

**JAKO AUDIT, s. r. o., Hlavná 81/A, Košice 040 01**

---

**FINAB TRADE a. s.**  
**Konsolidovaná účtovná zvierka**

---

**SPRAVÁ NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K 31. DECEMBRU 2017**

JAKO AUDIT, s. r. o. , Hlavná 81/A , 040 01 Košice  
Tel : +421 (0) 55 63 313 76 , mail : jako@nexta.sk

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného Súdu Košice 1, Odieľ Sro, Vložka č. 18830/V

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ  
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI**

**FINAB TRADE a. s.  
K 31. DECEMBRU 2017**

**Identifikačné údaje:**

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| <b>Obchodné meno spoločnosti:</b> | <b>FINAB TRADE a. s.</b>                 |
| <b>Sídlo spoločnosti:</b>         | <b>Ku Bratke 5, 934 05 LEVICE</b>        |
| <b>IČO :</b>                      | <b>36 173 703</b>                        |
| <b>Overované obdobie:</b>         | <b>Rok končiaci sa 31. decembra 2017</b> |
| <b>Dátum vyhotovenia správy:</b>  | <b>05.09.2018</b>                        |
| <b>Audítorská spoločnosť:</b>     | <b>JAKO AUDIT, s. r. o.</b>              |
|                                   | <b>Licencia SKAU č. 300</b>              |
| <b>Zodpovedná audítorka:</b>      | <b>Ing. Jana Kollárová</b>               |
|                                   | <b>Licencia SKAU č. 781</b>              |

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
Akcionári, predstavenstvo a dozorná rada

**Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FINAB TRADE, a. s. 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 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 audítorskej spoločnosti 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 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 obídienie 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 spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

05.09.2018

JAKO AUDIT, s. r. o.

Hlavná 81/A, 040 01 Košice

číslo licencie 300

Ing. Jana Kollárová

číslo licencie 781

podpis audítora



**Konsolidovaná účtovná zvierka**  
zostavená  
k 31. decembru 2017

**FINAB TRADE a. s.**

## Obsah konsolidovanej účtovnej zvierky

| Poznámka   | Str. | Poznámka | Str. |
|--|------|----------|------|
| Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii                               | 3    | 3        | 16   |
| Konsolidovaný výkaz komplexného zisku                                  | 4    | 4        | 16   |
| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní                            | 5    | 5        | 17   |
| Konsolidovaný výkaz peňažných tokov                                    | 6    | 6        | 18   |
| Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke :                         |      | 7        | 18   |
| 1 Všeobecné informácie   | 7    | 8        | 19   |
| 2 Účtovné zásady a účtovné metódy                                      | 8    | 9        | 19   |
| 2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky      |      | 10       | 19   |
| 2.2 Vyhlásenie o zhode   | 9    | 11       | 19   |
| 2.3 Zásady konsolidácie  | 9    | 12       | 19   |
| 2.4 Zmeny účtovných zásad  | 10   | 13       | 20   |
| 2.5 Zhrnutie dôležitých účt. zásad                                     | 11   | 14       | 20   |
| 2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti | 12   | 15       | 21   |
| 2.7 Riadenie rizík   | 12   | 16       | 21   |
| 2.8 Dlhodobý hmotný majetok  | 13   | 17       | 22   |
| 2.9 Nehmotný majetok   | 13   | 18       | 22   |
| 2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku                               | 13   | 19       | 23   |
| 2.11 Finančný majetok  | 13   | 20       | 23   |
| 2.12 Zásoby  | 14   | 21       | 23   |
| 2.13 Pohľadávky z obchodného styku                                     | 14   | 22       | 23   |
| 2.14 Peň.prostriedky a peň.ekvivalenty                                 | 14   | 23       | 23   |
| 2.15 Základné imanie   | 15   | 24       | 23   |
| 2.16 Úvery a pôžičky   | 15   | 25       | 24   |
| 2.17 Odložená daň z príjmov  | 15   | 26       | 24   |
| 2.18 Zamestnanecké pôžitky   | 15   | 27       | 25   |
| 2.19 Rezervy   | 15   | 28       | 25   |
| 2.20 Vykazovanie výnosov   | 15   | 29       | 25   |
| 2.21 Lízing  | 16   | 30       | 26   |
|  |      |          | 16   |
|  |      |          | 16   |
|  |      |          | 17   |
|  |      |          | 18   |
|  |      |          | 18   |
|  |      |          | 19   |
|  |      |          | 19   |
|  |      |          | 19   |
|  |      |          | 20   |
|  |      |          | 20   |
|  |      |          | 21   |
|  |      |          | 21   |
|  |      |          | 22   |
|  |      |          | 22   |
|  |      |          | 23   |
|  |      |          | 23   |
|  |      |          | 23   |
|  |      |          | 23   |
|  |      |          | 24   |
|  |      |          | 24   |
|  |      |          | 25   |
|  |      |          | 25   |
|  |      |          | 25   |
|  |      |          | 26   |

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017**

|  | Poznámka<br>2017 | 2016              | 2017              |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>AKTÍVA</b>  |                  |                   |                   |
| <b>Dlhodobé aktíva</b>   |                  |                   |                   |
| Dlhodobý hmotný majetok  | 5                | 55 045 771        | 53 178 628        |
| Dlhodobý nehmotný majetok  | 6                | 13 550            | 10 102            |
| Dlhodobý finančný majetok  | 10               | 0                 | 0                 |
| <b>Dlhodobé aktíva spolu</b>   |                  | <b>55 059 321</b> | <b>53 188 730</b> |
| <b>Obežné aktíva</b>   |                  |                   |                   |
| Zásoby   | 8                | 8 544 334         | 11 072 654        |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky                                   | 7                | 15 541 565        | 15 433 509        |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty  | 9                | 2 917 972         | 1 068 056         |
| <b>Obežné aktíva spolu</b>   |                  | <b>27 003 871</b> | <b>27 574 219</b> |
| <b>Aktíva spolu</b>  |                  | <b>82 063 192</b> | <b>80 762 949</b> |
| <b>VLASTNÉ IMANIE</b>  |                  |                   |                   |
| <b>Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosti</b>                        |                  |                   |                   |
| Základné imanie  | 11               | 33 194            | 33 194            |
| Emisné ážlo  |                  | 0                 | 0                 |
| Zákonný rezervný fond  | 12               | 5 114             | 6 639             |
| Nerozdelené zisky/(neuhradené straty)  |                  | 20 721 577        | 20 423 589        |
| Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti |                  | 600 730           | 3 706 009         |
| <b>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</b>            |                  | <b>21 360 615</b> | <b>24 169 431</b> |
| Nekontrolujúce podiely   |                  | 388 415           | 388 646           |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>  |                  | <b>21 749 030</b> | <b>24 558 077</b> |
| <b>ZÁVÄZKY</b>   |                  |                   |                   |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>  |                  |                   |                   |
| Úvery a pôžičky  | 14               | 8 809 656         | 8 447 049         |
| Odložené daňové záväzky  | 15               | 1 488 828         | 2 374 516         |
| Záväzky zo sociálneho fondu  |                  | 4 879             | 5 743             |
| Rezervy dlhodobé   | 16               | 256 151           | 256 151           |
| Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky  | 13               | 10 504 098        | 4 298 832         |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>  |                  | <b>21 063 612</b> | <b>15 382 291</b> |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>  |                  |                   |                   |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky   | 13               | 19 398 247        | 20 287 349        |
| Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové  | 13               | 577 372           | 1 191 435         |
| Úvery a pôžičky  | 14               | 17 225 642        | 19 056 704        |
| Rezervy  | 16               | 2 049 289         | 287 093           |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>  |                  | <b>39 250 550</b> | <b>40 822 581</b> |
| <b>Záväzky spolu</b>   |                  | <b>60 314 162</b> | <b>56 204 872</b> |
| <b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>  |                  | <b>82 063 192</b> | <b>80 762 949</b> |

## Konsolidovaný výkaz komplexného zisku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2017

|   | Poznámka | 2016             | 2017             |
|---|----------|------------------|------------------|
| Tržby   |          | 74 252 604       | 94 036 259       |
| Ostatné prevádzkové výnosy                          | 18       | 6 195 357        | 6 987 432        |
| Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby          |          | 2 467 183        | 736 436          |
| Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb       | 19       | (64 038 799)     | (77 128 461)     |
| Náklady na zamestnancov                             | 20       | (7 875 512)      | (8 110 838)      |
| Odpisy  | 5, 6     | (4 583 560)      | (5 358 781)      |
| Ostatné prevádzkové náklady                         | 21       | (5 244 765)      | (5 244 218)      |
| <b>Prevádzkový zisk/(strata)</b>                    |          | <b>1 172 508</b> | <b>5 917 829</b> |
| Ostatné zisky a straty                              | 17       |                  |                  |
| Finančné výnosy                                     | 22       | 687 147          | 121 018          |
| Finančné náklady                                    | 23       | (1 084 058)      | (885 531)        |
| <b>Zisk/(strata) z finančných operácií</b>          |          | <b>(396 911)</b> | <b>(764 513)</b> |
| <b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>                  |          | <b>775 597</b>   | <b>5 135 316</b> |
| Daň z príjmov                                       | 24       | (174 867)        | (1 447 307)      |
| <b>Čistý zisk/(strata) za obdobie</b>               |          | <b>600 730</b>   | <b>3 706 009</b> |
| <b>Ostatný komplexný výsledok</b>                   |          |                  |                  |
| Kurzové rozdiely z prepočtu na menu prezentácie     |          |                  |                  |
| <b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b> |          | <b>600 730</b>   | <b>3 706 009</b> |
| <b>Zisk/(strata) pripadajúca na:</b>                |          |                  |                  |
| Akcionárov materskej spoločnosti                    |          | 600 730          | 3 705 272        |
| Nekontrolujúce podiely                              |          | 1 950            | 737              |
| <b>Komplexný výsledok pripadajúci na:</b>           |          |                  |                  |
| Akcionárov materskej spoločnosti                    |          | 600 730          | 3 705 272        |
| Nekontrolujúce podiely                              |          | 1 950            | 737              |

| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. 12. 2016 | Pripadajúci na akcionárov spoločnosti materskej |             |                       |                   |                          |                      | Nekontrolujúce podiely | Vlastné imanie celkom |
|--|---|-------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
|  | Základné imanie                                 | Emisné ážlo | Zákonný rezervný fond | Neuhradené straty | Zisk/(strata) za obdobie | Vlastné imanie spolu |                        |                       |
| <b>Stav k 1. januáru 2016</b>  | 33 194  | 0           | 3 711                 | 13 446 247        | 7 272 981                | 20 756 133           | 386 465                | 21 142 598            |
| Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom                                |   |             |                       |                   | 600 730                  | 600 730              |                        | 600 730               |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu                                      |   |             | 1 403                 |                   |                          | 1 403                |                        | 1 403                 |
| Prevod na neuhradené straty, zisky                                       |   |             |                       | 7 272 981         | (7 272 981)              |                      |                        |                       |
| Dopad z konsolidácie kapitálu  |   |             |                       | 2 349             |                          | 2 349                |                        | 2 349                 |
| Zmena nekontrolujúcich podielov  |   |             |                       |                   |                          |                      | 1 950                  | 1 950                 |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b>  | 33 194  | 0           | 5 114                 | 20 721 577        | 600 730                  | 21 360 315           | 388 415                | 21 749 030            |
| <b>030 Stav k 1. januáru 2017</b>  | 33 194  | 0           | 5 114                 | 20 721 577        | 600 730                  | 21 360 315           | 388 415                | 21 749 030            |
| Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom                                |   |             |                       |                   | 3 706 009                | 3 706 009            |                        | 3 706 009             |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu                                      |   |             | 1 525                 |                   |                          | 1 525                |                        | 1 525                 |
| Prevod na neuhradené straty, zisky                                       |   |             |                       | 600 730           | (600 730)                |                      |                        |                       |
| Dopad z konsolidácie kapitálu  |   |             |                       | (898 718)         |                          | (898 718)            |                        | (898 718)             |
| Zmena nekontrolujúcich podielov  |   |             |                       |                   |                          |                      | 231                    | 231                   |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b>  | 33 194  | 0           | 6 639                 | 20 423 589        | 3 706 009                | 24 169 431           | 388 646                | 24 558 077            |

## Konsolidovaný výkaz peňažných tokov rok ukončený k 31. decembru 2017

|  | Poznámka | 2016                | 2017               |
|--|----------|---------------------|--------------------|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>  |          |                     |                    |
| Peňažné prostriedky z prevádzky  | 25       | 1 824 731           | 2 136 062          |
| Zaplatené úroky  |          | ( 649 882)          | (1 180 357)        |
| Zaplatená daň z príjmov  |          | (65 575)            | (561 054)          |
| <i>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i>  |          | <i>1 109 274</i>    | <i>394 651</i>     |
| <b>Peňažné toky z Investičnej činnosti</b>   |          |                     |                    |
| Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku   |          | (10 097 577)        | (3 660 476)        |
| Výdavky na nákup dlhodobého nehmot. majetku  |          | (10 276)            | (1 546)            |
| Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku   | 18       | 6 235               |                    |
| Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku   |          |                     |                    |
| Príjmy z úrokov  |          |                     |                    |
| Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť  |          |                     |                    |
| <i>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</i>   |          | <i>(10 101 618)</i> | <i>(3 662 022)</i> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>   |          |                     |                    |
| Príjmy z emisie kmeňových akcií  | 11       |                     |                    |
| Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek   |          | 8 256 997           | 31 229 682         |
| Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek   |          | (132 077)           | (29 812 227)       |
| Ostatné výdavky vo finančnej činnosti  |          | (100 000)           |                    |
| Ostatné príjmy vo finančnej činnosti   |          |                     |                    |
| <i>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</i>   |          | <i>8 024 920</i>    | <i>1 417 455</i>   |
| <b>Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov</b> |          | <b>(967 424)</b>    | <b>(1 849 916)</b> |
| Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na začiatku obdobia                       |          | 3 885 396           | 2 917 972          |
| Kurzové zisky/(straty) z peňažných prostriedkov a kontokorentných úverov                                 |          |                     |                    |
| <b>Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na konci obdobia</b>                   | <b>9</b> | <b>2 917 972</b>    | <b>1 068 056</b>   |

## Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

### 1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo : **FINAB TRADE a. s. LEVICE**  
 Dátum založenia : 10. marca 1997  
 Zapísaná v obchodnom registri : Obchodný register Okr. súdu Nitra, Oddiel Sa, vložka č. 10380/N  
 Dátum zápisu do obchodného registra : 21. mája 1997  
 IČO : 36 173 703  
 DIČ : 2021373607

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

| Obchodné meno                 | Sídlo                    | Výška zákl. imania | Podiel na ZI | Vplyv       |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|-------------|
| BUKOCEL, a.s.                 | Hencovská 2073, Hencovce | 19 252 520         | 100,00 %     | rozhodujúci |
| BUKÓZA HOLDING, a. s.         | Hencovská 2073, Hencovce | 633 586            |              | rozhodujúci |
| BUKÓZA Export – Import, a. s. | Hencovská 2073, Hencovce | 2 901 158          | 0,46 %       | rozhodujúci |
| Bukóza Progres, s. r. o.      | Hencovská 2073, Hencovce | 2 497 179          |              | rozhodujúci |
| BUKÓZA PÍLA, a. s.            | Hencovská 2073, Hencovce | 7 754 122          | 3,25 %       | rozhodujúci |

Poznámka: Do konsolidácie boli zahrnuté aj spoločnosti Bukóza Holding, a. s., BUKÓZA Export – Import, a. s., Bukóza Progres, s. r. o., BUKÓZA PÍLA, a. s. z dôvodu, že Bukocel a. s. vlastní rozhodujúce podiely v uvedených spoločnostiach.

Percentuálny podiel na vlastnom imaní, ako aj podiel hlasovacích práv je zhodný s percentuálnym podielom na základnom imaní.

#### Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina FINAB TRADE sa zaoberá výrobou vlákni, buničín, derivátov a výrobkov na báze buničín a hydrolizátu, výrobou a predajom tepla a elektrickej energie, strojárskou výrobou, stavebnou činnosťou a údržbou strojotechnologických zariadení v rámci spoločností skupiny BUKÓZA HOLDING, poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnutelných vecí a poskytuje outsourcingové služby podnikom v skupine.

#### Príemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

| Spoločnosť                    | Počet zamestnancov | z toho riadiaci zamestnanci |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| FINAB TRADE a.s.              | 0                  | 0                           |
| BUKÓZA HOLDING, a. s.         | 83                 | 5                           |
| BUKÓZA Export – Import, a. s. | 52                 | 4                           |
| Bukóza Progres, s. r. o.      | 123                | 3                           |
| BUKÓZA PÍLA, a. s.            | -                  | -                           |
| BUKOCEL, a. s.                | 260                | 3                           |
| <b>Spolu:</b>                 | <b>518</b>         | <b>15</b>                   |

#### Právny dôvod zostavenia účtovnej zvierky:

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú zvierku za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Konsolidovaná účtovná zvierka bude uložená v obchodnom registri účtovných zvierok a v sídle Spoločnosti.

**Členovia orgánov spoločnosti:**

| štatutárny orgán | Funkcia  | Meno               | od - do       |
|------------------|----------|--------------------|---------------|
| Predstavenstvo   | Predseda | Ján Ďurian         | od 07.09.2007 |
| Dozorná rada     | člen     | Alena Benedová     | od 07.09.2007 |
|                  | člen     | JUDr. Tibor Sojka  | od 07.09.2007 |
|                  | člen     | JUDr. Pavol Koczan | od 07.09.2007 |

**Štruktúra akcionárov:**

| Akcionár       | v EUR  | Podiel v % na zákl. Imaní | % hlasov. práv |
|----------------|--------|---------------------------|----------------|
| JMK Praha a.s. | 16 597 | 50,00                     | 50,00          |
| Ján Ďurian     | 16 597 | 50,00                     | 50,00          |

**Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku za všetky skupiny podnikov, pre ktoré je spoločnosť konsolidovanou účtovnou jednotkou:**

**FINAB TRADE, a. s., Levlice**

## 2. Účtovné zásady a účtovné metódy

### 2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

V súlade so zmenami v Zákone o účtovníctve Spoločnosť s účinnosťou od 1. januára 2005 zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“), ktoré boli prijaté Európskou úniou (ďalej len EÚ). V súčasnosti vzhľadom k procesu prijímania IFRS EÚ, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovanými Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej zvierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 1. apríla 1997 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS. Účtovná zvierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej zvierke a poznámkach k účtovnej zvierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Konsolidovaná účtovná zvierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo 28.7.2017.

Táto účtovná zvierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a všetkými platnými IFRS/IAS prijatými v rámci Európskej únie. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výboru pre Interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovných výkazoch a poznámkach k účtovným výkazom. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, je pravdepodobné, že skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti FINAB TRADE a.s., ktorá pozostáva z Konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31.12.2017 Konsolidovaného výkazu komplexného zisku za rok končiaci 31.12.2017

Konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2017, prehľadu peňažných tokov za obdobie 1.1.2017 do 31.12.2017 a poznámok ku konsolidovaným účtovným výkazom k 31.12.2017, bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, zostavená je v súlade s princípom historických cien.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka z predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

V účtovnej zvierke boli vykázané pri uplatnení aktuálneho princípu účtovníctva položky majetok, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady vtedy, keď vyhovujú definíciám a kritériám v vykazovaní týchto zložiek.

## 2.2 Vyhlásenie o zhode

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

## 2.3 Zásady konsolidácie

### Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím akvizíčnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu získania kontroly. Náklady akvizície sú ocenené v celkovej hodnote poskytnutých plnení a hodnote nekontrolných podielov (v minulosti nazývaných podiely minoritných akcionárov) v nadobúdanej spoločnosti. Výnosy a náklady spoločnosti obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované okrem prípadov, keď straty indikujú znehodnotenie majetku, ktorého sa týkajú. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností. Nekontrolné podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podiely určujú na základe reálnej hodnoty nekontrolných podielov alebo ako podiel nekontrolných podielov na reálnej hodnote čistých aktív nadobúdanej spoločnosti. Pre každú akvizíciu je prípustná možnosť výberu metódy ocenenia nekontrolných podielov. Následne po akvizícii sa účtovná hodnota nekontrolných podielov rovná prvotne zaúčtovanej hodnote týchto podielov upravenou o následný podiel na zmenách vlastného imania. Celkový komplexný výsledok sa priraduje nekontrolným podielom i v prípade, že má za následok ich záporný zostatok.

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú za následok stratu kontroly sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolných podielov sa upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sú upravené nekontrolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

### Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyseľnú zhodu spoločníkov. Spoločne

kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky. Podiely Spoločností v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

#### Podiely v pridružených spoločnostiach

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, nad ktorým Skupina vykonáva podstatnú kontrolu prostredníctvom svojej účasti na rozhodnutiach týkajúcich sa finančnej a prevádzkovej politiky subjektu, ale nie je dcérskou spoločnosťou ani spoločným podnikom.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upraveným o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Zisk/strata za účtovné obdobie zahŕňa podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do ostatného komplexného výsledku. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Pri pridružených spoločnostiach sa posudzuje, či existujú objektívne náznaky zníženia hodnoty podielu. Ak existuje dôkaz, že reallizovateľná hodnota je nižšia od účtovnej, tento rozdiel sa vykáže ako strata zo zníženia hodnoty. Ak nastali straty v minulých účtovných obdobiach, posúdia sa indikátory zníženia hodnoty za účelom stanovenia, či je možné takéto straty zrušiť. Pri strate podstatnej kontroly nad pridruženou spoločnosťou Skupina ocení a vykáže svoj zostávajúci podiel na investícii v reálnej hodnote. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou pridruženej spoločnosti a reálnou hodnotou zostávajúcej investície spolu s výnosmi z predaja sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

## 2.4 Zmeny účtovných zásad

### **Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo**

Boli prijaté všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v EÚ, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2014

Nasledujúce dodatky existujúcim štandardom ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná zvierka“ Štandard nahrádza časť IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná zvierka, ktorá sa týka konsolidovanej účtovnej závierky: Nanovo definuje kontrolu záväzkov a zavádza jediný model platný pre všetky účtovne jednotky
- IFRS 11 „Spoločné dohody“ tento štandard nahrádza IAS 31 a SIC 13. Zrušuje možnosť výberu účtovania proporcionálnou metódou a metódou VI a zavádza princíp VI pre všetky spoločné podniky
- IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ Štandard zahŕňa všetky požiadavky na zverejňovanie informácií, ktoré boli skôr zhrnuté v IAS 27, IAS 28 a IAS 31.
- Dodatky k IAS 24 „Zverejnenie spriaznených osôb“ – Zjednodušenie požiadaviek na zverejnenie pre osoby spriaznené s vládou a vysvetlenie definície spriaznenej osoby, prijaté EÚ dňa 19. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2011 alebo neskôr),

- Dodatky k IAS 32 „Finančné nástroje: Prezentácia“ – Klasifikácia predkupných práv pri emisii, prijaté EÚ dňa 23. decembra 2009 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. Februára 2010 alebo neskôr),
- Dodatky k rôznym štandardom a interpretáciám „Ročný projekt zvyšovania kvality IFRS (2010)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS zverejneného dňa 6. mája 2010 (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 18. februára 2011 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. Januára 2010, alebo neskôr a začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr v závislosti od štandardu/interpretácie minimálne požiadavky na krytie zdrojmi a vzťahy medzi nimi“ – Zálohové platby minimálnych požiadaviek na krytie zdrojmi, prijaté EÚ dňa 19. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. Januára 2011 alebo neskôr),
- IFRIC 19 „Vysporiadanie finančných záväzkov nástrojom vlastného imania“ doplnení IFRS 2,3 IAS 1,23,39, prijaté EÚ dňa 23. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2010 alebo neskôr).
- IFRS 9 „Finančné nástroje“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 doplnený zmena platnosti 1.1.2015 účtovanie alebo neskôr),
- IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 11 „Spoločné podnikanie“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 12 „Zverejňovanie podielu v iných účtovných jednotkách“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 13 „Oceňovanie v reálnej hodnote“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. Januára 2013 alebo neskôr),
- IAS 27 (revidovaný v r. 2011) „Individuálna účtovná závierka“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IAS 28 (revidovaný v r. 2011) „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Vysoká hyperinflácia a zrušenie pevných termínov pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2011 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Prezentácia položiek ostatného súhrnného zisku (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2012 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň: návratnosť podkladových aktív (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2012 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ – Zlepšenie účtovania o požitkoch po skončení zamestnania (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRIC 20 „Náklady na skrývku v produkčnej fáze povrchovej bane“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a interpretáciám nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

Zároveň účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ ešte neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“

Uvedené zmeny a dodatky nemali podstatný vplyv na podniky v Skupine.

## 2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

### 2.5.1 Mena prezentácie

Konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v mene EURO

### **Podnikové kombinácie**

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

Podmienené plnenie, ktoré má byť prevedené nadobúdateľom sa vykáže v reálnej hodnote ku dňu akvizície. O následné zmeny reálnej hodnoty podmieneného plnenia sa upravia náklady akvizície iba v prípade, že sa týkajú úpravy hodnoteného obdobia a vzniknú do 12 mesiacov od dátumu akvizície. Všetky ostatné zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku. Zmeny v reálnych hodnotách podmieneného plnenia klasifikovaného ako vlastné imanie sa nevykážu.

### **2.5.3 Investície a ostatné finančné aktíva**

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je - s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty - zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykážania v závislosti od ich podstaty a účelu.

Finančné aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

### **2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti**

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti

### **2.7 Riadenie rizík**

**Riziko likvidity** – je riziko, že spoločnosť nebude schopná splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup spoločnosti k riadeniu likvidity je získať istotu, tak ako je to možné, že bude mať vždy tak uspokojivú likviditu, aby bola schopná uhradiť svoje záväzky v dobe splatnosti pri obvyklých i sťažených podmienkach, bez vystavenia sa neprijateľným stratám alebo riziku poškodenia reputácie spoločnosti.

Pre zlepšenie likvidity sa spoločnosť snaží o:

- znižovanie lehôt splatnosti na strane príjmov a predlžovania lehôt splatnosti na strane výdavkov
- dodržiavanie normatívu zásob surovín

Spoločnosť si v priebehu roka plnila všetky dohodnuté odvodové a daňové povinnosti, uhradila všetky svoje záväzky voči bankám vyplývajúce z platných úverových zmlúv (splátky úrokov a istín) a úhrady leasingových splátok.

Vývoj cash-flow v roku 2017 zabezpečil financovanie investičných a prevádzkových potrieb skupiny. V roku 2018 očakávame zvýšený cash-flow oproti roku 2017.

**Úverové riziko** – je riziko finančnej straty spoločnosti, ku ktorej môže dôjsť ak odberateľ alebo obchodný partner nespĺní záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov a nebude schopný splácať svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti alebo vôbec. Spoločnosť predáva svoje výrobky širšiemu okruhu zákazníkov na európskom teritóriu, kde úverové riziko nie je vysoké a taktiež nedochádza ani k zvýšenej geografickej koncentrácii

úverového rizika.

Za riadenie a znižovanie úverového rizika, ktorému je spoločnosť vystavená, je zodpovedné predstavenstvo. Podstatná časť pohľadávok je poistená. Rozhodujúci podiel nepoistených pohľadávok je realizovaný formou zálohových platieb. Za stav pohľadávok je zodpovedný obchodný úsek, ktorý sleduje stanovené úverové limity pre jednotlivých odberateľov ako aj vekovú štruktúru pohľadávok a je taktiež zodpovedný za prípadné vymáhanie pohľadávok po splatnosti v spolupráci s právnym útvarom.

## 2.8 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa najmä výrobné haly, pozemky, stroje, zariadenia a kancelárske priestory. Vykazujú sa v historickej hodnote, okrem pozemkov sa toto ocenenie následne znižuje o oprávky. Historické ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu danej položky.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, že je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo stanoviť. Ostatná oprava a údržba sa účtuje do výkazu ziskov a strát ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané.

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 50 – 67 rokov
- Stroje, zariadenia, inventár 4 – 15 rokov
- Dopravné prostriedky 4 – 8 rokov

Konečná zostatková hodnota a životnosť aktív sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Spoločnosť v súčasnosti považuje konečnú zostatkovú hodnotu aktív za nulovú.

Dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 € sa kapitalizuje a odpisuje sa po dobu dvoch rokov. Majetok s obstarávacou cenou do 100 € sa účtuje priamo do nákladov na účte 501 – Spotreba materiálu.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, okamžite sa zníži účtovná hodnota tohto majetku na jeho realizovateľnú hodnotu. Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát.

## 2.9 Nehmotný majetok

Počítačový softvér

Náklady nad 2 400 € vynaložené na obstaranie a uvedenie softvéru do užívania sa kapitalizujú. Tieto náklady sa odpisujú po dobu 4 rokov. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 € a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účet 518 – Ostatné služby..

## 2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti nie je odpisovaný, avšak každoročne je testovaný na pokles hodnoty. Test na pokles hodnoty odpísovaného majetku sa vykonáva vtedy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje buď reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradiť do skupín podľa najnižších úrovní pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky).

## 2.11 Finančný majetok

Skupina klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho obstaraní a

prehodnotí ju ku každému súvahovému dňu.

(a) Finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát

V tejto kategórii skupina účtuje nezaistovacie finančné deriváty, určené na obchodovanie. Majetok v tejto kategórii sa klasifikuje ako krátkodobý, ak je držaný buď na predaj alebo ak sa predpokladá s jeho predajom do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému bola zostavená účtovná zvierka.

(b) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Vznikajú vtedy, keď Skupina poskytne peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od dátumu súvahy. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok. V súvahe sú pôžičky a pohľadávky klasifikované ako pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pravidelná kúpa a predaj finančných investícií sa účtovne zachytí v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Skupina zaviazne daný majetok kúpiť alebo predať. Finančné investície sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady na všetok finančný majetok, okrem kategórie finančného majetku v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát. Finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát je prvotne vykázaný v reálnej hodnote a transakčné náklady sú účtované do nákladov priamo.

Investície sú účtované, keď uplynie právo na peňažné toky, alebo keď bolo toto právo prevedené a Skupina previedla v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom. Finančný majetok určený na predaj a finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez výkaz ziskov a strát sa následne preceňuje na reálnu hodnotu. Pôžičky, pohľadávky a investície držané do splatnosti sa vykazujú v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Zisky a straty zo zmien reálnej hodnoty kategórie finančného majetku v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát v období, kedy vznikli.

## 2.12 Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena sa stanoví metódou FIFO. Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, znížených o náklady na predaj.

## 2.13 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a následne je táto hodnota upravená o opravnú položku, ak je ich hodnota znížená.

Opravná položka na pokles hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a oneskorenie v platbách či neplatenie, sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Výška opravnej položky sa stanoví percentuálne v závislosti od doby, ktorá uplynula od doby splatnosti príslušnej pohľadávky. Suma opravnej položky sa zaúčtuje do výkazu ziskov a strát.

## 2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady splatné na požiadanie, ostatné vysoko likvidné investície s pôvodnou splatnosťou do troch mesiacov a kontokorentné bankové účty s kladným zostatkom. V súvahe sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke úvery a pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov.

## 2.15 Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako základné imanie. Skupina nemá vydané žiadne prioritné akcie.

## 2.16 Úvery a pôžičky

Závazky z úverov a pôžičiek sú v súvahe ocenené ich reálnou hodnotou.

## 2.17 Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške záväzkovou metódou, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou. O odloženej dani sa neúčtuje ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov.

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

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

## 2.18 Zamestnanecké pôžitky

Odstupné sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru výpoveďou zo strany zamestnávateľa pred termínom o odchodu do predčasného, resp. riadneho dôchodku z dôvodov uvedených v § 63, odst. 1 písm. a) až c) Zákonníka práce alebo dôvodu uplatnenia zákazu niektorých prác a pracovísk pre ženy. Skupina účtuje tieto náklady v čase, keď sa preukáže zaviazne buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od tohto plánu upustiť. Skupina nevypláca odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od dátumu súvahy.

## 2.19 Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaložené prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy napr. na náhrady mzdy za čerpanú dovolenku zo starého roka, na overenie účtovnej závierky a výročnej správy a dlhodobú rezervu, ktorá je tvorená na realizáciu projektu týkajúceho sa uzavretia a rekultivácie skládky priemyselného odpadu.

## 2.20 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. Výnosy sa účtujú nasledovne:

(a) Predaj výrobkov a tovaru – Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa zaúčtujú v čase, keď spoločnosť v Skupine dodala výrobky alebo tovar odberateľovi, odberateľ ich prijal a splatenie pohľadávky je primerane zabezpečené.

(b) Predaj služieb – Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, kedy boli služby poskytnuté.

## 2.21 Lízing

Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie prenajímateľ, je nájomcom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlúšia ako náklady vo výkaze ziskov a strát po dobu trvania nájmu. Nájom, pri ktorom významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom nesie nájomca, je klasifikovaný ako finančný lízing.

## 3. Finančné deriváty

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nepoužívala finančné deriváty.

## 4. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

Odhady a aplikovanie posudku sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je rozumne možné predpokladať za daných okolností.

### Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Skupina vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

#### (a) Dane z príjmov

Skupina vykazuje splatnú daň podľa platnej slovenskej legislatívy. Skupina nevykazuje záväzky na očakávané výsledky daňových kontrol. Prípadné uskutočnenie daňovej kontroly a dopady z nej ovplyvnia splatnú a odloženú daň z príjmov v období, kedy došlo k rozhodnutiu daňových orgánov.

#### (b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, sa stanoví na základe podkladov získaných od bánk.

## 5. Dlhodobý hmotný majetok

| 2016                | €         | Pozemky    | Stavby     | Samost.<br>hnuteľ.<br>vecí a súbory<br>HV | Ostatný<br>DHM | Obstaranie<br>DHM | Poskyt.<br>preddav<br>ky | Celkom<br>DHM |
|---------------------|-----------|------------|------------|---|----------------|-------------------|--------------------------|---------------|
| <b>1.1.2016</b>     |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| - obstarávacia cena | 1 576 554 | 23 049 783 | 70 220 363 | 1 441 796                                 | 4 797 955      | 0                 | 101 086 451              |               |
| - zostatková cena   | 1 576 554 | 16 223 159 | 26 165 000 | 769 523                                   | 4 797 955      | 0                 | 49 321 189               |               |
| prírastky DHM       | 6 128     | 239 285    | 953 142    |   | 10 014 589     |                   | 11 213 144               |               |
| úbytky DHM          |           |            | 66 811     |   | 1 116 139      |                   | 1 182 950                |               |
| presuny DHM         |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| prírastky oprávok   |           | 497 467    | 3 951 015  | 134 942                                   |                |                   | 4 583 424                |               |
| úbytky oprávok      |           |            | 66 810     |   |                |                   | 66 810                   |               |
| presuny oprávok     |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| <b>31.12.2016</b>   |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| - obstarávacia cena | 1 582 682 | 23 289 068 | 71 106 694 | 1 441 796                                 | 13 696 405     | 0                 | 111 116 645              |               |
| - zostatková cena   | 1 582 682 | 15 964 977 | 23 167 126 | 634 581                                   | 13 696 405     | 0                 | 55 045 771               |               |
| <b>2017</b>         | €         |            |            |   |                |                   |                          |               |
| <b>1.1.2017</b>     |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| - obstarávacia cena | 1 582 682 | 23 289 068 | 71 106 694 | 1 441 796                                 | 13 696 405     |                   | 111 116 645              |               |
| - zostatková cena   | 1 582 682 | 15 964 977 | 23 167 126 | 634 581                                   | 13 696 405     |                   | 55 045 771               |               |
| prírastky DHM       |           | 282 080    | 11 518 397 | 376 375                                   | 3 660 476      |                   | 15 837 328               |               |
| úbytky DHM          | 116       | 122        | 1 750 845  | 53 401                                    | 12 176 853     |                   | 13 981 337               |               |
| presuny DHM         |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| prírastky oprávok   |           | 508 965    | 4 874 413  | 144 122                                   |                |                   | 5 527 500                |               |
| úbytky oprávok      |           | 122        | 1 750 843  | 53 401                                    |                |                   | 1 804 366                |               |
| presuny oprávok     |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| <b>31.12.2017</b>   |           |            |            |   |                |                   |                          |               |
| - obstarávacia cena | 1 582 566 | 23 571 026 | 80 874 246 | 1 764 770                                 | 5 180 028      |                   | 112 972 636              |               |
| - zostatková cena   | 1 582 566 | 15 738 092 | 29 811 108 | 866 834                                   | 5 180 028      |                   | 53 178 628               |               |

## 6. Nehmotný majetok

| 2016                | €        | Softvér | Ostatný DNM | Obstaranie DNM | Poskytnuté preddavky | Celkom DNM |
|---------------------|----------|---------|-------------|----------------|----------------------|------------|
| <b>1.1.2016</b>     |          |         |             |                |                      |            |
| - obstarávacia cena |          | 550 532 | 5 400       | 3 860          | 0                    | 559 792    |
| - zostatková cena   |          | 3 967   | 3 193       | 3 860          | 0                    | 11 020     |
| prírastky DNM       |          | 5 505   |             | 7 020          |                      | 12 525     |
| úbytky DNM          |          |         |             | 4 505          |                      | 4 505      |
| presuny DNM         |          |         |             |                |                      |            |
| prírastky oprávok   |          | 4927    | 563         |                |                      | 5 490      |
| úbytky oprávok      |          |         |             |                |                      |            |
| presuny oprávok     |          |         |             |                |                      |            |
| <b>31.12.2016</b>   |          |         |             |                |                      |            |
| - obstarávacia cena |          | 556 037 | 5 400       | 6 375          | 0                    | 567 812    |
| - zostatková cena   |          | 4 545   | 2 630       | 6 375          | 0                    | 13 550     |
| <b>2017</b>         | <b>€</b> |         |             |                |                      |            |
| <b>1.1.2017</b>     |          |         |             |                |                      |            |
| - obstarávacia cena |          | 556 037 | 5 400       | 6 375          |                      | 567 812    |
| - zostatková cena   |          | 4 545   | 2 630       | 6 375          |                      | 13 550     |
| prírastky DNM       |          | 5 821   |             |                |                      | 5 821      |
| úbytky DNM          |          | 9 488   |             | 4 275          |                      | 13 763     |
| presuny DNM         |          |         |             |                |                      |            |
| prírastky oprávok   |          | 4 430   | 564         |                |                      | 4 994      |
| úbytky oprávok      |          | 9 488   |             |                |                      | 9 488      |
| presuny oprávok     |          |         |             |                |                      |            |
| <b>31.12.2017</b>   |          |         |             |                |                      |            |
| - obstarávacia cena |          | 552 370 | 5 400       | 2 100          |                      | 559 870    |
| - zostatková cena   |          | 5 936   | 2 066       | 2 100          |                      | 10 102     |

## 7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

|   | 2016       | 2017       |
|---|------------|------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                         | 15 938 151 | 15 676 286 |
| Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok  | (396 586)  | (242 759)  |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom | 15 541 565 | 15 433 509 |
| - z toho: dlhodobé                                    |            |            |
| - z toho: krátkodobé                                  | 15 541 565 | 15 433 509 |

V súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku nie je spojená koncentrácia úverového rizika, pretože Skupina má odberateľov, ktorí sú rozmiestnení v rôznych krajinách.

Tvorba a použitie opravnej položky k pohľadávkam boli zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Výška opravnej položky sa určila na základe skúseností s inkasom takýchto pohľadávok v minulosti. Podľa názoru vedenia účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok približne zodpovedá ich reálnej hodnote.

## 8. Zásoby

|                    | 2016      | 2017       |
|--------------------|-----------|------------|
| Materiál           | 4 299 686 | 5 798 414  |
| Nedokončená výroba | 1 944 210 | 2 454 381  |
| Hotové výrobky     | 747 486   | 980 834    |
| Tovar              | 1 552 952 | 1 839 025  |
|                    | 8 544 334 | 11 072 654 |

## 9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

|  | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť | 2 917 972 | 1 068 056 |

Pre účely výkazu peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledujúce položky:

|   | 2016      | 2017      |
|---|-----------|-----------|
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 2 917 972 | 1 068 056 |

## 10. Dlhodobý finančný majetok

Skupina nevlasťní dlhodobý finančný majetok.

## 11. Základné imanie

K 31. decembru 2017 bolo vydaných a schválených 100 kmeňových listinných akcií menovitej hodnoty jednej akcie 331,940 EUR. Všetky vydané akcie boli plne splatené. Akcie nie sú verejne obchodovateľné.

|                     | Počet akcií (ks) | Kmeňové akcie (€) |
|---------------------|------------------|-------------------|
| K 31. decembru 2017 | 100              | 33 194            |

Spoločnosť má kmeňové akcie jednej triedy, s ktorými nie je spojené žiadne právo na pevný príjem.

## 12. Ostatné fondy

|                                 | Zákonný rezervný fond | Emissné ážio | Spolu |
|---------------------------------|-----------------------|--------------|-------|
| Zostatok k 31.decembru 2015     | 3 711                 |              | 3 711 |
| Zvýšenie zákonného rezerv.fondu | 358                   |              | 358   |
| Zostatok k 31.decembru 2016     | 5 114                 |              | 5 114 |
| Zvýšenie zákonného rezerv.fondu | 1 525                 |              | 1 525 |
| Zostatok k 31.decembru 2017     | 6 639                 | 0            | 6 639 |

### 13. Závazky z obchodného styku a iné závazky

|  | 2016              | 2017              |
|--|-------------------|-------------------|
| Závazky z obchodného styku - krátkodobé      | 19 064 398        | 20 056 979        |
| Ostatné krátkodobé závazky                   | 333 849           | 230 370           |
| Závazky z obchod. styku a ostatné – dlhodobé | 10 504 098        | 4 298 832         |
| Závazky voči zamestnancom                    | 321 630           | 387 633           |
| Závazky zo sociálneho zabezpečenia           | 207 851           | 281 613           |
| Daňové závazky splatné                       | 47 891            | 542 189           |
|  | <b>30 479 717</b> | <b>25 777 616</b> |

### 14. Úvery a pôžičky

|                              | 2016              | 2017              |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dlhodobé</b>              |                   |                   |
| Bankové úvery                | 8 809 656         | 8 447 049         |
| Spolu :                      | 8 809 656         | 8 447 049         |
| <b>Krátkodobé</b>            |                   |                   |
| Kontokorentné úvery          | 897 510           | 1 099 999         |
| Bankové úvery                | 5 043 000         | 5 389 800         |
| Krátkodobé finančné výpomoci | 11 285 132        | 12 515 905        |
| Spolu:                       | 17 225 642        | 19 005 704        |
| <b>Úvery a pôžičky spolu</b> | <b>26 035 298</b> | <b>27 452 753</b> |

Bankové úvery sú zaistené nehnuteľnosťami, hnutelným majetkom, pohľadávkami, bianco zmenkami a notárskymi zápisnicami. BUKOCEL, a.s. ručí za svoje úvery poskytnuté na investičné akcie svojím majetkom formou notárskych zápisníc. Notárske zápisnice sú spísané v prospech Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s. Bratislava a EXIMBANKY SR, Bratislava. Za úvery, ktoré poskytla SZRB a EXIMBANKA SR, Bratislava spoločnosti BUKOCEL, a.s. ručia aj spoločnosti v rámci skupiny SSBH – BUKÓZA Export-Import, a.s., BUKÓZA HOLDING, a.s..

Stav a splatnosť dlhodobých úverov je nasledovná:

| Stav úverov                     | 2016             | 2017             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Splatnosť od 1 roka do 2 rokov  | 3 389 800        | 3 891 158        |
| Splatnosť od 2 rokov do 5 rokov | 5 419 858        | 4 555 891        |
| Splatnosť viac ako 5 rokov      | 0                | 0                |
|                                 | <b>8 809 656</b> | <b>8 447 049</b> |

Spoločnosť BUKÓZA Export-Import, a.s. má k dispozícii nevyčerpané úverové prísľuby - finančné prostriedky na kontokorentnom účte v OTP banke, a.s. vo výške 200 001 EUR. Spoločnosť BUKOCEL, a.s. á k dispozícii nevyčerpané úverové prísľuby z EXIMBANKY SR vo výške 3 126 109 EUR.

Priemerné efektívne úrokové sadzby k dátumu účtovnej zvierky boli pre dlhodobé úvery vo výške 2,2125 % p.a.

## 15. Odložená daň z príjmu

V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú najvýznamnejšie odložené daňové záväzky a pohľadávky skupiny a ich pohyby počas bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia:

|                            | Daňové odpisy    | Rez. na opravy DHM | Lízing   | Precenenie fin. invest. | Precenenie derivátov | Nerealizované KR | Ostatné            | Celkom           |
|----------------------------|------------------|--------------------|----------|-------------------------|----------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                            | v cel. €         | v cel.€            | v cel.€  | v cel.€                 | v cel.€              | v cel.€          | v cel.€            | v cel.€          |
| <b>K 31. decembru 2015</b> | <b>2 705 710</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>(1 325 214)</b> | <b>1 380 496</b> |
| Na ťarchu (v prospech) VI  |                  |                    |          |                         |                      |                  |                    |                  |
| Na ťarchu (v prospech) VH  | 48 945           |                    |          |                         |                      |                  | 59 387             | 108 332          |
| <b>K 31. decembru 2016</b> | <b>2 754 655</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>(1 285 827)</b> | <b>1 488 828</b> |
| Na ťarchu (v prospech) VI  |                  |                    |          |                         |                      |                  |                    |                  |
| Na ťarchu (v prospech) VH  | 345 441          |                    |          |                         |                      |                  | 540 247            | 885 688          |
| <b>K 31. decembru 2017</b> | <b>3 100 096</b> | <b>0</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>(725 580)</b>   | <b>2 374 516</b> |

| Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykazovania v súvahe : | 2016             | 2017             |
|---|------------------|------------------|
| Odložené daňové záväzky   | 1 528 520        | 2 375 480        |
| Odložené daňové pohľadávky  | (39 692)         | (964)            |
| <b>Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe:</b>                 | <b>1 488 828</b> | <b>2 374 516</b> |

## 16. Rezervy

|                                 | Nevyčerpaná dovolenka | emisie         | Overenie účt. zvierky | Rekultivácia skládky | Ostatné          | Spolu            |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|------------------|------------------|
| <b>Stav k 31. decembru 2015</b> | <b>205 959</b>        | <b>0</b>       | <b>36 600</b>         | <b>256 151</b>       | <b>1 866 007</b> | <b>2 363 717</b> |
| Čerpanie počas roka             | (237 293)             |                | (28 600)              |                      | (1 185 018)      | (1 450 911)      |
| Tvorba rezerv počas roka        | 236 833               | 101 112        | 32 400                |                      | 1 022 289        | 1 392 634        |
| <b>Stav k 31. decembru 2016</b> | <b>205 499</b>        | <b>101 112</b> | <b>40 400</b>         | <b>256 151</b>       | <b>1 702 278</b> | <b>2 305 440</b> |
| Čerpanie počas roka             | (210 825)             | (101 112)      | (40 400)              |                      | (1 702 278)      | (2 054 615)      |
| Tvorba rezerv počas roka        | 252 019               |                | 40 400                |                      |                  | 292 419          |
| <b>Stav k 31. decembru 2017</b> | <b>246 693</b>        | <b>0</b>       | <b>40 400</b>         | <b>256 151</b>       | <b>0</b>         | <b>543 244</b>   |

## REZERVA NA OCHRANU ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA

Skupina prevádzkuje odkalisko na trvalé uloženie niektorých druhov odpadov a prevádzkuje kotol na spaľovanie drevných odpadov, ktoré produkujú spoločnosti skupiny BUKÓZA HOLDING.

Má zavedený separovaný zber a triedenie odpadov s vytvorením zberných miest jednotlivých prevádzok a centrálnym zberným miestom na recyklovateľný odpad ako je papier, plasty, sklo a kovy.

Množstvo odpadov v Skupine sa za posledné roky významne znížilo, hlavne kvôli realizovaným investíciám do

tejto oblasti. Skupina nakladá s odpadmi v súlade s platnou legislatívou a na základe obchodných vzťahov s tzv. oprávnenými spoločnosťami.

Skupina v minulých rokoch prevádzkovala skládku priemyselného odpadu Pravobrežný meander, na ktorý zabezpečila projekt Uzatváranie a rekultivácia skládky. Vytvorená rezerva k 31.12.2017 je vo výške 256 151 €.

V rámci projektu sa počas uplynulých rokov zabezpečili terénne a odvodňovacie úpravy na dosiahnutie požadovaných parametrov.

#### REZERVA NA EMISNÉ KVÓTY

V súlade so slovenským Národným alokačným plánom boli spoločnosti pridelené kvóty na emisie skleníkových plynov – emisné kvóty oxidu uhličitého na roky 2013-2020. Spoločnosť na rok 2017 nevytvorila rezervu na emisné kvóty.

#### REZERVA NA ODPUSŤNÉ A ODCHODNÉ

Skupina nemá vypracovaný podrobný formálny plán prepúšťania zamestnancov na nasledujúce roky. V tejto účtovnej zvierke nie sú vykázané rezervy na odstupné. Kolektívne zmluvy spoločností v rámci Skupiny zabezpečujú vyššie odstupné ako požaduje zákon u vybraných zamestnancov a to podľa doby neprerušeného odpracovania 10 až 15 rokov (+ 1 mesačný priemerný zárobok) a nad 15 rokov (+ 2 mesačné priemerné zárobky).

Skupina obdobne nemá zaúčtovanú rezervu na odchodné. Útvar personálnej stratégie predložil zoznam nároku na starobný dôchodok zamestnancov Skupiny na rok 2018 v počte 7 zamestnancov, na rok 2019 v počte 15 zamestnancov.

### 17. Ostatné zisky a straty

|   | 2016 | 2017 |
|---|------|------|
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7) :   | 0    | 0    |
| - forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy | 0    | 0    |
| Kurzové rozdiely  | 0    | 0    |

### 18. Ostatné prevádzkové výnosy

|  | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu | 1 249 557 | 527 001   |
| Iné ostatné prevádzkové výnosy                 | 4 945 800 | 3 460 431 |
|  | 6 195 357 | 6 987 432 |

### 19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

|                              | 2016       | 2017       |
|------------------------------|------------|------------|
| Spotreba materiálu a energie | 55 597 886 | 64 521 782 |
| Spotreba služieb             | 8 440 913  | 12 606 879 |
|                              | 64 038 799 | 77 128 661 |

## 20. Náklady na zamestnancov

|                                   | 2016      | 2017      |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Platy a mzdy                      | 5 688 287 | 5 854 281 |
| Odmeny členom orgánov spoločnosti | 8 708     | 7 841     |
| Náklady na sociálne zabezpečenie  | 1 978 348 | 2 070 522 |
| Sociálne náklady                  | 200 169   | 178 194   |
|                                   | 7 875 512 | 8 110 838 |

## 21. Ostatné prevádzkové náklady

|  | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| Dane a poplatky                                | 412 607   | 337 297   |
| Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu | 995 509   | 238 251   |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť         | 3 835 978 | 4 669 084 |
| Tvorba a zúčtovanie OP k pohľadávkam           | 671       | (394)     |
|  | 5 244 765 | 5 244 218 |

## 22. Finančné výnosy

|  | 2016    | 2017    |
|--|---------|---------|
| Výnosové úroky                           | 55 709  | 46 758  |
| Tržby za predané cenné papiere a podiely | 631 250 | 74 100  |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti      | 188     | 160     |
|  | 687 147 | 121 018 |

Do tržieb za predané cenné papiere a podiely sa v roku 2016 účtovali tržby za predané emisné kvóty.

## 23. Finančné náklady

|  | 2016      | 2017    |
|--|-----------|---------|
| Nákladové úroky                            | 649 882   | 803 030 |
| Náklady na predané cenné papiere a podiely | 431 300   | 80 509  |
| Ostatné                                    | 2 876     | 1 992   |
|  | 1 084 058 | 885 531 |

Do nákladov na predané cenné papiere a podiely sa v roku 2016 účtovali náklady na predané emisné kvóty.

## 24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

|              | 2016    | 2017      |
|--------------|---------|-----------|
| Solárna daň  | 66 535  | 561 620   |
| Odložená daň | 108 332 | 885 687   |
|              | 174 867 | 1 447 307 |

## FINAB TRADE a.s., Konsolidovaná účtovná zvierka za rok 2017

Daň Skupiny zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím váženého priemeru sadzby dane aplikovateľnej na zisky konsolidovaných spoločností nasledovne:

|  | 2016       | 2017          |
|--|------------|---------------|
| Zisk pred zdanením                       | 775 597    | 5 153 316     |
| Daň vypočítaná na základe domácej sadzby | ( 170 631) | (1 078 416)   |
| Prípočítateľné položky                   | 425 743    | 440 634       |
| Odpočítateľné položky                    | (842 871)  | (1 419 921)   |
| Ine úpravy                               | 512 845    | 67 233        |
| Odpočet straty                           | (76 464)   | ( 1 548 882 ) |
| Daň (21 %)                               | (174 867)  | (1 447 307)   |
| Z toho: Odložená daň                     | (108 332)  | (885 687)     |
| Daň z príjmov                            | (66 535)   | (561 620)     |

## 25. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

|  | 2016        | 2017        |
|--|-------------|-------------|
| Zisk/(Strata)  | 775 680     | 5 135 316   |
| Upravené o:  |             |             |
| - Daň ( poznámka č. 24)                              | (108 332)   |             |
| - Odpisy DHM (poznámka č.5)                          | 4 583 424   | 5 291 487   |
| - Odpisy DNM ( poznámka č.6)                         | 5 490       |             |
| Pohyb rezerv netto (poznámka č.16)                   | (56 677)    | (1 764 217) |
| - Úroky účtované do nákladov (poznámka 22,23)        | 649 883     | 803 030     |
| - Zúčtovanie opravných položiek (poznámka č.21)      |             |             |
| - Odpis pohľadávok                                   |             |             |
| - Tvorba opravných položiek (poznámka č.21)          | 671         | 382         |
| Zmeny pracovného kapitálu:                           |             |             |
| - Zásoby   | (2 178 823) | (2 529 226) |
| - Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 474 687     | 1 186 151   |
| - Závazky z obchodného styku a iné záväzky           | (1 988 557) | (5 786 910) |
| Ostatné nepeňažné operácie z prevádzkovej činnosti   | ( 332 715)  | (199 951)   |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti                 | 1 824 731   | 2 136 062   |

## 26. Podmienené záväzky

### Daňová legislatíva

Nakoľko niektoré ustanovenia daňovej legislatívy Slovenskej republiky umožňujú viac ako jeden výklad a taktiež v praxi, kde daňové úrady robia arbitrárne rozhodnutia o podnikateľských aktivitách vo všeobecnosti nestabilnom prostredí, daňové úrady môžu prijať rozhodnutia o zdanení podnikateľských aktivít, ktoré nemusia byť v súlade s Interpretáciou týchto aktivít manažmentom Skupiny. Zdaňovacie obdobia 2012 až 2017 zostávajú otvorené pre možnosť vyrubenia daňovej povinnosti.

### Súdne spory

Z času na čas v priebehu bežnej obchodnej činnosti môžu byť voči Skupine podané rôzne žaloby. V súčasnosti existuje malé riziko vzniku významných strát z dôvodu potenciálnych nárokov, ale existuje nekvantifikovateľné riziko, že v budúcnosti takéto riziko môže nepriaznivým spôsobom mať vplyv na Skupinu.

## 27. Zmluvné a iné budúce záväzky

Skupina neevduje zmluvné a iné budúce záväzky, ktoré by spôsobili odliv zdrojov, ktoré prinášali ekonomický prospech spoločnosti.

## 28. Podnikové kombinácie

V sledovanom období spoločnosť FINAB TRADE, a. s. nezvýšila základné imanie v dcérskych spoločnostiach, ani ich kapitálovo neposilnila

## 29. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina je kontrolovaná spoločnosťou Finab Trade, a. s., Levice.

FINAB TRADE a.s. vlastní 100% akcií spoločnosti BUKOCEL, a.s., 3,25% akcií spoločnosti BUKÓZA PÍLA, a.s., 0,46% akcií spoločnosti BUKÓZA Export-Import, a.s. a zároveň spoločnosť BUKOCEL, a. s. vlastní 99,54 % akcií spoločnosti BUKÓZA Export – Import, a. s., 94,30 % akcií spoločnosti BUKÓZA HOLDING, a. s., 100 % spoločnosti Bukóza Progres, s.r.o. , 53,94 % spoločnosti BUKÓZA PÍLA, a. s. (všetko spoločnosti registrované v SR).

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

### Predaj / nákup tovaru a služieb

|                       | 2016        | 2017        |
|-----------------------|-------------|-------------|
| - materská spoločnosť | 0           | 70 466      |
| - dcérske spoločnosti | 181 715 968 | 221 276 152 |
|                       | 181 715 968 | 221 276 152 |

### Zostatky na konci roka v súvislosti s predajom / nákupom tovaru/služieb

|  | 2016      | 2017      |
|--|-----------|-----------|
| 1.Pohľadávky spriaznených osôb :               |           |           |
| - FINAB TRADE a.s. voči ostatným spoločnostiam | 0         | 9 512     |
| - ostatné spoločnosti                          | 6 932 677 | 5 822 222 |
|  | 6 932 677 | 5 822 222 |

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| 2.Záväzky voči spriazneným osobám :            |           |           |
| - FINAB TRADE a.s. voči ostatným spoločnostiam | 0         | 0         |
| - ostatné spoločnosti                          | 6 932 677 | 5 822 222 |
|  | 6 932 677 | 5 822 222 |

### 30. Udalosti po súvahovom dni

Do dňa zostavenia KÚZ nenastali po 31.12.2017 udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny a jej celkovú finančnú situáciu v nasledujúcich rokoch.



---

**Ján Ďurlan**  
predseda predstavenstva FINAB TRADE a.s.

