

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

ŠPED - TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným
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, Odiel Sro, Vložka č. 18830/V

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

**ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným
K 31. DECEMBRU 2017**

Identifikačné údaje:

| | |
|-----------------------------------|--|
| Obchodné meno spoločnosti: | ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Sídlo spoločnosti: | Ku Bratke 5, 934 05 LEVICE |
| IČO : | 31 440 681 |
| Overované obdobie: | Rok končiaci sa 31. decembra 2017. |
| Dátum vyhotovenia správy: | 05.09.2018 |
| Audítorská spoločnosť: | JAKO AUDIT, s. r. o. Licencia SKAU č. 300 |
| Zodpovedná audítorka: | Ing. Jana Kollárová Licencia SKAU č. 781 |

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje 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 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 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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou 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

ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným , Levice

Obsah konsolidovanej účtovnej zvierky

| Poznámka | Str | Poznámka | Str | |
|--|------------|-----------------|---|----|
| Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii | 3 | 3 | Finančné deriváty | 16 |
| Konsolidovaný výkaz komplexného zisku | 4 | 4 | Zásadné účt.odhady a posúdenia | 16 |
| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní | 5 | 5 | Dlhodobý hmotný majetok | 17 |
| Konsolidovaný výkaz peňažných tokov | 6 | 6 | Nehmotný majetok | 18 |
| Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke : | | 7 | Pohľadávky z obch.styku a iné | 18 |
| 1 Všeobecné informácie | 7 | 8 | Zásoby | 19 |
| 2 Účtovné zásady a účtovné metódy | 8 | 9 | Peňaž.prostriedky | 19 |
| 2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej zvierky | 8 | 10 | Ostatné dlhodobé aktíva | 19 |
| 2.2 Vyhlásenie o zhode | 9 | 11 | Základné imanie | 19 |
| 2.3 Zásady konsolidácie | 9 | 12 | Ostatné fondy | 19 |
| 2.4 Zmeny účtovných zásad | 10 | 13 | Závazky z obch.styku | 20 |
| 2.5 Zhmutie dôležitých účt. zásad | 12 | 14 | Úvery a pôžičky | 20 |
| 2.6 Dodržiavanie štandardov pred dátumom ich účinnosti | 12 | 15 | Odložená daň z príjmu | 20 |
| 2.7 Riadenie rizík | 13 | 16 | Rezervy | 21 |
| 2.8 Dlhodobý hmotný majetok | 13 | 17 | Ostatné zisky a straty | 21 |
| 2.9 Nehmotný majetok | 14 | 18 | Ost.prevádzkové výnosy | 21 |
| 2.1 Pokles hodnoty nefinančného | 14 | 19 | Spotr.surovín, materiálu,tovaru a služieb | 22 |
| 2.1 Finančný majetok | 14 | 20 | Náklady na zamestnancov | 22 |
| 2.1 Zásoby | 15 | 21 | Ost.prevádzkové náklady | 22 |
| 2.1 Pohľadávky z obchodného styku | 15 | 22 | Finančné výnosy | 22 |
| 2.1 Peň.prostriedky a peň.ekvivalenty | 15 | 23 | Finančné náklady | 22 |
| 2.1 Základné imanie | 15 | 24 | Daň z príjmov v aktuál.roku | 23 |
| 2.1 Úvery a pôžičky | 15 | 25 | Peňaž.toky z prevádzkovej | 23 |
| 2.1 Odložená daň z príjmov | 15 | 26 | Podmienené záväzky | 23 |
| 2.1 Zamestnanecké pôžičky | 16 | 27 | Zmluv. a iné budúce záväzky | 23 |
| 2.1 Rezervy | 16 | 28 | Podnikové kombinácie | 23 |
| 2.2 Vykazovanie výnosov | 16 | 29 | Transakcie so spriaz.stranami | 24 |
| 2.2 Lizing | 16 | 30 | Udalosti po súvahovom dni | 24 |

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017

| | Poznámka | 2016 | 2017 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| AKTIVA | | | |
| Dlhodobé aktíva | | | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 5 | 12 315 029 | 11 409 598 |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 6 | 98 787 | 99 136 |
| Ostatné dlhodobé aktíva | | 5 048 530 | |
| Dlhodobé aktíva spolu | | 17462 346 | 11 508 734 |
| Obežné aktíva | | | |
| Zásoby | 8 | 576 489 | 274 364 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 7 | 45 227 604 | 48 056 521 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 9 | 10 448 558 | 13 776 363 |
| Obežné aktíva spolu | | 56 252 651 | 62 107 248 |
| Aktíva spolu | | 73 714 997 | 73 615 982 |
| VLASTNÉ IMANIE | | | |
| Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosť | | | |
| Základné imanie | | 11 463 | 11 463 |
| Emisné ážio | | | |
| Zákonný rezervný fond a ostatné fondy | 12 | 65 262 | 60 562 |
| Nerozdelené zisky/(neuhradené straty) | | 52 995 817 | 50 425 284 |
| Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti | | 180 633 | 726 217 |
| Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti | | 53 253 175 | 51 223 526 |
| Nekontrolujúce podiely | | | |
| Vlastné imanie spolu | | 53 253 175 | 51 223 526 |
| ZÁVÄZKY | | | |
| Dlhodobé záväzky | | | |
| Úvery a pôžičky | 14 | | 3 000 000 |
| Odložené daňové záväzky | 15 | 23 094 | -7 214 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 13 | 50 426 | 41 179 |
| Rezervy dlhodobé | | | |
| Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky | 13 | 4 169 981 | 2 688 973 |
| Dlhodobé záväzky spolu | | 4 243 601 | 5 722 938 |
| Krátkodobé záväzky | | | |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky | 13 | 15 337 864 | 15 891 763 |
| Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové | 13 | 576 734 | 397 325 |
| Úvery a pôžičky | 14 | | 4 482 |
| Rezervy | 16 | 303 723 | 375 948 |
| Krátkodobé záväzky spolu | | 16 218 321 | 16 669 518 |
| Záväzky spolu | | 20 461 822 | 22 392 456 |
| Vlastné imanie a záväzky spolu | | 73 714 997 | 73 615 982 |

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

| | Poznámka | 2016 | 2017 |
|---|----------|----------------|------------------|
| Tržby | | 112 929 869 | 108 325 874 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | 18 | 524 092 | 534 040 |
| Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby | | | |
| Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb | 19 | (103 438 643) | (98 676 912) |
| Náklady na zamestnancov | 20 | (6 849 968) | (6 541 887) |
| Odpisy | | (1 875 225) | (1 708 310) |
| Ostatné prevádzkové náklady | 21 | (903 873) | (1 073 586) |
| Prevádzkový zisk/(strata) | | 386 252 | 859 239 |
| Ostatné zisky a straty | | | |
| Finančné výnosy | 22 | 465 752 | 520 577 |
| Finančné náklady | 23 | (359 882) | (362 825) |
| Zisk/(strata) z finančných operácií | | 105 870 | 157 752 |
| Zisk/(strata) pred zdanením | | 492 122 | 1 016 991 |
| Daň z príjmov | 24 | (311 489) | (290 774) |
| Čistý zisk/(strata) za obdobie | | 180 633 | 726 217 |
| Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom | | 180 633 | 726 217 |
| Zisk/(strata) pripadajúca na: | | | |
| Akcionárov materskej spoločnosti | | 180 633 | 726 217 |
| Nekontrolujúce podiely | | | |

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2017

| Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. 12. 2013 | Prípadajúci na akcionárov spoločnosti materskej | | | | | | Nekontrolujúce podielely | Vlastné imanie celkom |
|--|---|---------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| | Základné imanie | Ostatne fondy | Zákonný rezervný fond | Neuhradené straty/zisky | Zisk/(strata) za obdobie | Vlastné imanie spolu | | |
| Stav k 1. januáru 2016 | 6 640 | | 60 562 | 48 910 404 | 1 801 076 | 50 778 682 | | 50 778 682 |
| Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom | | | | | 180 633 | 180 633 | | 180 633 |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu | | | | | | | | |
| Prevod na neuhradené straty, zisky | | | | 1 801 076 | (1 801 076) | | | |
| Dopad z konsolidácie kapitálu | | | | 2 284 337 | | 2 284 337 | | 2 284 337 |
| Zmena nekontrolujúcich podielov | 4 823 | 4 700 | | | | 9 523 | | 9 523 |
| Stav k 31. decembru 2016 | 11 463 | 4 700 | 60 562 | 52 998 817 | 180 633 | 53 253 175 | 0 | 53 253 175 |
| Stav k 1. januáru 2017 | 11 463 | 4 700 | 60 562 | 52 995 817 | 180 633 | 53 253 175 | | 53 253 175 |
| Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom | | | | | 726 217 | 726 217 | | 726 217 |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu | | | | | | | | |
| Prevod na neuhradené straty, zisky | | | | 180 633 | (180 633) | | | |
| Dopad z konsolidácie kapitálu | | | | (2 751 166) | | (2 751 166) | | (2 751 166) |
| Zmena podielov | | (4 700) | | | | (4 700) | | (4 700) |
| Stav k 31. decembru 2017 | 11 463 | | 60 562 | 50 425 284 | 726 217 | 51 223 526 | | 51 223 526 |

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
rok ukončený k 31. decembru 2017

| | 2016 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné prostriedky z prevádzky | 294 646 | 4 680 378 |
| Zaplatené úroky | | 6 099 |
| Zaplatená daň z príjmov | (310 858) | (42 315) |
| <i>Cisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i> | <i>(16 212)</i> | <i>4 644 162</i> |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku | (1 470 840) | (967 864) |
| Výdavky na nákup DNM a FM | (302 455) | (683 505) |
| Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku | 165 707 | 259 073 |
| Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku | | |
| Príjmy z úrokov | | |
| Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť | 138 082 | |
| <i>Cisté peňažné toky z investičnej činnosti</i> | <i>(1 469 506)</i> | <i>(1 392 296)</i> |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy z emisie kmeňových akcií | | |
| Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek | 22 983 | |
| Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek | (107 582) | (14 214) |
| Ostatné výdavky vo finančnej činnosti | | |
| Ostatné príjmy vo finančnej činnosti | 169 198 | 90 153 |
| <i>Cisté peňažné toky z finančnej činnosti</i> | <i>84 599</i> | <i>75 939</i> |
| Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov | (1 401 119) | 3 327 805 |
| Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na začiatku obdobia | 11 849 677 | 10 448 558 |
| Kurzové zisky/(straty) z peňažných prostriedkov a kontokorentných úverov | | |
| Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na konci obdobia | 10 448 558 | 13 776 363 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke

1. Všeobecné informácie

Obchodné meno a sídlo : **ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným**
Dátum založenia : 22 apríl 1993
Zapísaná v obchodnom registri : Obchodný register Okr. súdu Nitra Oddiel Sro, vložka č. 1532/N
Dátum zápisu do obchodného registra : 12. Júl 1993
IČO : 31 440 681
DIČ : 2020401647

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

| Obchodné meno | Sídlo | Výška zákl. imania | Podiel na ZI | Vplyv |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------|-------------|
| ŠPED-TRANS Levice a.s. | Ku Bratke 5, Levice | 28 082 055 | 99,99 % | Rozhodujúci |
| Prvá slovenská železničná a.s. | Ružová dolina 10, Bratislava | 33 094 | 99 % | Rozhodujúci |
| ŠPEDIT-TRANS a.s. | U Jánskeho dvora 3041, Břeclav | 37 542 | 100 % | Rozhodujúci |
| SPED-TRANS Polska Sp.Zoo | Mickiewicza 29, Katowice | 120 594 | 100 % | Rozhodujúci |
| SPED-TRANS Hungaria Kft. | Hungaria kor.69, Budapest | 11 269 | 100 % | Rozhodujúci |

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

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

Skupina ŠPED-TRANS sa zaoberá zabezpečovaním kamiónovej, železničnej a lodnej prepravy, prevádzkovaním dopravy na dráhach a prevádzkovaním vlečiek, poskytuje služby v oblasti prenájmu nehnuteľností a hnutelých vecí a poskytuje outsourcingové služby podnikom v skupine

Príemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

| Spoločnosť | Počet zamestnancov | z toho riadiaci zamestnanci |
|----------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| ŠPED-TRANS Levice a.s. | 79 | 6 |
| Prvá slovenská železničná, a.s. | 148 | 6 |
| ŠPEDIT-TRANS a.s. | 0 | 0 |
| ŠPED-TRANS Polska Sp.Zoo | 21 | 2 |
| ŠPED-TRANS Hungaria Kft | 11 | 2 |
| ŠPED-TRANS spol. s ruč. obmedzen | 0 | 0 |
| Spolu: | 259 | 16 |

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 Okresného súdu Nitra a v sídle Spoločnosti.

Členovia orgánov spoločnosti:

| štatutárny orgán | Funkcia | Meno | od – do |
|------------------|---------|------------------------|--------------------------|
| konateľ | | Mgr. Peter ĎURIAN, MBA | Od 4.6.2010 – 21.07.2017 |
| | | Bc. Adrián ĎURIAN, MBA | Od 21.7.2017 |
| | | | |
| Dozorný orgán | Funkcia | Meno | od – do |
| Dozorná rada | | | |
| | | | |
| | | | |
| Výkonné vedenie | Funkcia | Meno | od – do |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

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

ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky

V súlade so zmenami v Zákone o účtovníctve Spoločnosť s účinnosťou od 1. januára 2005 zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku 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 aplikovanýchmi Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke 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 závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použiť odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. 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 závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 13.12.2017.

Táto účtovná závierka 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.

Prí zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použiť 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 závierka spoločnosti ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným 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 štandardami 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 .
Účtovná závierka bola vyhotovená na princípe časového rozlíšenia, vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje v čase ich vzniku a v účtovných výkazoch sa vykazujú v období, s ktorými súvisia (IAS 1.25) a na základe predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (IAS 1.23).

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 podieľmi 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 podieľmi predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevláda a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Pre každú podnikovú kombináciu sa nekontrolné podieľmi 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 podieľom 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 nekontroinované 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 jedomyseľnú 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 spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielevej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej zvierky. Účtovné zvierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná zvierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielevej 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 zvierky 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 realizovateľná 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 investícií 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

Spoločnosť 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 finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosť a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2011.

Následujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobia:

- 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 emsli, prijaté EÚ dňa 23. decembra 2009 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2010 alebo neskôr),

- Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Obmedzené výnimky z vykazovania údajov za minulé účtovné obdobia podľa IFRS 7 pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát, prijaté EÚ dňa 30. júna 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 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 „Výmena finančných záväzkov za kapitálové nástroje“, prijaté EÚ dňa 23. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2010 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nespôsobilo žiadne zmeny v účtovných zásadách spoločnosti.

K dátumu schválenia týchto finančných výkazov EÚ schválila na vydanie nasledujúce štandardy, revidované verzie a Interpretácie, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Prevody finančného majetku, prijaté EÚ dňa 22. novembra 2011 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2011 alebo neskôr). Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto štandardy, revidované verzie a Interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, revidovaných verzií a Interpretácií nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich prijala EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a Interpretáciám, ktoré neboli schválené na použitie k 31. decembru 2011.

- IFRS 9 „Finančné nástroje“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 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“ by nemalo významný vplyv na finančné výkazy, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

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

2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

2.5.1 Mena prezentácie

V súlade s Národným plánom zavedenia eura v Slovenskej republike sa dňom 1. januára 2009 stala oficiálnou menou v Slovenskej republike mena euro. Vzhľadom k tomu sa k 1. januáru 2009 zmenila funkčná mena Spoločnosti zo slovenskej koruny na euro. Zmena funkčnej meny bola uskutočnená prospektívne a aktíva, záväzky a vlastné imanie boli konvertované na menu euro s použitím oficiálneho konverzného kurzu 1 € = 30,1260 Sk. Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola mena euro (€) stanovená i za menu prezentácie Skupiny.

2.5.2 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 upraví 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 vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu.

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

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 výdajov
- znižovanie stavu materiálových zásob a hotových výrobkov

Stav krátkodobých a dlhodobých záväzkov sa v priebehu sledovaného účtovného obdobia znížil. Spoločnosť si v priebehu roka plnila všetky dohodnuté odvodové povinnosti, uhradzala všetky svoje záväzky voči bankám vyplývajúce z platných úverových zmlúv (splátky úrokov a istín), úhrady leasingových splátok a dohodnuté splátkové kalendáre.

Z pohľadu roku 2013 bol cash-flow primeraný celkovej ekonomickej situácii a nespôsobil v konsolidovanej skupine vážnejšie problémy, ktoré by ohrozili jej funkčnosť. V roku 2014 očakávame podobný vývoj cash-flow ako v roku 2013.

Úverové riziko – je riziko finančnej straty spoločnosti, ku ktorej môže dôjsť ak odberateľ alebo obchodný partner nespĺňa 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 opravy. 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. Odписy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu obstarávacej ceny majetku a konečnou zostatkovou cenou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

- Budovy 20 – 50 rokov
- Stroje, zariadenia, inventár 4 – 30 rokov
- Dopravné prostriedky 4 – 6 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 odpisovaného 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 nezalst'ovacie 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 závierka.

(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 d'izníkovi 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 zaviazala 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 precení 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

Záväzky 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 zaviazanie 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 vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy, v ktorých najväčšiu položku predstavuje rezerva na spotrebu povrchovej vody za rok 2012-2013 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 nájomom klasifikovaný ako operatívny lízing. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zliav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlúčia 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

(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. hnutel. veci a súbory HV | Ostatný DHM | Obstaranie DHM | Poskyt. preddavky | Celkom DHM |
|---------------------|---|---------|-----------|----------------------------------|-------------|----------------|-------------------|------------|
| 1.1.2016 | | | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 503 166 | 4 272 641 | 13 761 739 | 134 136 | 724 674 | 371 000 | 19 767 356 |
| - zostatková cena | | 503 166 | 2 880 772 | 4 750 093 | 134 136 | 724 674 | 371 000 | 9 363 841 |
| prírastky DHM | | 14 022 | 49 640 | 5 069 605 | 7 398 | 5 117 779 | | 10 258 444 |
| úbytky DHM | | | | 52 223 | | 5 124 852 | 371 000 | 5 548 075 |
| presuny DHM | | | | | | | | |
| prírastky oprávok | | | 98 071 | 1 709 594 | 3 699 | | | 1 811 364 |
| úbytky oprávok | | | | 52 183 | | | | 52 183 |
| presuny oprávok | | | | | | | | |
| 31.12.2016 | | | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 517 188 | 4 322 281 | 18 779 121 | 141 534 | 717 601 | 0 | 24 477 725 |
| - zostatková cena | | 517 188 | 2 832 341 | 8 110 064 | 137 835 | 717 601 | 0 | 12 315 029 |
| 2017 | | | | | | | | |
| 1.1.2017 | | | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 517 188 | 4 322 281 | 18 779 121 | 141 534 | 717 601 | | 24 477 725 |
| - zostatková cena | | 517 188 | 2 832 341 | 8 110 064 | 137 835 | 717 601 | | 12 315 029 |
| prírastky DHM | | 5 256 | 70 661 | 822 549 | 2 559 | 424 107 | | 1 325 132 |
| úbytky DHM | | 171 971 | 61 875 | 438 617 | 36 845 | 185 649 | | 894 957 |
| presuny DHM | | | | | | | | |
| prírastky oprávok | | | 163 337 | 1 544 635 | 103 549 | 20 338 | | 1 811 521 |
| úbytky oprávok | | | 61 875 | 414 040 | | | | 475 915 |
| presuny oprávok | | | | | | | | |
| 31.12.2017 | | | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 350 473 | 4 331 067 | 19 163 053 | 107 248 | 956 059 | | 24 907 900 |
| - zostatková cena | | 350 473 | 2 739 665 | 7 363 401 | 0 | 956 059 | | 11 409 598 |

6. Nehmotný majetok

| 2016 | € | Softvér | Ostatný DNM | Obstarané DNM | Poskytnuté preddavky | Celkom DNM |
|---------------------|----------|---------|-------------|---------------|----------------------|------------|
| 1.1.2016 | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 545 962 | 261 | | | 546 223 |
| - zostatková cena | | 110 585 | 261 | | | 110 846 |
| prírastky DNM | | 15 047 | | | | 15 047 |
| úbytky DNM | | | | | | |
| presuny DNM | | | | | | |
| prírastky oprávok | | 26845 | 261 | | | 27 106 |
| úbytky oprávok | | | | | | |
| presuny oprávok | | | | | | |
| 31.12.2016 | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 561 009 | 261 | | | 561 270 |
| - zostatková cena | | 98 787 | 0 | | | 98 787 |
| 2017 | € | | | | | |
| 1.1.2017 | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 561 009 | 261 | | | 561 270 |
| - zostatková cena | | 98 787 | 0 | | | |
| prírastky DNM | | 36 387 | | | | 36 387 |
| úbytky DNM | | | 261 | | | |
| presuny DNM | | | | | | |
| prírastky oprávok | | 36 488 | | | | 36 488 |
| úbytky oprávok | | | | | | |
| presuny oprávok | | | | | | |
| 31.12.2017 | | | | | | |
| - obstarávacia cena | | 597 846 | | | | 597 846 |
| - zostatková cena | | 99 136 | | | | 99 136 |

7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

| | 2016 | 2017 |
|---|------------|------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a iné | 51 047 134 | 48 613 666 |
| Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok | (771 000) | (557 145) |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom | 50 276 134 | 48 056 521 |
| - z toho: dlhodobé | 5 048 530 | 5 206 024 |
| - z toho: krátkodobé | 45 227 604 | 42 850 497 |

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2017

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 | 95 822 | 44 906 |
| Nedokončená výroba | | |
| Hotové výrobky | | |
| Tovar | 480 667 | 229 453 |
| | 576 489 | 274 364 |

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

| | | |
|--|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 |
| Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť | 10 448 558 | 13 776 363 |

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

| | | |
|---|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 10 448 558 | 13 776 363 |

10. Ostatné dlhodobé aktíva

Ostatné dlhodobé aktíva sú dlhodobé pohľadávky s dobou splatnosti viac ako 1 rok.

11. Základné imanie

Základné imanie je tvorené vkladom v spoločnosti zapísané v obchodnom registri na OS Nitra vo výške 11 463 EUR.

12. Ostatné fondy

| | Zákonný rezervný fond | Ostatné fondy | Spolu |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------|--------|
| Zostatok k 31.decembru 2015 | 60 562 | | 60 562 |
| Zvýšenie zákonného rezervného fondu | | | |
| Zostatok k 31.decembru 2016 | 60 562 | 4 700 | 65 262 |
| Zvýšenie zákonného rezerv.fondu | | -4 700 | |
| Zostatok k 31.decembru 2017 | 60 562 | | 60 562 |

13. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

| | 2016 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Závazky z obchodného styku – krátkodobé | 14 059 000 | 13 422 480 |
| Ostatné krátkodobé záväzky | 1 278 864 | 2 446 221 |
| Závazky z obchod. styku a ostatné – dlhodobé | 4 243 501 | 2 729 717 |
| Závazky voči zamestnancom | 314 164 | 281 971 |
| Závazky zo sociálneho zabezpečenia | 115 820 | 115 354 |
| Daňové záväzky splatné | 146 750 | 399 445 |
| | 20 158 099 | 19 395 188 |

14. Úvery a pôžičky

| | 2016 | 2017 |
|------------------------------|------|------------------|
| Dlhodobé | | |
| Bankové úvery | | 3 000 000 |
| Spolu : | | 3 000 000 |
| Krátkodobé | | |
| Kontokorentné úvery | | |
| Bankové úvery | | |
| Krátkodobé finančné výpomoci | | 4 482 |
| Spolu: | | 4 482 |
| Úvery a pôžičky spolu | | 3 004 482 |

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:

| Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykázovania v súvahe : | 2016 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| Odložené daňové záväzky | 27 899 | (7 214) |
| Odložené daňové pohľadávky | 4 805 | 47 330 |
| Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe: | 23 094 | 54 544 |

16. Rezervy

| | Nevyčerpaná dovolenka | Prémie a odmeny | Overenie účt. zvierky | Ostatné | Spolu |
|--------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|---------|---------|
| Stav k 31. decembru 2015 | 161 034 | | 6 640 | 119 535 | 287 209 |
| Čerpanie počas roka | 146 283 | | 6 640 | 119 535 | 272 458 |
| Tvorba rezerv počas roka | 206 000 | | 6 640 | 76 332 | 288 972 |
| Stav k 31. decembru 2016 | 220 751 | | 6 640 | 76 332 | 303 723 |
| Čerpanie počas roka | 220 751 | | 6 640 | 76 332 | 303 723 |
| Tvorba rezerv počas roka | 163 193 | | 6 640 | 206 115 | 375 948 |
| Stav k 31. decembru 2017 | 163 193 | | 6 640 | 206 115 | 375 948 |

17. Ostatné zisky a straty

| | 2016 | 2017 |
|---|------|----------|
| Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7): | | |
| – forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy | | |
| Kurzové rozdiely | | (14 592) |

18. Ostatné prevádzkové výnosy

| | 2016 | 2017 |
|--|---------|---------|
| Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu | 360 454 | 307 850 |
| Iné ostatné prevádzkové výnosy | 163 638 | 226 190 |
| | 524 092 | 534 040 |

19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

| | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Spotreba materiálu a energie, tovar | 3 060 819 | 3 637 684 |
| Spotreba služieb | 100 377 824 | 95 039 228 |
| | 103 438 643 | 98 676 912 |

20. Náklady na zamestnancov

| | 2016 | 2017 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Platy a mzdy | 5 085 390 | 4 903 238 |
| Odmeny členom orgánov spoločnosti | | |
| Náklady na sociálne zabezpečenie | 1 632 929 | 1 481 541 |
| Sociálne náklady | 131 649 | 157 108 |
| | 6 849 968 | 6 541 887 |

21. Ostatné prevádzkové náklady

| | 2016 | 2017 |
|--|----------------|------------------|
| Dane a poplatky | 123 842 | 117 834 |
| Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu | 6 389 | 87 915 |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 425 796 | 818 278 |
| Tvorba na zúčtovanie OP k pohľadávkam | 347 846 | 49 539 |
| | 903 873 | 1 073 566 |

22. Finančné výnosy

| | 2016 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Výnosové úroky | 395 132 | 410 463 |
| Tržby za predané cenné papiere a podlely | | |
| Ostatné výnosy z finančnej činnosti | 70 620 | 54 120 |
| Kurzové zisky | | 55 994 |
| | 465 752 | 520 577 |

23. Finančné náklady

| | 2016 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Nákladové úroky | 177 660 | 132 220 |
| Náklady na predané cenné papiere a podlely | | |
| Ostatné | 182 222 | 160 019 |
| Kurzové straty | | 70 586 |
| | 359 882 | 362 825 |

24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

| | 2016 | 2017 |
|--------------|---------|----------|
| Splatná daň | 311 489 | 366 003 |
| Odložená daň | (631) | (75 229) |
| | 310 858 | 290 774 |

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

25. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

| | 2016 | 2017 |
|--|--------------|-------------|
| Zisk/(Strata) | 180 633 | 1 016 991 |
| Upravené o: | | |
| - Daň (Poznámka č. 24) | | |
| Odpisy DNM a DHM | 1 881 669 | 1 709 938 |
| Pohyb rezerv (netto) | (38 830) | (4 394) |
| - Úroky | (229 295) | (286 305) |
| Oprava položka pohľadávok | 347 846 | 49 539 |
| Zmeny pracovného kapitálu: | | |
| - Zásoby | 171 949 | 302 125 |
| - Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | (1 366 466) | (1 870 714) |
| - Závazky z obchodného styku a iné záväzky | 782 068 | (379 169) |
| Ostatné výdaje z prevádzkovej činnosti | (1 434 928) | 4 142 367 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 294 646 | 4 680 378 |

26. Podmienené záväzky

Skupina nemá podmienené záväzky.

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

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

28. Podnikové kombinácie

Skupina nemá podnikové kombinácie.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

Predaj / nákup tovaru a služieb

| | 2016 | 2017 |
|-----------------------|------------|------------|
| - materská spoločnosť | | |
| - dcérska spoločnosť | 21 378 672 | 18 997 634 |
| | 21 378 672 | 18 997 634 |

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

| | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 1. Pohľadávky spriaznených osôb : | | |
| Pohľadávky medzi dcérami | 3 108 408 | 6 428 609 |
| | | |
| 2. Závázky voči spriazneným osobám : | | |
| Závázky medzi dcérami | 3 108 408 | 6 428 609 |
| | | |

30. Udalosti po súvahovom dni

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



Bc. Adrián DURIAN, MBA
konateľ

