

TEMPEST A.S.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM EÚ
ZA ROK KONČIACI SA 31.DECEMBRA 2017

OBSAH

strana

1. Správa nezávislého audítora	3
2. Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	6
3. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	7
4. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	8
5. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	9
6. Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	10

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti TEMPEST a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TEMPEST a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, 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 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 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 súhrne 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 zachovávame 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.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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 č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú 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.

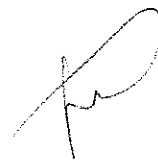
Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava, 28. júna 2018



Audit MD s.r.o.
Devínska cesta 22, 841 10 Bratislava
Licencia UDVA č.369
Obchodný register Okresného súdu Bratislava I.
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 76386/B, IČO: 46386319

Ing.Martin Denko
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č.979

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII k 31.decembru 2017 (v celých EUR)

	Pozn.	31. 12 2017	31. 12 2016
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	6	2 951 797	4 066 567
Dlhodobý nehmotný majetok	5	1 909 153	3 179 680
Ostatné dlhodobé aktíva	8	2 765 331	13 707 435
Odložená daňová pohľadávka	22	0	82 839
Dlhodobý majetok spolu		7 626 281	21 036 521
Obežný majetok			
Zásoby	9	1 955 259	798 554
Obchodné a ostatné pohľadávky	10	23 932 377	17 555 663
Daň z príjmov - pohľadávka	12	254 748	400 442
Ostatné obežné aktíva	13	6 255 792	3 222 799
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	6 046 276	3 426 333
Obežný majetok spolu		38 444 452	25 403 791
AKTÍVA SPOLU		46 070 733	46 440 312
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	14	159 600	159 600
Rezervné fondy	15	36 970	36 970
Nerozdelené zisky		2 625 743	2 924 344
Zisk bežného obdobia pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		2 206 728	2 590 960
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		5 029 041	5 711 874
Nekontrolujúce podiely		0	0
Vlastné imanie spolu		5 029 041	5 711 874
Dlhodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	16	218 159	5 151 371
Bankové úvery a dlhodobé pôžičky	23	3 723 500	6 497 637
Ostatné dlhodobé záväzky	17	1 057 843	3 243 665
Odložený daňový záväzok	22	2 977	0
Dlhodobé záväzky spolu		5 002 479	14 892 673
Krátkodobé záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	19	28 190 964	20 409 637
Ostatné krátkodobé záväzky	21	5 125 964	3 986 262
Rezervy	18	551 315	968 577
Bankové úvery a krátkodobé pôžičky	23	2 170 010	471 289
Daň z príjmov - záväzok	20	960	0
Krátkodobé záväzky spolu		36 039 213	25 835 765
Záväzky spolu		41 041 692	40 728 438
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		46 070 733	46 440 312

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31.decembra 2017 (v celých EUR)

	Pozn.	31. 12 2017	31. 12 2016
Výnosy z predaja	24	69 872 539	59 421 369
Ostatné prevádzkové výnosy	25	1 122 301	568 324
Zmena stavu nedokončenej výroby	24	66 773	0
Spotreba materiálu a N na obst.predaného tovaru	27	-18 398 790	-9 197 086
Spotreba služieb	26	-28 846 354	-28 322 020
Osobné náklady	28	-17 264 275	-15 706 091
Odpisy	29	-3 004 100	-3 028 947
Ostatné prevádzkové náklady	30	-479 219	-183 370
Prevádzkový zisk		3 068 875	3 552 179
Finančné výnosy	25	93 475	62 798
Finančné náklady	31	-286 966	-223 631
Zisk pred zdanením		2 875 384	3 391 346
Daň z príjmov	32	-668 656	-800 386
Zisk za účtovné obdobie		2 206 728	2 590 960
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		2 206 728	2 590 960
Komplexný výsledok pripadajúci na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		2 206 728	2 590 960
Nekontrolujúce podiely		0	0
		2 206 728	2 590 960

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31.decembra 2017 (v celých EUR)

	Základé imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk	Nekontrolujúce podielu	Vlastné imanie spolu
Zostatok k 1. januáru 2016	159 600	43 977	6 955 196	5 470	7 164 243
Fondy prírastok/úbytok		-7 007		-5 470	-12 477
Komplexný zisk za rok 2016			2 590 960		2 590 960
Výplata dividend			-4 030 852		-4 030 852
Zostatok k 31. decembru 2016	159 600	36 970	5 515 304	0	5 711 874
Fondy prírastok/úbytok					0
Komplexný zisk za rok 2017			2 206 728		2 206 728
Výplata dividend			-2 889 561		-2 889 561
Zostatok k 31. decembru 2017	159 600	36 970	4 832 471	0	5 029 041

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV za rok končiaci sa 31.decembra 2017 (v celých EUR)

	2 017	2 016
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	<u>2 875 384</u>	<u>3 391 346</u>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 004 100	3 028 947
Opravná položka k pohľadávkam	-9 806	5 589
Úroky účtované do nákladov	157 639	89 798
Úroky účtované do výnosov	-120	-1 243
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	<u>-113 089</u>	<u>-145 146</u>
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>5 914 108</u>	<u>6 369 291</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrá	2 691 622	-7 683 056
Úbytok (prírastok) zásob	-1 156 705	-231 521
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	<u>-1 224 074</u>	<u>-9 040 101</u>
Peňažné toky z prevádzky	<u>6 224 951</u>	<u>-10 585 387</u>
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	6 224 951	-10 585 387
Zaplatené úroky	-23 902	-44 869
Prijaté úroky	120	1 243
Zaplatená daň z príjmov	-836 350	-1 477 270
Vyplatené dividendy	<u>-1 343 080</u>	<u>-5 411 075</u>
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	4 021 739	-17 517 358
Príjmy z mimoriadnych položiek	<u>0</u>	<u>0</u>
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<u>4 021 739</u>	<u>-17 517 358</u>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-318 231	-1 121 137
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	<u>118 973</u>	<u>162 441</u>
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	<u>-199 258</u>	<u>-958 696</u>
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov	2 441 052	7 935 818
Splátky prijatých úverov	-3 509 853	-974 801
Výdavky na zaplatené úroky	<u>-133 737</u>	<u>-44 929</u>
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	<u>-1 202 538</u>	<u>6 916 088</u>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 619 943	-11 559 966
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3 426 333	14 986 299
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	<u>6 046 276</u>	<u>3 426 333</u>

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

TEMPEST a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá vznikla dňa 24.júna 1992. Spoločnosť má zaregistrované sídlo Galvaniho 17/B, 821 04 Bratislava, Slovenská republika, IČO:31 326 650, DIČ: 2020327716 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 3771/B). Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31.decembru 2017 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske spoločnosti (spolu označované ako „skupina“), spoločnosť nemá spoločný podnik ani nemá podiel na pridružených spoločnostiach. Hlavnými činnosťami skupiny sú automatizované spracovanie údajov a poskytovanie software, poskytovanie software-predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom, poradenské služby v elektrotechnike, výpočtovej technike a informatike, poskytovanie ďalších služieb v oblasti výpočtovej techniky a informatiky.

Štruktúra akcionárov

Akcionármi Spoločnosti sú tuzemské fyzické osoby majúce 100% podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach. Zoznam akcionárov je vedený v Centrálnom depozitári cenných papierov SR. Základné imanie Spoločnosti je 159 600 EUR.

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Fyzické osoby SR :	45 220	28,33	28,33	-
	45 220	28,33	28,33	-
	45 220	28,33	28,33	-
	7 182	4,5	4,5	-
	7 182	4,5	4,5	-
	6 384	4	4	-
	3 192	2	2	-
Spolu	159 600	100	100	-

Členovia orgánov spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I mali orgány Spoločnosti k 31. decembru 2017 nasledovné zloženie:

- Predstavenstvo:(stav k 31.12.2017)

Ing. Mgr. Peter Krásny predseda predstavenstva od 23.11.2010

Ing. Roman Kriško člen predstavenstva od 01.01.2006

Ing. Jozef Šipoš člen predstavenstva od 23.11.2010

- Dozorná rada:(stav k 31.12.2017)

Ing. Jozef Mokry člen dozornej rady od 01.01.2006

Ing. Roman Roštár člen dozornej rady od 01.01.2006

Ing. Peter Kotuliak člen dozornej rady od 01.07.2010

Ručenie spoločnosti

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Zamestnanci

Počet zamestnancov skupiny k 31.decembru 2017 bol 298, z toho počet vedúcich zamestnancov bol 9 (za rok končiaci sa 31.12.2016: 290, z toho vedúci zamestnanci: 9).

Priemerný počet zamestnancov skupiny k 31.decembru 2017 bol 276 (za rok končiaci sa 31.12.2016: 280).

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené na použitie v Európskej únii (EÚ) a účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2017. Prijatie týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií nesoôsobilo žiadne zmeny v účtovných postupoch skupiny. Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a aktualizácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, schválené EÚ a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2017

Aplikácia týchto dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobila žiadne zmeny v účtovných postupoch skupiny.

- Dodatky k IAS 7 Výkaz peňažných tokov - Iniciatíva pre zverejňovanie informácií (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2017 alebo neskôr).
- Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov - Vykazovanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2017 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 12 Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2014 – 2016) vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 12 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr).

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a aktualizácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, ale nie sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1.januára 2017

Skupina sa rozhodla tieto štandardy, interpretácie a aktualizácie k skoršiemu dátumu neprijať.

- IFRS 9 Finančné nástroje a následné dodatky, prijaté EÚ dňa 22.novembra 2016 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- IFRS 14 Účty časového rozlíšenia pri regulácii (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ).
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, prijaté EÚ dňa 22.septembra 2016 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IFRS 16 Lízingy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2019 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 4 Poistné zmluvy - Použitie IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 4 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 2 Platby na základe podielov - Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi – vysvetlenie k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr).
- Dodatky k IAS 40 Investície do nehnuteľností – Presuny investícií do nehnuteľností (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr).
- Dodatky k rôznym štandardom Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2014 – 2016) vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 12 a IAS 28), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 12 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr a dodatky k IFRS1 a IAS28 sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- IFRIC22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1.januára 2018 alebo neskôr)..
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr).

- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ).
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa dlhodobej účasti v pridružených a spoločných podnikoch (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IAS 19 Zamestnanecké požitky - Dodatok týkajúci sa zmien, krátení alebo vysporiadaní plánov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- Dodatky k rôznym štandardom Projekt zlepšovania kvality IFRS (cyklus 2015 – 2017) vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).
- IFRIC 23 Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ).

Manažment spoločnosti neustále vyhodnocuje budúci vplyv týchto štandardov, interpretácií a dodatkov na konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti a očakáva, že by aplikácia týchto štandardov, interpretácií a dodatkov nemala mať v budúcich účtovných obdobiach významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny a v prípade ich uplatnenia sa budú uplatňovať v súlade s požiadavkami.

IFRS 9 Finančné nástroje

Štandard IFRS 9 nahrádza IAS 39 a zavádza nové požiadavky a odporúčania týkajúce sa klasifikácie a oceňovania finančných aktív a účtovania o zaistovacích transakciách. Štandard zavádza model „očakávaných úverových strát“ pre znehodnotenie finančných aktív. To môže znamenať pre skupinu zníženie hodnoty pohľadávok pred dobou splatnosti.

Manažment spoločnosti odhaduje, že aplikácia tohto štandardu nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 zavádza nový päťstupňový model účtovania, ktorý sa bude aplikovať na výnosy vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi. Podľa IFRS 15 sa výnosy vykazujú v hodnote, ktorá odráža odplatu, ktorej nárok účtovná jednotka očakáva výmenou za prevod tovarov a služieb zákazníkom. Nový štandard o výnosoch je určený pre všetky subjekty a nahradí všetky aktuálne požiadavky na účtovanie výnosov podľa IFRS. Vyžaduje sa buď plne spätná alebo modifikovaná spätná aplikácia pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2018, alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Manažment spoločnosti odhaduje, že aplikácia tohto štandardu nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku skupiny.

IFRS 16 Lízingy

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. V prípade nájomcov štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania, nový štandard namiesto toho stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájom, čím sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným lízingom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájom ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania a záväzok z lízingu. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Výnimkou sú nájom uzatvorené na dobu do 1 roka a neobsahujú kúpnu opciu a nájom s nízkou hodnotou podkladového aktíva. Manažment spoločnosti v súčasnosti posudzuje budúci vplyv IFRS 16 a plánuje aplikovať nový štandard v požadovanom dátume účinnosti.

3. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A POSTUPY

Vyhlásenie o súlade a schválenie

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka za TEMPEST a.s. a jej dcérske spoločnosti na základe §22 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1.januára 2017 do 31.decembra 2017 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“ - International Financial Reporting Standards), prijatými Radou pre medzinárodné účtovné štandardy IASB (International Accounting Standards Board) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle spoločnosti na adrese Galvaniho 17/B, 821 04 Bratislava a zverejnená v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom spoločnosti dňa 28. júna 2018 (deň zostavenia účtovnej závierky).

Konsolidovaná účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola odsúhlasená na zverejnenie predstavenstvom dňa 27.júna 2017.

Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS tak, ako boli schválené na použitie v EÚ

Skupina zostavila konsolidovanú účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitosti trvania činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Táto konsolidovaná účtovná závierka sa zostavila v mene EUR, údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických cien.okrem majetku a záväzkov, ktoré sa vykazujú v reálnej hodnote, a to derivátové finančné nástroje a investície k dispozícii na predaj. Účtovná závierka vychádza z účtovných záznamov vedených podľa národných legislatív so zohľadnením úprav a preklasifikácií z individuálnych účtovných závierok tak, aby konsolidovaná účtovná závierka bola v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v tejto účtovnej závierke prezentujú. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do skupiny.

Dôležité rozhodnutia pri uplatňovaní účtovných pravidiel a významné neistoty v účtovnej závierke

Zostavenie tejto účtovnej závierky podľa IFRS si vyžaduje, aby manažment uskutočnil odhady a vyjadril neistoty na základe predpokladov, ktoré ovplyvňujú majetok, záväzky, náklady a výnosy a sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Tieto odhady a predpoklady sa preverujú ročne a ich zmeny sa účtujú v období ich preverenia a v budúcom období, ktoré ovplyvňujú. Hoci tieto odhady vychádzajú z najlepších vedomostí vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- a) životnosť a zbytkové hodnoty odpisovaného majetku,
- b) hodnotenie majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou,
- c) hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote,
- d) hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná,
- e) odhad rezerv,
- f) odhad nákladov definovaných plánov zamestnaneckých požitkov,
- g) určenie podmienených záväzkov a majetku.

Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložená konsolidovaná účtovná závierka zohľadňuje niektoré úpravy a reklasifikácie, ktoré neboli zaúčtované v účtovných záznamoch spoločností skupiny, s cieľom transformovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a inými účtovnými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje použitie určité účtovné odhady. Takisto vyžaduje od vedenia vyjadriť neistoty na základe predpokladov, ktoré ovplyvňujú majetok, záväzky, náklady a výnosy. Tieto odhady a predpoklady sa preverujú ročne a ich zmeny sa účtujú v období ich preverenia a v budúcom období, ktoré ovplyvňujú. V účtovnej závierke sa použili tieto odhady a predpoklady: životnosť odpisovaného

majetku a jeho hodnotenie, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty, hodnotenie zásob, či sú vykázané v realizovateľnej hodnote, odhad rezerv, hodnotenie výšky hodnoty pohľadávok.

a) Základ konsolidácie

Mena prezentácie

Za menu prezentácie skupiny bola stanovená mena euro (EUR).

Podnikové kombinácie a goodwill

Podnikové kombinácie sa účtujú s použitím metódy nákupu. Podľa nej sa ku dňu obstarania podielov v dcérskej spoločnosti náklady obstarania investície merajú súhrnom reálnych hodnôt majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti, ktoré sa vymenia za kontrolu nad ňou plus priame náklady kombinácie.

Goodwill, ktorý vznikne ako rozdiel obstarávacích nákladov kombinácie a podielu na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti, sa zaúčtuje do majetku. Goodwill sa neodpisuje, ale hodnotí sa najmenej v intervale 12 mesiacov na pokles hodnoty bez ohľadu na to, či existujú indikácie poklesu. Strata z poklesu hodnoty sa zaúčtuje ihneď do výkazu ziskov a strát a neodúčtováva sa späť. Goodwill vznikajúci pri pridruženej spoločnosti sa zahŕňa do účtovnej hodnoty investície a pri posudzovaní poklesu hodnoty sa považuje za súčasť investície. Pri predaji dcérskej alebo pridruženej spoločnosti sa goodwill zahrnie do výkazu ziskov a strát ako súčasť výsledku z predaja.

Ak po zhodnotení prevyšuje podiel na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti náklady obstarania podielu, prevýšenie (bývalý negatívny goodwill) sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

Podiely nekontrolujúcich akcionárov na dcérskej spoločnosti sa prvotne merajú ako podiel na zaúčtovanej reálnej hodnote majetku, záväzkov a podmienených záväzkov.

Dcérske spoločnosti

Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy účtovných jednotiek, ktoré kontroluje („dcérske spoločnosti“). Kontrola vzniká v prípade, že spoločnosť priamo alebo nepriamo riadi finančné a prevádzkové zámery podniku tak, aby získala výhody z jeho činnosti. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát. Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní

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

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

Nekontrolujúci podiel sa vykazuje ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Pridružené spoločnosti

Pridružené spoločnosti sú tie podniky, v ktorých má skupina podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Skupina nemá pridružené spoločnosti.

Spoločné podniky

Spoločné podniky sú také podniky, ktorých aktivity skupina spoločne kontroluje na základe zmluvnej dohody. Skupina nemá spoločné podniky.

Nekontrolujúci akcionári

Nekontrolujúce podiely na vlastnom imaní konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú vo vlastnom imaní zvlášť a zahŕňajú hodnoty k dátumu obstarania podielov a hodnoty menšinových podielov na zmenách vlastného imania dcérskej spoločnosti.

b) Segmenty

Segment je oddeliteľný komponent podnikateľskej činnosti skupiny, ktorý sa podieľa na poskytovaní výrobku alebo služby (segment podnikania), alebo na poskytovaní výrobkov alebo služieb v rámci konkrétnej ekonomickej oblasti (geografický segment) a ktorý je predmetom rizika a zisku, ktoré sú oddeliteľné od rizík a ziskov iných segmentov. Podnikateľská činnosť skupiny sa považuje za jeden segment.

c) 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.

d) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom, platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a záväzky v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa finančné výkazy zostavujú. Výsledné kurzové rozdiely sa účtujú do výkazu ziskov a strát bežného účtovného obdobia.

Finančné výkazy zahraničných prevádzok

Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovanej účtovnej závierky sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v eurách, ktoré sú funkčnou menou spoločnosti, a v mene, v ktorej sa prezentuje konsolidovaná účtovná závierka. Zahraničné prevádzky nie sú integrálnou súčasťou prevádzky materskej spoločnosti. Aktíva a záväzky zahraničných prevádzok, vrátane goodwillu a úprav na reálnu hodnotu pri konsolidácii sú prepočítané na eurá výmenným kurzom ECB platným k súvahovému dňu. Výnosy a náklady zahraničných prevádzok sú prepočítané na eurá priemerným kurzom ECB za príslušné obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Skupina nemá zahraničné prevádzky.

e) Finančné nástroje

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančné nástroje skupiny predstavujú investície do cenných papierov, pohľadávky, úročné úvery a pôžičky, záväzky a finančné deriváty.

f) Finančné deriváty

Finančné deriváty sa používajú na zabezpečenie rizika spojeného s menovými výkyvmi v súvislosti s určitými pevnými prísľubmi a predpokladanými operáciami. Finančné deriváty skupina nepoužíva.

g) Zisk na akciu

Základný ukazovateľ zisk na akciu sa počíta vydelením zisku (straty) váženým priemerom počtu bežných akcií za obdobie. Zredukovaný ukazovateľ zisk na akciu je rovnaký ako základný ukazovateľ zisk na akciu.

h) Stroje a zariadenia

Vlastný majetok

Stroje a zariadenia (ďalej len „dlhodobý hmotný majetok“) sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a opravné položky (strata zo zníženia hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého hmotného majetku do používania na určený účel. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame

mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Ak pri niektorej položke dlhodobého hmotného majetku majú niektoré jej významné časti rôznu dobu životnosti, tieto sú účtované a odpisované ako samostatné položky.

Prenajatý majetok

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na skupinu prevedené prakticky všetky riziká a ekonomické úžitky súvisiace s vlastníctvom tohto majetku, je klasifikovaný ako finančný lízing. Automobily obstarané prostredníctvom finančného lízingu sú prvotne vykazované v reálnej hodnote, alebo pokiaľ je nižšia, v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok na začiatku nájmu, zníženej o opravy a opravné položky. Účtovanie lízingových splátok je popísané v účtovnej zásade.

Následné výdavky

Následné výdavky vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že je pravdepodobné, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov nad rámec jej pôvodnej výkonnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku za účelom obnovenia a udržiavania pôvodnej výšky očakávaných ekonomických úžitkov sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

i) Nehmotný majetok

Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov.

Uplatnením štandardu IFRS 3, je obstarávacia cena goodwillu upravená o prípadné zníženie hodnoty. Goodwill je priradený jednotkám vytvárajúcim peňažné prostriedky. Goodwill sa neodpisuje, ale sa testuje na zníženie hodnoty ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia jeho hodnoty.

Negatívny goodwill

Negatívny goodwill predstavuje hodnotu, o ktorú podiel nadobúdateľa na čistej reálnej hodnote nadobúdaného identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov prevyšuje obstarávaciu cenu obstaraných podielov.

Uplatnením štandardu IFRS 3 sa negatívny goodwill vykáže hneď pri jeho vzniku vo výkaze ziskov a strát.

Softvér

Softvér nadobudnutý samostatne je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky a prípadné straty z poklesu hodnoty. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti. Softvér s obstarávacou hodnotou menšou ako 2 400 EUR je účtovaný priamo do spotreby.

Výskum a vývoj

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov s výnimkou nákladov vynaložených na vývojové projekty, ktoré sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok v rozsahu očakávaného ekonomického prínosu. Náklady na vývoj, ktoré boli v roku ich vzniku zúčtované ako náklad, sa v nasledujúcich účtovných obdobiach dodatočne neaktivujú.

Následné výdavky

Následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív, ku ktorej sa vyťahujú. Akékoľvek ďalšie výdavky sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

j) Investície do cenných papierov

Investície držané do splatnosti sa oceňujú prvotne v obstarávacej cene a následne v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Investície k dispozícii na predaj predstavujú nekonsolidované dcérske spoločnosti a podiely na vlastnom imaní rôznych spoločností, v ktorých skupina nevlastní, priamo alebo nepriamo, viac ako 20% hlasovacích práv a ani nevykonáva podstatný vplyv.

Investície k dispozícii na predaj sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. K súvahovému dňu sa oceňujú v reálnej hodnote určenej na základe cien kótovaných na burze pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty sa účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo nedôjde k jej znehodnoteniu; vtedy sa kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát. V prípade, že sa reálna hodnota investícií k dispozícii na predaj nedá spoľahlivo určiť, vykazujú sa v obstarávacích cenách znížených o položky zohľadňujúce trvalé zníženie ich hodnoty. Opravné položky sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

k) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam, ktorá sa tvorí ak existuje objektívny dôkaz, že spoločnosť nezinkasuje celú sumu pohľadávky podľa pôvodných podmienok splatenia pohľadávky.

l) Zásoby

Zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s dokončením predaja a odhadované náklady na predaj.

K pomaly obrátkovým a zastaralým zásobám sa na základe individuálneho posúdenia tvorí opravná položka.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, úložky a ostatné krátkodobé vysokoliquidné investície, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňazí a pri ktorých nehrozí významná zmena hodnoty. Kontokorentné úvery splatné na požiadanie, ktoré tvoria neoddeliteľnú časť peňažného manažmentu skupiny, sú pre účely výkazu peňažných tokov súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov.

n) Zníženie hodnoty majetku

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

Návratná 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 návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát. Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej 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 ziskov a strát.

Realizovateľná hodnota pohľadávok skupiny sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovou hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. Pre aktívum, ktoré negeneruje dostatočné nezávislé

peňažné toky, sa realizovateľná hodnota určí pre takú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej dané aktívum patrí.

o) Dividendy

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

p) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vzniknú. Náklady na pôžičky priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku, ktorý je spôsobilý na kapitalizáciu, sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacích nákladov tohto majetku. Na kapitalizáciu spôsobilý majetok je ten, ktorý nevyhnutne potrebuje značný čas, aby bol pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

q) Záväzky zo zamestnaneckých požitkov

Skupina nemá dlhodobý program zamestnaneckých požitkov (nemá uzatvorenú Kolektívnu zmluvu), ktoré by pozostávali z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, vernostného príspevku za odpracované roky a odmeny pri životných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Vypláca len zamestnanecké požitky, ktoré vyplývajú zo Zákonníka práce SR (kde patria najmä mzdové náklady a náklady na zdravotné a sociálne zabezpečenie). Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie dôchodkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Všetky poistno-matematické zisky a straty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Náklady minulej služby sa účtujú pri vzniku až do výšky vyplatených požitkov, a zvyšná suma je amortizovaná rovnomerne počas priemernej doby do momentu vyplatenia požitkov.

r) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Skupina musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia: na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období, ako príslušné mzdové náklady. Skupina odvádza príspevky na doplnkové dôchodkové pripoistenie spravované súkromným dôchodkovým fondom podľa dĺžky zamestnania zamestnanca. Skupine nevznikajú žiadne ďalšie záväzky z titulu vyplácania dôchodkov zamestnancom v budúcnosti.

s) Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo

odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sa oceňujú na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa nákladov nevyhnutných na vyrovnanie záväzku k dátumu súvahy. Ak je vplyv významný, výška rezervy sa určí odúročením predpokladaných budúcich výdavkov diskontnou sadzbou pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí, a ak to je potrebné, aj riziká súvisiace s týmto záväzkom.

t) Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

u) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

v) Účtovanie výnosov

Predaj tovaru a poskytnuté služby

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo získateľnej protihodnoty a predstavujú sumy, ktoré sa získajú za dodávky výrobkov a služieb v normálnom podnikaní.

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav a po eliminácii predaja v rámci skupiny. Tržby sa neúčtujú, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či bude tovar vrátený, alebo či v súvislosti s tovarom bude potrebné naďalej zasahovať do riadenia tohoto tovaru zo strany skupiny. O výnosoch za služby sa účtuje vtedy, kedy boli príslušné služby poskytnuté, pomerne podľa stupňa dokončenia k súvahovému dňu. Príjmy z dividend z investícií sa zaúčtujú v momente, keď vznikne právo vlastníkov na tento príjem. Niektoré predplatené služby sa fakturujú v predstihu, čo má za následok vznik výnosov budúcich období.

y) Náklady

Splátky finančného lízingu

Minimálne lízingové platby sú rozdelené na finančný náklad a splátku záväzku. Finančný náklad je rozložený na celú dobu trvania lízingu, aby bola vykázaná konštantná úroková sadzba vzhľadom k zostatkovej výške záväzku. Úrokový komponent platieb finančného lízingu sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Splátky operatívneho prenájmu

Pri operatívnom prenájme sa splátky vykazujú do nákladov rovnomerne počas celého trvania prenájmu. Nájomca pri operatívnom prenájme nevykazuje prenajímaný majetok vo svojej súvahe, ani nevykazuje záväzkov z nájmu pre budúce obdobia.

Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú náklady na prijaté úvery a pôžičky vypočítané použitím efektívnej úrokovej miery, prijaté úroky, príjmy z dividend, kurzové zisky a straty a bankové poplatky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v roku, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho výnosu. Príjmy z dividend sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v deň, keď sú priznané.

w) Daň z príjmov

Daň z príjmov za účtovné obdobie zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej k súvahovému dňu, ktorá je k 31.12.2017 vo výške 21%. Daňový zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré v žiadnom prípade nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

Odložená daň z príjmov sa vypočíta zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní.

Odložená daň sa nepočíta z nasledovných dočasných rozdielov:

- z goodwillu – daňovo neuznaná položka,
- z prvotného vykázania majetku a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a nejedná sa o podnikovú kombináciu,
- z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych, spoločných a pridružených spoločností, kedy skupina kontroluje vysporiadanie dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

Pri výpočte odloženej dane sa zohľadňuje aj očakávaný spôsob realizácie alebo úhrady účtovnej hodnoty majetku alebo záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba vtedy, keď je pravdepodobné, že skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný základ dane, voči ktorému sa odložená daňová pohľadávka bude môcť využiť. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k súvahovému dňu.

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 spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

x) Zmeny účtovných zásad, účtovných odhadov a opravy chýb

Spoločnosť účtuje zmeny v účtovných princípoch, zmeny v odhadoch a chyby ak sa vyskytnú v súlade s IAS 8. Dopady sa účtujú retrospektívne s premietnutím vplyvu na začiatočnú súvahu najskoršieho obdobia, ktoré sa v účtovnej závierke prezentuje. Zmeny v účtovných odhadoch sa uskutočňujú v období, v ktorom k zmene došlo a v budúcich obdobiach, ak ich zmena odhadu ovplyvní. Významné chyby sa opravujú retrospektívne v období, keď ku chybe došlo. Ak sa chyba stane pred najskorším obdobím, ktoré sa v účtovnej závierke prezentuje, premietne sa vplyv chyby na začiatočnú súvahu tohto obdobia.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KĹÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov skupiny vedenie spoločnosti prijalo nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Výnosy

Významnou časťou výnosov skupiny je poskytovanie komplexných riešení v oblasti informačných technológií. Trh na ktorom skupina pôsobí je vysoko konkurenčný a rýchlo sa meniaci. Významné technologické zmeny, vznik konkurenčných produktov a zmeny v požiadavkách zákazníkov by mohli negatívne ovplyvniť hospodárske výsledky skupiny.

Zníženie hodnoty majetku

Skupina počíta a účtuje straty zo zníženia hodnoty strojov a zariadení na základe posúdenia ich budúceho využitia, plánovanej likvidácie a predaja. Skupina nepredpokladá, že v budúcnosti budú potrebné významné úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku vzhľadom na úroveň poskytovania služieb a úroveň tržieb.

Odpisy

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku. Predpokladané doby životnosti strojov, zariadení a dopravných prostriedkov je 4-6 rokov.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby životnosti, ktorá je 4 roky.

Životnosť a metódy odpisovania sa preverujú minimálne raz ročne, s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého majetku.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku je plne zohľadnená vo výkaze ziskov a strát.

Právne a súdne spory

Skupina nie je stranou v rôznych právnych a súdnych sporoch, pri ktorých vedenie odhadlo pravdepodobnosť straty a predpokladá, že skupine spôsobia odliv peňažných prostriedkov. Pri tomto posúdení sa skupina spoliehala na poradenstvo externých právnych poradcov, najnovšie dostupné informácie o stave súdneho konania a na interné posúdenie pravdepodobného výsledku sporov. Konečná výška akýchkoľvek prípadných strát v súvislosti so súdnymi spormi nie je známa avšak podľa odhadov vedenia spoločnosti nemôže spôsobiť zásadné úpravy predchádzajúcich odhadov.

5. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

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

TEMPEST a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2017								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Štáv na začiatku								
účtovného	0	5 153 961	0	0	0	0	0	5 153 961
období								
Prírastky	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	6 697	0	0	0	0	0	6 697
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Štáv na konci	0	5 147 264	0	0	0	0	0	5 147 264
účtovného								
období								
Oprávky								
Štáv na začiatku								
účtovného	0	1 974 281	0	0	0	0	0	1 974 281
období								
Prírastky	0	1 270 527	0	0	0	0	0	1 270 527
Úbytky	0	6 697	0	0	0	0	0	6 697
Štáv na konci	0	3 238 111	0	0	0	0	0	3 238 111
účtovného								
období								
Opravné položky								
Štáv na začiatku								
účtovného	0	0	0	0	0	0	0	0
období								
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Štáv na konci	0	0	0	0	0	0	0	0
účtovného								
období								
Zostatková hodnota								
Štáv na začiatku								
účtovného	0	3 179 680	0	0	0	0	0	3 179 680
období								
Štáv na konci	0	1 909 153	0	0	0	0	0	1 909 153
účtovného								
období								

TEMPEST a.s.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2016

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku								
účetného	0	4 995 264	0	0	0	0	0	4 995 264
obdobia								
Prírastky	0	170 952	0	0	0	0	0	170 952
Úbytky	0	12 255	0	0	0	0	0	12 255
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci								
účetného	0	5 153 961	0	0	0	0	0	5 153 961
obdobia								
Oprávky								
Stav na začiatku								
účetného	0	730 698	0	0	0	0	0	730 698
obdobia								
Prírastky	0	1 255 838	0	0	0	0	0	1 255 838
Úbytky	0	12 255	0	0	0	0	0	12 255
Stav na konci								
účetného	0	1 974 281	0	0	0	0	0	1 974 281
obdobia								
Opravné položky								
Stav na začiatku								
účetného	0	0	0	0	0	0	0	0
obdobia								
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci								
účetného	0	0	0	0	0	0	0	0
obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku								
účetného	0	4 264 566	0	0	0	0	0	4 264 566
obdobia								
Stav na konci								
účetného	0	3 179 680	0	0	0	0	0	3 179 680
obdobia								

6. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Odpisový plán - doba odpisovania hmotného majetku je stanovená podľa druhu majetku a doby jeho používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby používania. Poistenie dlhodobého hmotného majetku: dlhodobý majetok tvorí výpočtová technika a autopark, je poistený v poisťovni Kooperatíva a.s. - výška poistenia je podľa aktuálneho stavu majetku.

TEMPEST a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2017									
Bežné účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	9 792 024	0	0	0	0	0	9 792 024
Prírastky	0	0	625 700	0	0	903	625 700	89 417	1 341 720
Úbytky	0	0	951 601	0	0	903	625 700	89 417	1 667 621
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	9 466 123	0	0	0	0	0	9 466 123
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	5 725 459	0	0	0	0	0	5 725 459
Prírastky	0	0	1 740 468	0	0	903	0	0	1 741 371
Úbytky	0	0	951 601	0	0	903	0	0	952 504
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	6 514 326	0	0	0	0	0	6 514 326
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	9 219 479	0	0	0	0	0	9 219 479
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 951 797	0	0	0	0	0	2 951 797

TEMPEST a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2016									
Predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľs ké celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	9 965 615	0	0	0	0	2 500	9 968 115
Prírastky	0	0	950 184	0	0	0	0	0	950 184
Úbytky	0	0	1 123 775	0	0	0	0	2 500	1 126 275
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	9 792 024	0	0	0	0	0	9 792 024
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	5 061 273	0	0	0	0	0	5 061 273
Prírastky	0	0	1 787 959	0	0	0	0	0	1 787 959
Úbytky	0	0	1 123 775	0	0	0	0	0	1 123 775
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	5 725 457	0	0	0	0	0	5 725 457
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobía	0	0	4 904 342	0	0	0	0	2 500	4 906 842
Stav na konci účtovného obdobía	0	0	4 066 567	0	0	0	0	0	4 066 567

V roku 2017 skupina uskutočnila preverku dlhodobého majetku z hľadiska návratnosti súm, nevyskytli sa žiadne indikátory poklesu ich hodnoty, zároveň uskutočnila aj preverku životnosti odpisovaného majetku. Dĺžka odpisovania sa oproti predchádzajúcemu obdobiu nezmenila. Skupina vykazuje majetok obstaraný formou finančného leasingu v rámci dlhodobého hmotného majetku.

7. DCÉRSKE SPOLOČNOSTI

Obchodné meno	Sídlo spoločnosti	Majetková účasť v %		Rozsah činnosti
		2017	2016	
Tempest IT services a.s.	Galvaniho 17/B, 821 04 Bratislava, SR	100	100	ITslužby
VT Group, a.s.	Galvaniho 17/B, 821 04 Bratislava, SR	100	100	IT služby

Činnosti uvedených dcérskych spoločností sú väčšinou spojené s hlavnou činnosťou skupiny. Materská spoločnosť ani žiadna z dcérskych spoločností nie sú kótované na burze cenných papierov.

8. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Ostatné dlhodobé aktíva, z toho:	2 765 331	13 707 435
Náklady budúcich období dlhodobé	2 765 331	6 917 669
Pohľadávky z obchodného styku dlhodobé	0	6 789 766
Ostatné	0	0
Spolu	<u>2 765 331</u>	<u>13 707 435</u>

9. ZÁSoby

	31.12.2017	31.12.2016
Zásoby	1 955 259	798 554
Zásoby spolu	<u>1 955 259</u>	<u>798 554</u>

Na zásoby nebola tvorená opravná položka a na zásoby nie je zriadené záložné právo, ani nemá účtovná jednotka zakázané právo s nimi nakladať. Zásoby tvoria nedokončená výroba vo výške 88 773 EUR (2016: 122 000 EUR) a tovar určený na predaj vo výške 1 866 486 (2016: 676 554 EUR).

10. OBCHODNÉ A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2017)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	26 975	23 338	33 143	0	17 170
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	26 975	23 338	33 143	0	17 170

Pohľadávky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	21 387	15 243	9 655	0	26 975
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	21 387	15 243	9 655	0	26 975

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2017	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	21 879 375	2 053 002	23 932 377
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	21 879 375	2 053 002	23 932 377

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 789 766	0	6 789 766
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	6 789 766	0	6 789 766
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	17 008 621	547 042	17 555 663
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	17 008 621	547 042	17 555 663

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2017	31.12.2016
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 053 002	547 042
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	21 879 375	17 008 621
Krátkodobé pohľadávky spolu	23 932 377	17 555 663
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		6 789 766
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	6 789 766

Skupina má väčšinu pohľadávok s minimálnym kreditným rizikom, resp. bez rizika. Manažment skupiny neustále hodnotí kreditné riziko svojich odberateľov. Pochybné pohľadávky manažment skupiny hodnotí na základe svojich skúseností z minulosti a svojich analýz. Pohľadávky z obchodného styku sú znížené o opravné položky na pohľadávky, pri ktorých sa predpokladá nízka pravdepodobnosť ich vymožiteľnosti. Výška opravných položiek na pochybné pohľadávky sa v súčasnosti určuje na základe pravdepodobnosti vzniku opravnej položky, pričom výška opravnej položky závisí od kvalitatívnych faktorov (veková štruktúra pohľadávok po splatnosti, ostatné zostatky voči protistrane).

11. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:(Obsahová

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Pokladnica, ceniny	73 834	67 164
Bežné bankové účty	5 972 442	3 359 169
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	6 046 276	3 426 333

12. DAŇ Z PRÍJMOV - POHLADÁVKA

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Daň z príjmov - pohľadávka	254 748	400 442
Daň z príjmov - pohľadávka	254 748	400 442
Spolu	254 748	400 442

13. OSTATNÉ OBEŽNÉ AKTÍVA

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Ostatné obežné aktíva, z toho:	6 255 792	3 222 799
Náklady budúcich období	6 255 792	3 141 751
Daňové pohľadávky (DPH, Daň z mot. vozidiel, daň zo záv. činnosti)	0	81 048
Spolu	6 255 792	3 222 799

V ostatných obežných aktívach sú ako daňové pohľadávky vykázané pohľadávky z dani z pridanej hodnoty, z dani z motorových vozidiel a z dani zo závislej činnosti.

14. ZÁKLADNÉ IMANIE

Upísané základné imanie spoločnosti pozostáva zo 78 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 532 EUR, z 18 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 4 921 EUR, zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 527 EUR a zo 6 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie je 2 394 EUR. Výška základného imania je 159 600. V roku 2016 bol stav: 78 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie bola 532 EUR, z 24 kmeňových akcií na meno, v listinnej podobe, menovitá hodnota jednej akcie bola 4 921 EUR

Všetky akcie boli splatené a sú s nimi spojené rovnaké práva.

15. FONDY

Fondy obsahujú zákonný rezervný fond, ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

16. OBCHODNÉ A OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Závazky z leasingu	218 159	218 101
Obchodné záväzky	0	4 933 270
Dlhodobé obchodné a ostatné záväzky spolu	218 159	5 151 371

Závazky z finančného leasingu

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu osobných áut. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2017			31. 12. 2016		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	160 117	218 159	0	160 849	218 101	0
Finančný náklad	19 030	11 965	0	11 075	17 233	0
Spolu	179 147	230 124	0	171 924	235 334	0

17. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

Štruktúra ostatných dlhodobých záväzkov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	1 057 843	3 243 665
predplatené IT služby zákazníkmi	1 057 843	3 243 665
Spolu	1 057 843	3 243 665

18. REZERVY

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie (rok 2017)				
	Stav k 31. 12. 2016 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2017 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	968 577	551 315	968 577	0	551 315
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	551 688	551 315	551 688	0	551 315
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na služby	416 889	0	416 889	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	968 577	551 315	968 577	0	551 315
Ostatné rezervy krátkodobé					
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav k 31. 12. 2015 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2016 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	442 311	968 577	442 311	0	968 577
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	442 311	551 688	442 311	0	551 688
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Rezerva na služby	0	416 889	0	0	416 889
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	442 311	968 577	442 311	0	968 577
Ostatné rezervy krátkodobé					
	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Rezervy predstavujú rezervu na náklady na zamestnanecké požitky.

19. OBCHODNÉ A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Obchodné záväzky po lehote splatnosti	1 696 741	563 692
Obchodné záväzky v lehote splatnosti	22 810 918	17 220 754
Záväzky voči zamestnancom	2 533 156	1 929 210
Zdravotné a sociálne poistenie	931 276	509 408
záväzky z finančného prenájmu	166 519	160 849
Ostatné záväzky	52 354	25 724
Krátkodobé záväzky spolu	28 190 964	20 409 637

Záväzky sa klasifikujú ako krátkodobé, ak majú splatnosť do jedného roka alebo kratšiu. Záväzky z obchodného styku nie sú úročené a priemerná doba splatnosti pri nákupoch je 15 dní až dva mesiace. Súčasťou ostatných záväzkov je aj sociálny fond.

20. DAŇ Z PRÍJMOV ZÁVÄZOK

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Daň z príjmov - záväzok	960	0
Daň z príjmov - záväzok spolu	960	0

21. OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	5 125 964	3 986 262
Výnosy budúcich období - predplatené IT služby	2 869 762	2 458 626
Daňové záväzky	2 256 202	1 527 636
Spolu	5 125 964	3 986 262

V ostatných krátkodobých záväzkoch sú ako daňové záväzky vykázané záväzky z dani z pridanej hodnoty, z dani zo závislej činnosti a dani z motorových vozidiel.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	25 724	2 599
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	122 415	109 978
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>122 415</i>	<i>109 978</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>95 785</i>	<i>86 853</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	52 354	25 724

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

22. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA A ZÁVÄZOK

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	45 602	45 118
– zdaniteľné	0	0
	45 602	45 118
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	31 426	439 589
– zdaniteľné	31 426	439 589
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	-2 977	82 839
Uplatnená daňová pohľadávka	-2 977	82 839
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť vzájomne zúčtovala odložené daňové pohľadávky a záväzky, pretože má právny nárok zúčtovať svoje daňové pohľadávky s daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú toho istého daňového úradu.

23. BANKOVÉ ÚVERY A KRÁTKODOBÉ PÔŽIČKY

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
Splátkový úver	EUR	1,30%	31.5.2021	3 723 499	6 497 637
3M Euribor + 1,30%					
				3 723 499	6 497 637
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorentný úver	EUR	1,35%	ročný	0	0
Splátkový úver	EUR	1,30%	31.12.2017	2 168 717	463 380
Kreditné platobné karty	EUR	x	mesačne	1 293	7 909
				2 170 010	471 289
Spolu				5 893 509	6 968 926

Výška úverového rámca pri kontokorentnom úvere v Tatra banke a.s. je 5,5 milióna EUR.

Úver bol poskytnutý na jeden rok a je splatný k 30.4.2018. Úrok je 1,20% p.a.

Úver je zabezpečený jednosubjektovou blankozmenkou.

Výška úverového rámca pri kontokorentnom úvere vo VUB a.s. je vo výške 4 milióny EUR.

Úver je zabezpečený jednosubjektovou blankozmenkou, vystavenou obligačným dlžníkom.

Úver bol poskytnutý na jeden rok a je splatný k 09.11.2018. Úrok je 1M EURIBOR + 1,15% p.a..

Spoločnosť TEMPEST a.s. k 31.12.2017 tieto úvery nečerpala.

Výška úverového rámca splátkového úveru je 5 892 218 EUR, zabezpečenie: zmenka a záložné právo na pohľadávky.

Spoločnosť TEMPEST a.s. vlastní kreditnú kartu VISA od Tatra banky a.s. s limitom čerpania 7 000,- EUR/mes.

Dcérske spoločnosti nečerpali žiadne úvery.

24. VÝNOSY

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Software		Služby IT		Hardware		Spolu	
	2017 b	2016 c	2017 d	2016 e	2017 f	2016 g	2017	2016
SR	5 043 940	3 239 768	41 832 227	41 253 803	21 451 184	9 960 216	68 327 351	54 453 787
Zahrani cie	114 596	400 421	943 231	4 042 939	487 361	524 222	1 545 188	4 967 582
Spolu	5 158 536	3 640 189	42 775 458	45 296 742	21 938 545	10 484 438	69 872 539	59 421 369

Zmena stavu nedokončenej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby v r. 2017 (v roku 2016 žiadna zmena) vychádzajúc z výkazu o finančnej situácii je znázornená v nasledujúcom prehľade: ahová

Názov položky a	2017	2016		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2017 e	2016 f
Pokračujúce služby IT	88 773	122 000	122 000	-33 227	0
Spolu	88 773	122 000	122 000	-33 227	0
Manká a škody				100 000	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				66 773	0

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A FINANČNÉ VÝNOSY

Prehľad o ostatných prevádzkových výnosoch a finančných výnosoch je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2017	2016
Ostatné prevádzkové výnosy	1 122 301	568 324
Tržby z predaja DHM a materiálu	118 873	151 050
Ostatné výnosy z hosp.činnosti	1 003 428	417 274
Výnosy z predaja cenných papierov a podielov v dcérskej spoločnosti	0	0
Finančné výnosy	93 475	62 798
Výnosové úroky	120	1 254
Kurzové zisky	93 355	61 544

26. NÁKLADY NA POSKYTNUTÉ SLUŽBY

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

Náklady na poskytnuté služby, z toho:	28 846 354	28 322 020
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>53 500</i>	<i>53 500</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	53 500	53 500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>28 792 854</i>	<i>28 268 520</i>
Náklady na poskytnuté služby	25 176 463	24 765 971
Opravy a údržba	192 635	181 201
Telekomunikačné služby	55 672	80 881
Prenájom priestorov	572 827	575 454
Ostatné	2 795 257	2 665 013

27. NÁKLADY – SPOTREBA MATERIÁLU A NÁKLADY NA OBSTARANIE PREDANÉHO TOVARU

Prehľad o spotrebe materiálu a nákladoch na obstaranie predaného tovaru:

Názov položky	2017	2016
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru, z toho:	18 398 790	9 197 086
Náklady na predaný tovar	17 822 586	8 628 764
Spotreba materiálu	576 204	568 322

28. NÁKLADY – OSOBNÉ NÁKLADY

Prehľad o osobných nákladoch:

Názov položky	2017	2016
Osobné náklady, z toho:	17 264 275	15 706 091
Mzdové náklady	13 316 805	12 441 539
Náklady na sociálne a zdravotné poistenie	3 666 631	3 007 245
Ostatné sociálne a osobné náklady	280 839	257 307

29. NÁKLADY – ODPISY

Prehľad o odpisoch:

Názov položky	2017	2016
Odpisy, z toho:	3 004 100	3 028 947
Odpisy	3 004 100	3 028 947

30. NÁKLADY – OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch:

Názov položky	2017	2016
Ostatné prevádzkové náklady, z toho:	479 219	183 370
Ostatné náklady na hospod.činnosť	448 771	144 062
Predané cenné papiere a podiely	0	11 291
Dane a poplatky	19 029	16 524
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky	5 535	5 589
Zost.cena predaného DHM	5 884	5 904

31. NÁKLADY – FINANČNÉ

Prehľad o finančných nákladoch:

Názov položky	2017	2016
Finančné náklady	286 966	223 631
Nákladové úroky	157 639	89 798
Bankové poplatky	27 133	56 511
Kurzové straty	102 194	77 322

32. DAŇ Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	2017			2016		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	2 875 384		100,00 %	3 391 346		100,00 %
		603 830	21,00 %		746 096	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	362 473	76 119	2,65 %	678 832	149 343	4,40 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-462 425	-97 109	-3,38 %	-104 629	-23 018	-0,68 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spoľu	2 775 432	582 840	20,27 %	3 965 549	872 421	25,72 %
Splatná daň z príjmov		582 840	20,27 %		872 421	25,72 %
Odložená daň z príjmov		85 816	2,98 %		-72 035	-2,12 %
Celková daň z príjmov		668 656	23,25 %		800 386	23,60 %

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2017 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb (2016: 22%). Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Prehľad podmienených záväzkov za bežné účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2017	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	0	0
Z poskytnutých záruk	672 634	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	1 984 787	1 720 000
Iné podmienené záväzky	0	0

Prehľad podmienených záväzkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Druh podmieneného záväzku	31.12.2016	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	19 267	0
Z poskytnutých záruk	407 394	0
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	0	0
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	0	0
Z ručenia	3 266 242	1 720 000
Iné podmienené záväzky	0	0

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Bankové záruky: vo VÚB, a.s. k 31.12.2017: v celkovej hodnote: 430 000,00 EUR (v r. 2016: 7 500,00 EUR). Bankové záruky sú zabezpečené jednosubjektovou blankozmenkou vystavenou obligačným dlžníkom a záložným právom na zmluvne zabezpečené pohľadávky nekryté akreditívom, nepoistené.

Bankové záruky: v Tatra banke a.s. k 31.12.2017 vo výške 242 633,53 EUR (v r. 2016: 399 893,83 EUR), ktoré sú poskytované v rámci limitu kontokorentného úveru.

Spoločnosť ručí za nasledovné subjekty:

1. UNIPROG SOLUTIONS, a.s.: výška ručenia je 264 786,53 EUR, (v r. 2016 0 EUR).
2. TEMPEST CZECH s.r.o.: výška ručenia je 0 CZK, (v r. 2016 14 760 000 CZK).
3. SJP INVEST, s.r.o.: výška ručenia je 1 720 000,00 EUR, (v r.2016 1 720 000,00 EUR).
4. AQIST a.s.: výška ručenia je 0 EUR, (v r. 2016 1 000 000 EUR).

34. PODMIENENÝ MAJETOK

Prehľad podmieneného majetku:

Druh podmieneného majetku	31.12.2017	31.12.2016
Práva zo servisných zmlúv	0	0
Práva z poisťných zmlúv	1 591 360	2 049 404
Práva z koncesionárskych zmlúv	0	0
Práva z licenčných zmlúv	0	0
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	0	0
Práva z privatizácie	0	0
Práva zo súdnych sporov	4 525	4 525
Iné práva	0	0

Súdny spor s T.O.P. AUTO Bratislava, a.s. o 4.525,31 EUR s príslušenstvom. Vo veci bol dňa 16.11.2015 podaný na Okresný súd Bratislava I žalobný návrh v súvislosti s neuznanou zárukou na osobný automobil zo strany spoločnosti T.O.P. AUTO Bratislava, a.s.. Dňa 15.02.2018 došlo medzi stranami k uzatvoreniu Dohody o urovnaní. Súd uznesením zo dňa 19.02.2018 na tom základe súdne konanie zastavil.

35. SPRIAZNENÉ OSOBY

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami):

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2017	2016
a	b	c	d
Transakcie so spriaznenými podnikmi			
spoločnosť spriaznená prostredníctvom osobného prepojenia	predaj služieb a tovaru	518 843	529 526
spoločnosť spriaznená prostredníctvom osobného prepojenia	nákup služieb a tovaru	345 623	345 111

Transakcie medzi spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú. Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami sa uvádzajú vyššie. Transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené podľa obvyklých obchodných podmienok. Transakcie medzi akcionármi a spoločnosťou počas roka neboli.

Funkčné požitky členom predstavenstva a dozornej rady neboli vyplácané.

36. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Nenastali žiadne významné skutočnosti po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

37. ZISK NA AKCIU

Základný zisk na akciu sa vypočítava ako podiel zisku/straty za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov (zisk/strata za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého priemerného počtu kmeňových akcií vydaných počas účtovného obdobia. Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

	31.12.2017	31.12.2016
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)	2 206 729	2 590 960
Vážený priemerný počet akcií	15	15
Základný/zredukovaný zisk na akciu (€)	147 115	172 731

38. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Riadenie finančných rizík

Skupina je vystavená rôznym rizikám, ako je trhovému riziku (menové, úrokové a cenové riziko), úverové riziko a riziko likvidity. Skupina má pravidlá na riadenie týchto rizík a riadenie uskutočňuje oddelenie financií Skupiny, ktoré sa snaží minimalizovať možné nepriaznivé dopady na výsledky spoločnosti. Skupina TEMPEST a.s. má tieto finančné nástroje, s ktorými sú spojené riziká:

- Peňažné prostriedky, z nich časť je denominovaná v USD a časť predstavuje termínový vklad za pohyblivú úrokovú sadzbu.
- Pohľadávky, z nich časť je denominovaná v USD.
- Záväzky, z nich je časť denominovaná v USD.
- Úvery, pôžičky denominované v EUR za pohyblivé úrokové sadzby.

Trhové riziko

a) Riziko menových kurzov

Skupina je vystavená kurzovému riziku z transakcií v cudzích menách, najmä v USD. Riziká vznikajú z budúcich transakcií, zaúčtovaného majetku a záväzkov. Na zaistenie týchto rizík spoločnosť nepoužíva forwardové zmluvy a ani nie sú splnené podmienky účtovania ako o hedžingu.

b) Cenové riziko

Skupina nie je vystavená cenovému riziku v prípade akcií, ktoré by vlastnila ako k dispozícii na predaj alebo ako obchodované. Spoločnosť takéto akcie navlastní.

c) Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku zmeny úrokových sadzieb. Skupina nemá úročený majetok. Skupina má úločky na termínovom účte v banke za presne stanovených podmienok. Vedenie spoločnosti uzavrelo úverovú zmluvu s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných obchodných podmienok. Na základe charakteru svojho finančného majetku vedenie nepredpokladá vznik úrokového rizika v súvislosti s pohybom úrokových sadzieb.

Úverové riziko

Úverové riziko je riadené z úrovne Skupiny. Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov, z finančných derivátov, z vkladov v bankách a finančných inštitúciách, z pohľadávok a záväzkov. Skupina akceptuje len banky a finančné inštitúcie s vysokým ratingom nezávisle stanoveným. Ak majú taký rating stanovený aj odberatelia, tak ten sa berie do úvahy. Inak sa uskutočňuje hodnotenie úverovej kvality odberateľov na základe minulých skúseností, ich finančnej situácie a stanovia sa pre nich úverové limity, ktoré sa pravidelne hodnotia.

Riziko likvidity

Opatrné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek. Skupina udržiava dostatočný objem peňažných prostriedkov aj prostredníctvom kontokorentných úverov z bánk a pôžičiek od tretích strán vrátane spoločností v Skupine. Manažment monitoruje na úrovni Skupiny dostatočnosť likvidnej rezervy na základe predpovedí peňažných tokov.

Reálna hodnota finančných nástrojov

Odhadované reálne hodnoty finančných nástrojov vykázaných v súvahe, ktorými sú investície, ostatné dlhodobé aktíva, pohľadávky z obchodného styku, ostatné aktíva, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, krátkodobé a dlhodobé úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa približujú k ich účtovnej hodnote.

39. RIADENIE KAPITÁLU

Spoločnosť riadi kapitál tak, aby bola schopná vždy nepretržite fungovať ako zdravý podnik. Optimalizuje pomer medzi cudzími zdrojmi a celkovým kapitálom. Cudzie zdroje sú dlhodobé a krátkodobé úvery a pôžičky (pozn.23).

Vlastný kapitál pozostáva zo základného imania, fondov a nerozdelených minulých výsledkov (pozn.14,15).

Kapitálová štruktúra sa preveruje polročne a súčasne sa hodnotia kapitálové riziká jednotlivých skupín kapitálu. Kapitálová štruktúra sa na základe uvedeného hodnotenia upravuje o dividendy, novú emisiu akcií, odkúpenia vlastných akcií a pod.. Spoločnosť sleduje kapitál pomocou ukazovateľa zadĺženosti, čo je pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu a čistému dlhu. Čistým dlhom sú úvery a pôžičky po odpočítaní peňazí a peňažných ekvivalentov.

	31.12.2017	31.12.2016
Úvery, pôžičky celkom	5 893 510	6 968 926
Mínus: peniaze a peňažné ekvivalenty	-6 046 277	-3 426 333
Čistý dlh	0	3 542 593
Vlastné imanie	5 029 042	5 711 874
Koeficient zadĺženosti	0%	38%

40. ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

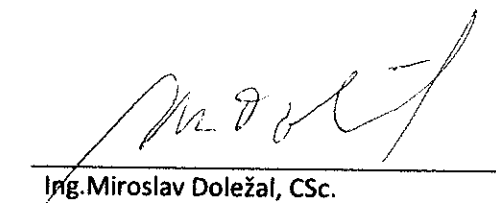
Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci 31.decembra 2017 zostavená v súlade s medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení ako boli schválené na použitie v EÚ bola zostavená a odsúhlasená na zverejnenie 28. júna 2018.



Ing. Mgr. Peter Krásny
Predseda predstavenstva



Ing. Ľuboš Biskupič
Osoba zodpovedná za vedenie
účtovníctva



Ing. Miroslav Doležal, CSc.
Osoba zodpovedná za zostavenie
konsolidovanej účtovnej závierky