé pohľadávky sú vykazované vo výške 4 582 406 EUR, v tom pohľadávky z obchodného styku sú vo výške 4 180 051 EUR. V roku 2016 predstavovali celkové pohľadávky 4 127 803 EUR a pohľadávky z obchodného styku boli vo výške 3 970 557 EUR. Vymáhaniu pohľadávok v Skupine sa venuje zvýšená pozornosť, napriek tomu sú pohľadávky aj po lehote splatnosti. Lehoty splatnosti sú väčšinou 30-dňové. Opravné položky boli vytvorené vo výške 62 895 EUR. Skupina má založené všetky pohľadávky z predaja výrobkov ako zábezpeku bankových úverov, ktoré jej boli poskytnuté.

### **e) Finančné účty**

Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňajú peniaze Skupiny. V roku 2017 predstavoval stav 204 670 EUR v roku 2016 bol stav 192 099 EUR.

### **f) Časové rozlíšenie aktív**

Časové rozlíšenie aktív predstavuje náklady budúcich období krátkodobé a dlhodobé. Ako krátkodobé náklady budúcich období sú zaúčtované náklady na reklamu a postenie majetku. Ako dlhodobý náklad je naúčtovaná reklama.

### **g) Vlastné imanie a zisk**

Základné imanie materskej spoločnosti pozostáva zo 100 akcií na meno a sú vydané v listinnej podobe. Základné imanie spoločnosti predstavuje hodnotu 33 200 EUR. Ak sú výsledky hospodárenia v Skupine kladné nevyplácajú sa dividendy, ale vykazujú sa na účte nerozdeleného zisku minulých rokov. Vlastné imanie spoločnosti SC Koliba SRL Rumunsko bolo vykázane vo výške 27 579 EUR a spoločnosti Rijen Hungary KFT vo výške -237 566 EUR. Spoločnosť Rijen Hungary KFT v roku 2017 nerealizovala žiadne obchody a nedosiahla žiadne tržby. Spoločnosť vykazovala len náklady na súdne spory a sankcie. V roku 2017 bol podaný návrh spoločnosti na vyhlásenie konkurzu.

## h) Rezervy

## Informácie o rezervách

Názov položky	K 31. 12. 2017	K 31. 12. 2016
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>114 622</b>	<b>87 265</b>
Zákonné rezervy	99 272	72 115
Ostatné rezervy	15 350	15 150

## i) Závazky

Celkové záväzky predstavujú sumu 9 226 870 EUR. Z toho dlhodobé záväzky sú vo výške 226 003 EUR. Krátkodobé záväzky sú vo výške 8 486 245. Z toho záväzky z obchodného styku tvoria sumu 7 938 776 EUR. V roku 2016 bola výška záväzkov v sume 9 300 135 EUR. V rámci Skupiny bola poskytnutá aj krátkodobá finančná výpomoc na nákup nových investícií.

## Štruktúra záväzkov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	31.12.2017	31.12.2016
<b>Dlhodobé záväzky, z toho:</b>	<b>226 003</b>	<b>224 472</b>
Záväzky so SF	27 073	31 296
Záväzky z leasingu	66 616	52 481
Odložený daňový záväzok	132 314	135 499
Ostatné záväzky	0	5 196
<b>Krátkodobé záväzky, z toho:</b>	<b>8 486 245</b>	<b>8 988 398</b>
Záväzky z obchodného styku	7 938 776	8 107 053
Záväzky voči zamestnancom	113 391	139 382
Záväzky zo sociálneho poistenia	62 917	53 427
Daňové záväzky a dotácie	168 724	18 638
Iné záväzky	202 437	669 898
<b>Rezervy</b>	<b>114 622</b>	<b>87 265</b>
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>	<b>400 000</b>	<b>0</b>

**j) Úvery a pôžičky**

V roku 2017 prestavovali celkové úvery v Skupine 5 164 384 EUR. Z toho ako krátkodobé úvery sú vo výške 3 900 564 a dlhodobé úvery predstavujú sumu 1 263 820 EUR. V roku 2016 boli úvery vo výške 5 630 634 EUR. V roku 2017 došlo k poklesu úverov najmä z dôvodu ich splatenia vo výške 466 250 EUR.

Úvery sa splácajú pravidelne v zmysle zmluvných podmienok. Úvery boli čerpané za účelom nákupu modernej technológie súvisiacej s hlavným predmetom činnosti materskej spoločnosti.

**k) Časové rozlíšenie pasív**

Medzi významné položky časového rozlíšenia pasív patria investičné dotácie na dlhodobý majetok vo výške 3 916 786 EUR, z toho krátkodobé dotácie v sume 564 149 EUR a dlhodobé dotácie v sume 3 352 637 EUR. Tieto sa budú postupne znižovať rozpúšťaním do výnosov v súlade s odpismi z majetku, ktorý sa z týchto dotácií nadobudol.

**l) Výnosy**

Celkové výnosy z prevádzkovej činnosti po eliminácii sú vo výške 44 824 767 EUR, najväčší výnos bol dosiahnutý v hlavnom predmete činnosti z predaja tovaru, výrobkov a služieb 41 122 889 EUR. V roku 2016 boli tieto výnosy vo výške 35 861 779 EUR a podobne najvyššiu položku predstavovali výnosy z predaja tovaru, výrobkov a služieb 31 972 256 EUR. Výnosy z finančnej činnosti predstavovali 28 831 EUR a tvoria ich hlavne kurzové zisky, ktoré vznikajú pri úhrade pohľadávok v cudzej mene.

**Vybrané položky výnosov v rámci konsolidovaného celku**

Názov položky	2017	2016
Tržby z predaja tovaru	40 384 626	31 071 223
Tržby z predaja vlastných výrobkov	437 634	616 108
Tržby z predaja služieb	300 629	284 925
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	450 352	555 988
Tržby z predaj dlhodobého majetku a zásob	2 350 500	2 451 550
Ostatné výnosy z HČ	901 026	881 985
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>44 824 767</b>	<b>35 861 779</b>

**m) Náklady**

Celkové náklady z hospodárskej činnosti po eliminácii sú vo výške 44 417 960 EUR, najväčšiu položku predstavujú náklady na predaný tovar 32 454 809 EUR a následne služby 3 749 805 EUR. V roku 2016 predstavovali tieto náklady celkom 35 527 701 EUR a najväčšiu položku predstavovali tiež náklady na predaný tovar 24 958 251 EUR. Z finančných nákladov najväčšia položku predstavujú úroky z úverov, ktoré boli poskytnuté na investície a to sumu 122 859 EUR a kurzové straty vo výške 59 353 EUR.

## Vybrané položky nákladov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2017	2016
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	32 454 809	24 958 251
Spotreba materiálu, energie	1 698 418	590 163
Služby	3 749 805	3 865 515
Osobné náklady	1 984 675	1 825 868
Dane a poplatky	19 343	17 931
Odpisy	1 251 459	1 259 275
Zostatková cena predaného materiálu	2 440 816	2 299 627
Opravné položky k pohľadávkam	51 593	20 107
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	767 042	690 964
<b>Náklady na hospodársku činnosť</b>	<b>44 417 960</b>	<b>35 527 701</b>

**n) Transakcie so spriaznenými osobami**

Transakcie v rámci Skupiny sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. Transakcie v rámci Skupiny sa uskutočňovali za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

**o) Dane**

Daňové prostredie, v ktorom Skupina na Slovensku ako aj štátoch EU /Maďarsko, Rumunsko/ pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe daňových kontrolórov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálne výklady daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

**p) Finančné riziko**

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky z pohybov cien komodít, úrokových sadzieb z úverov, dotačnej agrárnej politiky a ďalších. Skupina sa snaží minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu. Skupina predáva svoje výrobky rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Pohľadávky z obchodného styku sú zabezpečené formou poistenia pohľadávok do výšky poistného úverového limitu.

**KOLIBA a.s.**

**V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31.12. 2017 nenastali žiadne iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na vykázanú konsolidovanú účtovnú závierku s výnimkou skutočnosti, ktorá už bola popísaná v časti II. Informácie o prijatých postupoch a to:, že 26. februára 2018 bol na spoločnosť Rijen Hungary KFT Maďarsko vyhlásený konkurz.