

Konsolidovaná účtovná závierka (ďalej len „KÚZ“) konsolidovaného celku Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky (ďalej len „SŠHR SR“) bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21230/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek KÚZ vo verejnej správe v znení neskorších predpisov a tiež v súlade s metodickým usmernením ku KÚZ vo verejnej správe pre rok 2017 č. MF/007132/2016-31.

Všetky účtovné jednotky, ktoré vchádzajú do konsolidácie majú účtovné obdobie kalendárny rok.

ČI. I

Všeobecné údaje

1. Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a identifikačné údaje

Názov účtovnej jednotky	Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky
Sídlo účtovnej jednotky	Pražská 29 812 63 Bratislava Slovenská republika
Spôsob založenia/zriadenia	Zákonom NR SR č.2/1993 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon NR SR č. 347/1190Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy SR
IČO	30844363
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vytvárať a hospodáriť so štátnymi hmotnými rezervami tak, aby sa dosiahlo efektívne a úsporné riadenie financovania, obmeny, zámeny, pôžičiek, uvoľňovania, skladovania, ochraňovania a kontroly štátnych hmotných rezerv s cieľom zabezpečenia hospodárneho nakladania s majetkom štátu.
Dátum vzniku účtovnej jednotky	1. Januára 1993

Štruktúra konsolidovaného celku SŠHR SR

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)
SŠHR SR	30844363	Materská účtovná jednotka	Rozpočtová organizácia	-	-
Pol'nonákup TATRY	36447927	Dcérska účtovná jednotka	Akciová spoločnosť	100%	100%

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku

Počet pracovníkov podľa organizácii	Celkom	Z toho vedúci pracovníci
SŠHR SR	102,7	14
Pol'nonákup Tatry a.s.	28	1

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky v roku 2017

Funkcia	Meno	Pracuje vo funkcii od
Predseda SŠHR SR	JUDr. Kajetán Kičura	18.4.2012
Generálny tajomník služobného úradu SŠHR SR	Mgr. Magdaléna Pisková	1.1.2014

4. a 5. Podiely v účtovných jednotkách

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)
Pol'nonákup TATRY	36447927	Dcérska účtovná jednotka	Akciová spoločnosť	100%	100%

SŠHR SR je jedným zo zakladateľov spoločnosti Spoločnosť pre skladovanie, a.s., ktorá vznikla 4. 9. 2013 a má v nej podiel 13,45%. Keďže podiel na základnom imaní v tejto spoločnosti je do 20%, nespĺňa podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy.

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Podiel (v %)
Akciová spoločnosť	Spoločnosť pre skladovanie	Trakovice 461, Trakovice	13,45

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu roka 2017 bol realizovaný nákup a predaj zásob hmotných rezerv medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku SŠHR SR v hodnote 1,7 mil. eur.

7. Metódy oceňovania použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej jednotky verejnej správy

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú cenami obstarania, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy najmä na zamestnanecké pôžičky, prebiehajúce a hroziace súdne spory, nevyfakturované dodávky a služby.

Záväzky

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

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Cudzia mena

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

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní a colných výnosoch sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní, okrem výnosov z dane z príjmov právnických a fyzických osôb. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do KÚZ konsolidovaného celku SŠHR SR metódou úplnej konsolidácie.

Pri konsolidácii kapitálu k 31. 12. 2017 v konsolidovanom celku SŠHR SR nevznikol goodwill ani negatívny goodwill. Pri transakciách v rámci konsolidačného celku nevznikol medzivýsledok, ktorý by bolo potrebné v rámci konsolidácie upraviť.

Deň, ku ktorému bola zostavená KÚZ (31. 12. 2017), je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)
SŠHR SR	30844363	Materská účtovná jednotka	Rozpočtová organizácia	-	-
Polnonákup TATRY	36447927	Dcérska účtovná jednotka	Akciová spoločnosť	100%	100%

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku SŠHR SR za rok 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok. V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sú vykázané rozdiely zaúčtované v súvislosti so zmenou reálnej hodnoty cenných papierov Tatranec, a.s. V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí je vykázaný oceňovací rozdiel pri predaji cenných papierov Tatranec a.s. a akcií SPB Bratislava a oceňovací rozdiel z KÚ – Spoločnosť pre skladovanie.

Kapitola vykonala v roku 2017 významné opravy chýb minulých období, ktoré zaúčtovala v celkovej výške 8 887 tis. eur v prospech účtu 428. Opravy súviseli najmä s nadhodnotením aktív – pohľadávky za pokutu TOOŽ, nesprávnym zaúčtovaním likvidácie tovaru vyčlenených zo zásob do dlhodobého majetku, doúčtovaním opravnej položky k výrobnéj hale Malacky a majetku v obstaraní, pri ktorom je pravdepodobnosť dokončenia a zaradenia veľmi nízka, prípadne žiadna. Opravené bolo aj účtovanie opravnej položky k tovaru jej zrušením v prospech výnosov a nesprávne zaúčtovanie postúpenej odpísanej pohľadávky na tretiu stranu do nákladov.

c) Prehľad o pohybe rezerv

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok. Najvýznamnejšiu položku rezerv tvorí dlhodobá rezerva na súdne spory vo výške 1.980 348,27 eur. V rámci konsolidácie bola zrušená rezerva na súdny spor s Mincovňou Kremnica, a.s. vo výške 8 366,- eur. V roku 2018 do IÚZ boli na základe opisov faktúr a metodického usmernenia MF SR faktúry doúčtované.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku za rok 2017 po konsolidácii je súčasťou poznámok a uvádza sa v tabuľkovej časti.

V rámci konsolidácie na základe rozpracovaného znaleckého posudku s odhadom všeobecných hodnôt majetku bola zaúčtovaná opravná položka na pozemok vo výške 4 540,- eur a výstavbu pavilónu Malacky vo výške 10 524 426,- eur. Zaúčtovaním zmarenej investície vo výške 87 209,- eur sme znížili majetok v obstaraní o projektové dokumentácie z obdobia rokov 2008 až 2015, ktorých pravdepodobnosť dokončenia nebola prakticky žiadna.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa vykonáva na základe stanoveného odpisového plánu v každej konsolidovanej účtovnej jednotke samostatne. Materská účtovná jednotka nestanovuje pre organizácie v konsolidovanom celku rovnaké doby odpisovania, sadzby a metódy odpisovania.

V rámci dlhodobého majetku sa neúčtuje o umeleckých dielach a zbierkach a predmetoch z drahých kovov, ktoré predstavujú predmety múzejnej a galerijnej hodnoty, historický knižničný dokument a historický knižničný fond, pamiatkový fond, literárne dielo, vedecké dielo a umelecké dielo.

e) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú cenami obstarania, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

f) Zásoby

V rámci konsolidácie bola doúčtovaná opravná položka za pšenicu potravinársku vo výške 3 414 031,68 eur podľa skutočnosti na základe uzatvorených zmlúv na rok 2018 a nafty motorovej vo výške 470 875,81 eur.

g) Transfery

Neposkytuje.

h) Dlhodobé a

i) krátkodobé pohľadávky

Z celkovej čiastky pohľadávok vo výške 49 052 621,83 eur medzi najvýznamnejšie patria pohľadávky z kúpno-predajných zmlúv vo výške 12 016 764 eur, poskytnuté preddavky spojené s obstaraním HR vo výške 8 495 207 eur, pokuty a penále vo výške 27 116 086 eur.

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka vo výške 47 265 700,28 eur, t.j. čistá hodnota pohľadávok uvedená v konsolidovanej súvahe predstavuje výške 1 786 921,55 eur. SŠHR SR pri uzatváraní kúpnych zmlúv požaduje od zmluvného partnera platbu vopred. Týmto sa zamedzilo vzniku ďalších nedobytných pohľadávok.

Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe.

j) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) Poskytnuté finančné výpomoci

Konsolidovaný celok nevykazuje prijaté návratné finančné výpomoci.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy bolo k 31. 12. 2016 vo výške 20 026,44 eur na nákladoch budúcich období, uvedené aj v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok.

m) Dlhodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok. Z celkovej čiastky dlhodobých záväzkov vo výške 89 724,30 eur predstavuje záväzok voči sociálnemu fondu 20 121,48 eur a odložený daňový záväzok 43 746,- eur.

n) Krátkodobé záväzky

Z celkovej čiastky krátkodobých záväzkov 2 209 470,73 eur sú najvýznamnejšie záväzky z obchodného styku vo výške 2 094 984,39 eur. Záväzky zo zábezpek predstavujú výšku 22 471,- eur a záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho, zdravotného poistenia a daní vo výške 51 977,- eur za spoločnosť Poľnonákup Tatry a.s.

o) Vydané dlhopisy

Neboli.

p) Bankové úvery a návratné výpomoci

Konsolidovaný celok nevykazuje prijaté návratné finančné výpomoci.

q) Časové rozlíšenie na strane pasív

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

r) Náklady

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku SŠHR SR účtovného obdobia roku 2017.

Na účte 501 – spotreba materiálu náklady oproti roku 2016 poklesli o 1 520 639,88 eur. Na základe zistení auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016 boli preúčtované na účet 548 likvidované prebytočné mobilizačné rezervy.

Na účte 504, 507 – predaný tovar, predaná nehnuteľnosť taktiež vykazujeme pokles oproti roku 2016 vo výške 11 597 850,22 eur. Na základe zistení auditu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016 boli preúčtované na účet 548 všetky bezodplatné prevody a prevody mobilizačných rezerv na základe darovacích zmlúv.

Na účte 518 - ostatné služby sa najväčšou mierou podieľajú náklady na skladovanie NZ vo výške 655 282,11 eur, skladovanie HR vo výške 1 368 097,17 eur, ochraňovanie MR vo výške 1 466 310,974 eur a náklady na stráženie vo výške 475 210,28 eur. Celkové náklady na služby vo výške 4 678 528,18 eur predstavujú nárast oproti roku 2016 o 740 559,87 eur.

Na účte 548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť predstavuje čerpanie v celkovej výške 5 447 263,91 eur. Nárast vznikol zaúčtovaním opráv na účtoch 501, 504 a zrušením predpisu pohľadávky – zmluvnej pokuty z roku 2016 vo výške 991 950,- eur.

Na účte 558 – tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti medzi významné patrí opravná položka k pokute TOOŽ vo výške 2 925 353,15 eur. V rámci konsolidácie bola doúčtovaná opravná položka za hmotné rezervy uvedená v bode f) Zásoby a opravná položka

na pozemok Malacky vo výške 4 540,- eur. Taktiež bola zaúčtovaná opravná položka na nedokončenú stavbu pavilónu Malacky vo výške 10 524 426,49 eur zaťažením účtu 428.

Na celkovom sumáre účtu 568 - Ostatné finančné náklady sa významnou mierou podieľajú poistenia majetku a zásob, bankové poplatky a zrážková daň. Celkové finančné náklady predstavujú čiastku 51 075,11 eur.

s) Výnosy

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku SŠHR SR účtovného obdobia roku 2017.

Na účte 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vo výške 408 381,- eur boli na základe rozhodnutí o prebytočnosti vyradené z majetku konsolidovaného celku a na základe kúpnych zmlúv odpredané objekty v katastrálnom území Ružomberok, Halič, Bardejov, Dubnica nad Váhom, Šaľa, Snina a Nitra .

Na účte 644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania bola uložená zmluvná pokuta vo výške 2 925 353,- eur spoločnosti TOOŽ a.s. a vo výške 3 799,- eur Argeo s.r.o.. Ostatné tvoria zmluvne dojednané penále a úroky z omeškania.

Na celkovom sumáre účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 266 883,50 eur sú zaúčtované prijaté úhrady za odpredaj odpadu, vrátené nespotrebované mýto, dobropisy za energie z predchádzajúceho obdobia a dohodnutá zmluvná odmena za nákup stravných poukázok, vrátenie zálohy ZSE za pripojenie objektu Malacky, predpis pohľadávky na náhradu škody.

Konsolidovaný celok počas roka 2017 neúčtoval o vzniku výnimočných nákladov a výnosov, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy alebo náklady z predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm a iné.

t) Predaj zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy

Na účte 504 – Predaný tovar bola zaúčtovaná vo výške 10 242 891,07 eur zámena, obmena a predaj

Na účte 604 – Tržby za tovar vo výške 9 915 666,38 eur je zaúčtovaná obmena a zámena

u) Ďalšie potrebné údaje

Konsolidovanému celku nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená konsolidovaná účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky za rok 2017, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť konsolidovaného celku v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Čl. IV

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Konsolidovaný celok vykazuje súdny spor, ktorý prebieha od roku 2005 (účtovaný v podsúvahovej evidencii):

žalobca: AMERICAN ART ADVISOR LLC o zaplatenie 331 939,19 eur s prísl.

žalovaný: Poľnonákup Tatry, a. s. Kežmarok

Meritom sporu sú nároky zo Zmluvy o pristúpení časti záväzku podpísanej dňa 02. 02. 2000 medzi VÚB a Poľnonákup Tatry. Spoločnosť Poľnonákup Tatry pristúpila k záväzku spoločnosti Poľnonákup Agropros voči VÚB. Pohľadávka VÚB od r. 2000 bola ďalej už 3-krát postúpená na súčasného vlastníka pohľadávky AMERICAN ART ADVISOR LLC. Naša spoločnosť Poľnonákup Tatry, a.s. od začiatku sporu namieta nulitu Zmluvy o pristúpení k časti záväzku.