

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY, SPRÁVA
K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH
PRÁVNÝCH PREDPISOV, KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ
SPRÁVA**

Obchodné meno účtovnej jednotky

**WATER ALLIANCE,
akciová spoločnosť**

Sídlo účtovnej jednotky : Rajská 7, Bratislava 811 08

IČO: : 44 318 421

Účtovné obdobie : 1.5.2017 - 30.4.2018

Audit vykonal : KOŠICE Audit, s.r.o.
licencia SKAu č. 43

Zodpovedný audítor : Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA
licencia SKAu č. 130

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti WATER ALLIANCE, a.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti WATER ALLIANCE, a.s. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 30. aprílu 2018, 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 30. aprílu 2018, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské 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 auditorských 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- **informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za obdobie 1.5.2017 – 30.4.2018 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,**
- **konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.**

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

Dátum vydania správy: 6. marca 2019

KOŠICE Audit, s.r.o.
Pražská 4, 040 11 KOŠICE
OR Košice I, Sro, vložka 3987/V
Licencia SKAu 43




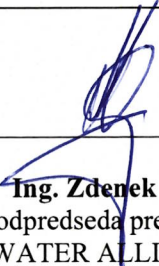

Ing. Jozef Škultéty, PhD., CA
Zodpovedný audítor
Licencia SKAu 130

SKUPINA WATER ALLIANCE

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA OBDOBIE 1.5.2017 - 30.4.2018

Zostavená dňa: 3.1.2019

Za predstavenstvo spoločnosti:

		
MUDr. Ľubica Ondrušová predseda predstavenstva WATER ALLIANCE, a.s.	Ing. Zdenek Kopáček podpredseda predstavenstva WATER ALLIANCE, a.s.	Jaroslav Fidrik člen predstavenstva WATER ALLIANCE, a.s.

WATER ALLIANCE, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII za rok končiaci 30. apríla

MAJETOK (v EUR)	Pozn.	30-Apr-18	30-Apr-17
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	5.1	19 702 000	10 519 488
Goodwill	5.2	20 193 015	20 193 015
Ostatný nehmotný majetok	5.2	461 318	353 974
Investičný nehmotný majetok	5.3	1 333 185	3 655 699
Investície do pridružených podnikov	5.4	0	0
Podiely v ovládaných a spoločných podnikoch		820 743	1 257 911
Realizovateľné finančné aktíva		0	0
Pohľadávky z dlhodobých pôžičiek	5.1,5.6	5 643 804	3 201 202
Dlhodobé obchodné a iné pohľadávky		0	0
Odložená daňová pohľadávka		0	0
Ostatné dlhodobé aktíva a časové rozlíšenie		0	0
Neobežný majetok spolu		48 154 065	39 181 289
Obežný majetok			
Zásoby	5.5	4 857 591	4 227 741
Krátkodobé obchodné a iné pohľadávky	5.6	12 562 483	11 012 880
Daňové pohľadávky	5.6	60 341	241 795
Krátkodobé pôžičky prepojeným ÚJ	5.6	0	3 288 961
Krátkodobý finančný majetok - emisné kvóty			0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	5.7	413 566	943 372
Ostatné krátkodobé aktíva a časové rozlíšenie	5.8	51 872	23 463
Neobežné aktíva držané na predaj		0	0
Obežný majetok spolu		17 945 853	19 738 212
MAJETOK CELKOM		66 099 918	58 919 501
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY (v EUR)			
	Pozn.	30-Apr-18	30-Apr-17
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom materského podniku			
Základné imanie	5.9	80 928	80 928
Kapitálové fondy z akvizícií			0
Kapitálové fondy a fondy zo zisku		8 067 877	19 298 697
Fondy z precenenia a zaistenia		0	0
Fond z prepočtu cuzích mien (pri prevode závierok)			0
Nerozdelený zisk minulých rokov	5.9	22 596 582	(379 070)
Zisk za bežné obdobie	5.9	509 027	313 680
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom materského podniku		31 254 414	19 314 235
Nekontrolné podiely		15 053 682	23 556 486
Vlastné imanie spolu		46 308 096	42 870 721
Dlhodobé záväzky			
Bankové úvery	5.10	105 115	127 245
Pôžičky v skupine		0	1 211
Obchodné a iné záväzky	5.11	47 369	45 154
Odložený daňový záväzok	5.12	1 249 613	744 189
Záväzky z finančného leasingu			
Rezervy		0	0
Zamestnanecké požitky	5.11	73 637	107 146
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	5.11	52 890	8 122
Neobežné záväzky spolu		1 528 624	1 033 067
Krátkodobé záväzky			
Bankové úvery	5.10	2 688 424	635 329
Pôžičky v skupine		0	
Pôžičky od menšinových vlastníkov		6 194 225	6 154 089
Obchodné a iné záväzky	5.11	6 208 357	4 284 210
Daňové záväzky	5.11	299 223	451 672
Záväzky voči spoločníkom	5.11	2 694 546	3 271 838
Záväzky z finančného leasingu		0	0
Rezervy		165 681	163 338
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	5.11	12 742	55 237
Krátkodobé záväzky spolu		18 263 198	15 015 713
Záväzky celkom		19 791 822	16 048 780
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		66 099 918	58 919 501

WATER ALLIANCE, a.s.

KONS.VÝKAZ O ÚPLNOM VÝSLEDKU (druh. členenie) za rok končiaci 30. apríla

údaje v EUR	pozn.	30-Apr-18	30-Apr-17
Pokračujúce činnosti			
Výnosy - tržby	5.13	36 440 751	39 066 735
Ostatné výnosy	5.13	575 694	390 925
Podiely na ziskoch z pridružených podnikov	5.15	(6 058)	354 704
Zmena stavu hotových výrobkov a nedokončenej výroby	5.13	671 115	259 893
Spotrebovaný materiál a služby	5.14	(27 591 113)	(29 916 751)
Osobné náklady a zamestnanecké požitky	5.14	(6 214 456)	(6 330 136)
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty aktív	5.14	(1 811 397)	(2 318 450)
Finančné výnosy a náklady	5.15	(95 748)	(4 242)
Ostatné náklady	5.14	(898 048)	(791 846)
Zisk pred zdanením	5.12	1 070 740	710 832
Daň z príjmov z pokračujúcich činností	5.12	(196 244)	(155 995)
Čistý zisk za rok z pokračujúcich činností		874 496	554 837
Ukončované činnosti			
Zisk/strata pred zdanením z ukončovaných činností			
Daň z príjmov z ukončovaných činností			
Čistý zisk/strata za rok z ukončovaných činností		0	0
ČISTÝ ZISK /PO DANI/ ZA ROK CELKOM		874 496	554 837
Čistý zisk celkom pripadajúci:			
vlastníkom materskej spoločnosti	5.12	509 027	313 680
menšinovým vlastníkom	5.12	365 469	241 157
Ostatný úplný výsledok			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek			
Realizovateľné finančné aktíva			
Zisky z precenenia majetku			
Aktuárske zisky/straty pri zamestnaneckých požitkoch			
Podiel na ostatnom úplnom výsledku pridružených podnikov			
Daň z príjmov súvisiaca s ostatným úplným výsledkom			
OSTATNÝ ÚPLNÝ VÝSLEDOK /PO DANI/ ZA ROK CELKOM		0	0
ÚPLNÝ VÝSLEDOK CELKOM ZA ROK		874 496	554 837
Úplný výsledok celkom pripadajúci:			
vlastníkom materskej spoločnosti		509 027	313 680
menšinovým vlastníkom		365 469	241 157
Zisk na akciu (€):			
- z pokračujúcich činností			
základný	5.16	198	125
zredukovaný		198	125
- z pokračujúcich a ukončovaných činností			
základný		198	125
zredukovaný		198	125

WATER ALLIANCE, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ za rok končiaci 30. apríla

(v EUR)

	Týkajúce sa spoločníkov materskej spoločnosti				Nekontrolné podieľy	Vlastné imanie celkom
	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie prípadajúce akcionárom materskej spoločnosti		
Vlastné imanie k 30. aprílu 2016	80 928	19 287 498	(323 240)	19 045 186	23 345 083	42 390 269
<i>Zmeny vo vlastnom imaní</i>						
Zmeny základného imania				0		0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku				0		0
Dividendy				(44 631)	(29 754)	(74 385)
Ostatné pohyby vo vlastnom imaní		11 199	(55 830)	(44 631)	(29 754)	(74 385)
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	0	11 199	(55 830)	(44 631)	(29 754)	(74 385)
Zisk za obdobie			313 680	313 680	241 157	554 837
Úplný výsledok celkom	0	11 199	257 850	269 049	211 403	480 452
Doplnenie rezervného fondu				0		0
Vlastné imanie k 30. aprílu 2017	80 928	19 298 697	(65 390)	19 314 235	23 556 486	42 870 721
<i>Zmeny vo vlastnom imaní</i>						
Zmeny základného imania				0		0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku		(12 069 769)		(12 069 769)	(8 868 273)	(12 069 769)
Dividendy				0		0
Ostatné pohyby vo vlastnom imaní		838 949	22 661 972	23 500 921	(8 868 273)	14 632 648
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	0	(11 230 820)	22 661 972	11 431 152	(8 868 273)	2 562 879
Zisk za obdobie			509 027	509 027	365 469	874 496
Úplný výsledok celkom	0	(11 230 820)	23 170 999	11 940 179	(8 502 804)	3 437 375
Doplnenie rezervného fondu				0		0
Vlastné imanie k 30. aprílu 2018	80 928	8 067 877	23 105 609	31 254 414	15 053 682	46 308 096

WATER ALLIANCE, a.s.

KONSOLIDOVANÝ VYKAZ CASH FLOW za rok končiaci 30. apríla

metóda nepriama

V EUR	Pozn.	údaje v EUR	
		30-Apr-18	30-Apr-17
Peňažné toky z prevádzkových činností			0
Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností	5.12	1 070 739	710 832
Zisk pred zdanením z ukončených činností		0	0
Zisk pred zdanením spolu		1 070 739	710 832
Nepeňažné úpravy zisku na peňažné toky :			
Odpisy a zníženie hodnoty (OP) nehnuteľností, strojov a zariadení	5.14	1 799 820	2 325 484
Amortizácia a zníženie hodnoty (OP) nehmotného majetku		0	0
(Zisk)/strata z kurzových rozdielov		0	0
Výnosy z investícií		(10 800)	(56 032)
Finančné náklady (úroky)	5.15	92 791	46 249
(Zisk)/strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení		(56 168)	(3 423)
Strata/(zisk) z precenenia na reálnu hodnotu		0	0
(Zisk)/strata transferovaná z vlastného imania		0	0
pri predaji investícií k dispozícii na predaj		0	0
Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky pri pohľadávkach		11 578	(14 795)
Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky pri zásobách		0	0
Podiely na výsledku pridružených spoločností	5.15	6 058	(354 704)
Náklady na vývoj		0	0
Ostatné nepeňažné položky		0	0
		1 843 279	1 942 779
Zmeny v pracovnom kapitáli			
(Zvýšenie)/zníženie zásob		(629 850)	(186 114)
(Zvýšenie)/zníženie obchodných a ostatných pohľadávok		(1 534 855)	(2 769 199)
(Zvýšenie)/zníženie ostatného obežného majetku		31 790	0
Zvýšenie/(zníženie) obchodných a ostatných záväzkov		(1 415 473)	237 493
Zvýšenie/(zníženie) ostatného obežného majetku		9 626	4 883
Zmena stavu rezerv		(31 166)	39 059
		(3 569 928)	(2 673 878)
Peňažné prostriedky z prevádzkových činností		(655 910)	(20 267)
(Daň z príjmu zaplatená)		(317 834)	(295 397)
(Úroky zaplatené)		(89 115)	(46 249)
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		(1 062 859)	(361 913)
Peňažné toky z investičných činností			
(Nadobudnutie podielu na inej spoločnosti - čistý odliv peňažných prostriedkov)	5.4	1 873 889	(10 000)
(Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám)		0	(1 200 000)
(Nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku)		(3 549 811)	(3 478 840)
Predaj dcérskej spoločnosti - čistý príliv peňažných prostriedkov		0	0
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		113 108	34 932
Úroky prijaté		42 771	56 032
Dividendy prijaté		0	295 740
Čisté peňažné prostriedky použité v investičných činnostiach		(1 520 043)	(4 302 136)
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy z emisie akcií		0	0
Príjmy z emisie dlhopisov		0	0
Príjmy z pôžičiek		0	0
Príjmy z pôžičiek od spriaznených strán		0	0
Príjmy z predaja vlastných akcií		0	0
Príjmy z vysporiadania derivátov		0	0
(Splátky pôžičiek)		(1 845)	(22 129)
(Splátky záväzkov z finančného leasingu)		0	0
(Dividendy vyplatené)		0	0
(Nákup vlastných akcií)		0	0
Čisté peňažné prostriedky použité vo finančných činnostiach		(1 845)	(22 129)
Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov		(2 584 747)	(4 686 178)
Peňažné prostr. vr. čerpania kontokorentného úveru k zač.obd.	5.7	324 641	5 010 819
Kurz.rozdiely k peňažným prostr. vr. čerpania kontokorentného úveru		0	
Peňažné prostr. vr. čerpania kontokorentného úveru ku koncu obd.	5.7	(2 260 106)	324 641

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

WATER ALLIANCE, a. s., Bratislava, ktorá je materskou spoločnosťou (ďalej len „Spoločnosť“) v skupine zostavujúcej konsolidovanú účtovnú zvierku, bola založená 23. júla 2008 a bola zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky dňa 29. júla 2008. Adresa zaregistrovaného sídla a hlavného miesta podnikania je Rajska 7, 811 08 Bratislava, Slovensko.

Konsolidovaná účtovná zvierka za obdobie, ktoré sa skončilo 30. apríla 2018 je zostavená za materskú spoločnosť a jej dcérske a vnukovské spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Hlavným predmetom činnosti Skupiny je:

- výroba limonád a sirupov,
- výroba ovocných a zeleninových nápojov a štiav,
- stáčanie prírodnej minerálnej a pitnej vody a výroba nealkoholických nápojov,
- výroba nápojov,
- využívanie prírodných zdrojov minerálnych stolových vôd a prírodného liečivého zdroja,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti potravinárskej výroby,
- výroba a spracovanie plastov,
- baliace činnosti a manipulácia s tovarom.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Priemerný počet zamestnancov	314	321
Vedúcich pracovníkov	24	24

Účtovná zvierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná zvierka dňa 3.1.2019 v súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená v EUR. Euro je mena, v ktorej sa zostavujú výkazy a je súčasne funkčnou menou od 1. 1. 2009, kedy Slovenská republika prijala Euro za svoju štátnu menu. Záporné sumy vo výkazoch sa vykazujú v zátvorke. Účtovným obdobím je hospodársky rok (01.05.2017 – 30.04.2018).

Konsolidovaná účtovná zvierka je zostavená dňa 3.1.2019 a bude odsúhlasená na zverejnenie.

Konsolidovaný celok

Materská spoločnosť WATER ALLIANCE, a.s. získala kontrolu nad svojou dcérskou spoločnosťou WATER HOLDING, a.s. dňa 25. novembra 2008:

- dcérska spoločnosť: WATER HOLDING, a.s. – podiel 60 %
- vnukovské spoločnosti:
 - ZLATÁ STUDŇA, s.r.o. vo výške 100%,
 - Stredoslovenské žriedla, a.s. vo výške 100%,
 - Slovenské pramene a žriedla, a.s. vo výške 100%

Materská spoločnosť pri akvizícii dcér nadobudla aj pravnukovské spoločnosti:

- NATUR-PACK, a.s., vo výške 50%;
- ZS - HORECA s. r. o. vo výške 50%;
- Gemerské žriedla, spol. s r.o. vo výške 99,906%
- AMOSSORETA, s.r.o. vo výške 25 %

Materská spoločnosť nadobudla v marci 2016 podiel vo výške 50% v spoločnosti St. Nicolaus DIRECT, s.r.o. (bola jej spoluzakladateľom). Momentom prvej konsolidácie bol dátum vzniku tejto spoločnosti, t.j. 23.3.2016. V apríli 2017 predala uvedený podiel svojej dcérskej spoločnosti WATER HOLDING, a.s..

Zároveň v septembri 2017 došlo k odkúpeniu 50% podielu v spoločnosti Priemyselny areál Lúka, s.r.o. spoločnosťou WATER HOLDING.

ZLATÁ STUDŇA v júli 2017 predala celý svoj podiel v spoločnosti NATUR-PACK, a.s.

Následne k 1.12.2017 sa ZLATÁ STUDŇA, s.r.o. a Stredoslovenské žriedla, a.s. zlúčili so spoločnosťou Slovenské pramene a žriedla, a.s., ktorá je nástupníckou účtovnou jednotkou. Dňa 15.12.2017 došlo k zlúčeniu spoločnosti WATER HOLDING, a.s. s jej dcérskou spoločnosťou Slovenské pramene a žriedla, a.s., ktorá je nástupníckou účtovnou jednotkou.

Konsolidačné pole tvorí prílohu č. 1.

Postup konsolidácie – viacstupňová konsolidácia

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej zvierky sa postupovalo metódou stupňovitej konsolidácie, najprv sa zostavila konsolidovaná účtovná zvierka na úrovni spoločnosti Slovenské pramene a žriedla a táto sa použila pri zostavení konsolidovanej účtovnej zvierky na úrovni WATER ALLIANCE.

1. Úprava ocenenia a vykazovania jednotlivých položiek štatutárnych individuálnych účtovných výkazov na ocenenie a vykazovanie jednotlivých položiek majetku a záväzkov podľa IFRS.
2. Transformácia štatutárnych individuálnych účtovných výkazov na výkazy zostavené podľa IFRS.
3. Agregácia materského podniku a dcérskej spoločnosti.
4. Konsolidácia kapitálu.
5. Eliminácie pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov v rámci skupiny.
6. Ostatné konsolidačné úpravy (medzizisk, atď.)
7. Zahnutie pridružených a spoločných podnikov metódou vlastného imania
8. Zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky:
 - Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii za obdobie, ktoré sa skončilo 30. apríla 2018
 - Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za obdobie, ktoré sa skončilo 30. apríla 2018
 - Výkaz zmien vo vlastnom imaní za obdobie, ktoré sa skončilo 30. apríla 2018
 - Výkaz Cash flow za obdobie, ktoré sa skončilo 30. apríla 2018
 - Poznámky za obdobie, ktoré sa skončilo 30. apríla 2018

2. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ PRAVIDLÁ

Vzhľadom k tomu, že v skupine WATER ALLIANCE má materská spoločnosť účtovné obdobie stanovené na hospodársky rok (1.5.2017 - 30.4.2018), dcérska účtovná jednotka Slovenské pramene a žriedla, a.s., ako aj pridružené a spoločné podniky majú vykazovacie

obdobie kalendárny rok, zostavili pre účely konsolidácie skupiny WATER ALLIANCE, a.s. dcérsky a vnukovský podnik v skupine svoje účtovné zvierky k 30.4.2018. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej zvierky skupiny WATER ALLIANCE sa vychádzalo z individuálnej účtovnej zvierky WATER ALLIANCE a už zostavenej konsolidovanej účtovnej zvierky skupiny Slovenské pramene a žriedla, a.s.

2.1 Súlad s účtovnými štandardmi a základ zostavenia konsolidovanej účtovnej zvierky

Priložené konsolidované výkazy boli zostavené v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, ďalej IFRS) v znení prijatom EÚ.

2.2 Konsolidácia

Finančné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov vedených podľa slovenskej legislatívy a zohľadňujú niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby boli finančné výkazy zostavené v súlade s IFRS. Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky účtovné obdobia. Tieto pravidlá sa uplatňovali konzistentne aj v rámci účtovných jednotiek zahrnutých do Skupiny.

Dcérske podniky

Sú tie podniky, v ktorých je Spoločnosť oprávnená riadiť priamo alebo nepriamo ich finančné a prevádzkové činnosti za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Kontrola býva obecné spojená s vlastníctvom viac ako polovice hlasovacích práv. Pri hodnotení kontroly sa berú do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva.

Dcérske podniky sú plne konsolidované od dátumu, ku ktorému bola na Spoločnosť prevedená právomoc vykonávať nad nimi kontrolu a sú vylúčené z konsolidácie k dátumu zániku právomoci kontroly.

Ku dňu obstarania podielov v dcérskej spoločnosti sa používa akvizičná metóda, podľa ktorej sa náklady obstarania investície merajú súhrnom reálnych hodnôt majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti, ktoré sa vymenia za kontrolu nad ňou, plus priame náklady kombinácie. Goodwill, ktorý vznikne ako rozdiel obstarávacích nákladov kombinácie a podielu na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti, sa zaúčtuje do majetku. Ak po zhodnotení prevyšuje podiel na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti náklady obstarania podielu, zisk z výhodnej kúpy (bývalý negatívny goodwill) sa zaúčtuje do výkazu komplexného výsledku.

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

Vnútroskupinové transakcie medzi podnikmi v skupine sú z konsolidácie vylúčené v súlade s použitou konsolidačnou metódou. Nerealizované zisky alebo straty z transakcií medzi podnikmi v skupine sa vylučujú vtedy, keď sú významné.

Spoločné podniky

Spoločné podniky sú všetky účtovné jednotky, v ktorých vykonávajú spoločnú kontrolu dvaja alebo viacerí spoločníci, ktorí medzi sebou uzatvorili zmluvu, ktorá zakladá spoločnú kontrolu nad daným podnikom. Spoločný podnik je charakteristický tým, že žiadny zo spoločníkov v ňom nemá rozhodujúci vplyv .

Investície v spoločných podnikoch sa vykazujú metódou vlastného imania.

Pridružené podniky

Pridružené podniky sú všetky účtovné jednotky vrátane účtovnej jednotky typu osobnej spoločnosti ako je napr. partnerský podnik, na ktorom má investor podstatný vplyv a ktorá nie je ani dcérskym podnikom, ani účasťou v spoločnom podniku. Investície do pridružených podnikov sa vykazujú a oceňujú v súlade s IAS 28 metódou podielu na vlastnom imaní, ktorej zmyslom je zachytenie investície v obstarávacej cene a následne úprava účtovnej hodnoty a podiel investora na zmenách vlastného imania pridruženého podniku. Investície do pridruženého podniku sú vykázané od dátumu, ku ktorému sa investícia stala pridruženým podnikom. Pri nadobudnutí investície je akýkoľvek rozdiel medzi obstarávacími nákladmi investície a podielom investora na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov pridruženého podniku zachytený v súlade s IFRS 3 Podnikové kombinácie. IFRS 3 uvádza aj príklady nehmotných aktív nakúpených v rámci podnikových kombinácií, ktoré môžu byť predmetom ocenenia a zaradenia do súvahy materskej spoločnosti (nehmotné aktíva vzťahujúce sa k trhu, marketingu, zoznamy zákazníkov, dlhodobé zmluvy s odberateľmi a zákazníkmi, zmluvy a dodávky tovaru, tajné obchodné a technologické postupy, recepty a pod.)

V ďalšom sú definované špecifické parametre, ktoré sa odlišujú od riadnych individuálnych účtovných zvierok konsolidovaných spoločností:

2.3 Vykazovanie podľa segmentov

Segment je odlišiteľná časť spoločnosti, ktorá prevádzkuje aktivity, pri ktorých vznikajú výnosy a náklady (vrátane výnosov a nákladov vzťahujúcich sa k transakciám s ostatnými časťami rovnakej spoločnosti), ktorej prevádzkové výsledky sú pravidelne sledované členmi vedenia spoločnosti, ktorí rozhodujú o prevádzkových otázkach a o pridelovaní zdrojov jednotlivým segmentom, hodnotí ich výkonnosť a o ktorých sú dané informácie k dispozícii. Vykazované segmenty Skupiny sú strategické podnikateľské celky, ktoré vyrábajú rozdielne výrobky a poskytujú rôzne služby. Sú riadené oddelene, pretože každá oblasť vyžaduje odlišné technológie a marketingové stratégie. Odlišiteľná časť spoločnosti zaoberajúca sa výrobou výrobkov alebo poskytovaním služieb je podnikateľský segment alebo dodávaním výrobkov a služieb v určitom ekonomickom prostredí je geografický segment, ktorý je subjektom rizík a výhod odlišných od tých, ktorým sú vystavené iné segmenty.

Požiadavka IFRS na segmentové vykazovanie sa týka iba individuálnych alebo konsolidovaných zvierok spoločností, ktorých akcie alebo dlhopisy sú verejne obchodovateľné, a na spoločnosti, ktoré uvádzajú svoje akcie na verejný trh s cennými papiermi. Skupina nemá povinnosť vykazovať prevádzkové segmenty.

Pre účely riadenia Skupina sleduje nasledovné prevádzkové činnosti: využívanie prírodných zdrojov minerálnych stolových vôd a prírodného liečivého zdroja, stáčanie prírodnej minerálnej a pitnej vody a výroba nealkoholických nápojov,

Opodstatnené sú aj segmenty z pohľadu teritórií odberu produktov resp. exportu.

Na základe týchto činností sa v Skupine vykazujú primárne informácie o segmentoch na základe geografického hľadiska, čo primárne predstavujú trhy Slovenskej republiky a Českej republiky.

2.4 Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sa prepočítavajú kurzom dňa transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, sa zaúčtujú do nákladov alebo do výnosov vo výkaze ziskov a strát. Ku dňu zostavenia výkazu o finančnej situácii sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na euro kurzom Európskej centrálnej banky platný v deň, ku ktorému sa zostavil výkaz. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sa plne účtujú na účtoch výkazu ziskov a strát.

Skupina k dátumu vykazovania nemá v zahraničí žiaden podnik.

2.5 Neobežný nehmotný majetok

Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri konsolidácii, predstavuje prevýšenie obstarávacích nákladov investície nad podielom identifikovateľného majetku a záväzkov dcérskych a pridružených spoločností v reálnej hodnote. Goodwill sa zaúčtuje ako majetok a hodnotí sa najmenej raz ročne na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje ihneď do výkazu komplexného výsledku a neodúčtováva sa späť.

Goodwill, ktorý vznikol pri obstaraní pred dátumom prechodu na IFRS sa ponechal v pôvodných sumách, prestal sa odpisovať a hodnotí sa na pokles hodnoty.

2.6 Neobežný hmotný majetok

Neobežný majetok držaný na predaj

Neobežný majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa oceňuje v nižšej sume z účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj. V Skupine takýto majetok nebol identifikovaný.

2.7 Pokles hodnoty

Zostatkové hodnoty majetku (okrem zásob a odloženej daňovej pohľadávky) Skupiny sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či neexistuje indikácia poklesu ich hodnoty. Ak taká indikácia existuje, odhadne sa návratná suma majetku. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty do výkazu komplexného výsledku. Neodpisovaný nehmotný majetok sa testuje na zníženie hodnoty bez ohľadu na existenciu indikácie v intervale 6 mesiacov.

a) Výpočet návratnej sumy

Návratná suma je vyššia z predajnej ceny a hodnoty z používania. Pri určení hodnoty z používania sa odhadnuté budúce peňažné toky diskontujú na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Pre majetok, ktorý negeneruje nezávisle žiadne peňažné toky, sa určí návratná suma za jednotku generujúcu peňažné prostriedky, ku ktorej majetok patrí.

Návratná suma investícií držaných do splatnosti a pohľadávok sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaná efektívnou úrokovou sadzbou. Krátkodobé pohľadávky sa nediskontujú.

b) Rozpustenie zníženia hodnoty

Strata zo zníženia hodnoty sa rozpustí, ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré sa použili na určenie návratnej sumy. Strata sa rozpustí len v takom rozsahu, aby zostatková hodnota nebola vyššia ako zostatková hodnota (mínus oprávky) za situácie, ak by nebol žiaden pokles hodnoty.

2.8 Investície

a) Investície do dlhových a majetkových cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú v deň obchodu a sú prvotne ocenené obstarávacími nákladmi. Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú v uhrádzaných nákladoch. Ku každému súvahovému dňu sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy potvrdzujúce, že hodnota finančných investícií bola znížená.

b) Investície do nehnuteľnosti

Investícia sa vykazuje v reálnej hodnote, ktorá sa určuje ročne na základe posudku nezávislého znalca. Reálna hodnota je založená na bežných cenách na aktívnom trhu pre podobné položky v tej istej lokalite a za tých istých podmienok. Výnosy a straty zo zmeny reálnej hodnoty sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

c) Pôžičky a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s danými alebo predpokladanými platbami. Podľa doby splatnosti k súvahovému dňu sa v súvahe vykazujú v neobežnom majetku pri splatnosti dlhšej ako 12 mesiacov alebo v obežnom majetku pri splatnosti do 12 mesiacov.

d) Ostatné investície a dlhodobé aktíva

Ostatné investície sa klasifikujú ako obchodovateľné (realizovateľné) investície alebo ako investície držané na predaj. Tieto investície sa oceňujú v reálnej hodnote. Zisky a straty z obchodovateľných cenných papierov sa účtujú na účty výkazu ziskov a strát. Zisky a straty z

cenných papierov k dispozícii na predaj sa účtujú do vlastného imania na účet oceňovacích rozdielov.

2.9 Ukončené činnosti

Ukončenou činnosťou je jasne odlišiteľná časť podnikania Skupiny, ktorá sa končí podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti. K dátumu zostavenia finančných výkazov Skupina nevykazuje žiadne ukončované činnosti.

3. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

S držbou finančných nástrojov Skupiny WATER ALLIANCE súvisia nasledovné finančné riziká :

- kreditné riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko.

Riadenie finančných rizík je v spoločnosti zabezpečované odbornými útvarmi. Riziká sú priebežne vyhodnocované, s primeranou reakciou na ich vývoj. Zhodnocovanie rizík vykonávame matematicko-štatistickými a empirickými metódami pomocou časových radov. Skupina derivátové obchody v hospodárskom roku neuzatvorila.

Kreditné riziko

Svoje výrobky a služby Skupina realizuje najmä na tuzemskom trhu. Z platobnej morálky rozhodujúceho odberateľa nevzniká predpoklad nesplatenia našich pohľadávok, nepredstavuje teda významné kreditné riziko. Sledovanie platobnej morálky ostatných odberateľov je priebežné, s okamžitou reakciou na vznik pohľadávok po lehote splatnosti. Objem pohľadávok po lehote splatnosti je v prijateľnom pomere k celkovému stavu pohľadávok. Maximálne riziko nesplatenia finančných aktív predstavuje ich účtovná hodnota.

Riziko likvidity

Politikou Skupiny je držba peňažných prostriedkov minimálne na úrovni všetkých splatných záväzkov, s primeranou rezervou na nepredvídané udalosti, vychádzajúc zo skúseností minulých období. Skupina likviditu operatívne riadi pomocou kontrolingu a finančných prognóz, spracovávaných mesačne minimálne na obdobie nasledujúcich troch mesiacov. Dlhodobé riadenie likvidity je zabezpečované pomocou finančných plánov. V priebehu roka Skupina nemala problémy s plnením svojich záväzkov.

Trhové riziko

Trhové riziko zahŕňa v sebe riziko zmien úrokových sadziieb na peňažnom trhu, riziko zmien výmenných kurzov na devízovom trhu a riziko zmien trhových cien.

- riziko zmien úrokových sadziieb – spoločnosť uprednostňuje zapožičanie finančných prostriedkov s plávajúcou úrokovou sadzbou, úrokové miery sú odvodené od indexu EURIBOR, stanoveného v príslušných úverových alebo lízingových zmluvách
- menové riziko – s prihliadnutím k charakteru svojej činnosti, odbytu výrobkov a nákupu materiálu a služieb, Skupina primerane prihliada na menové riziko a zohľadňuje ho vo svojich plánoch

- ostatné riziká zo zmien trhových cien – spoločnosť je vystavená riziku pri nákupe materiálu a služieb a pri predaji výrobkov a služieb. Na základe štatistických metód pomocou časových radov Skupina riziko zmien trhových cien zohľadňuje a počíta s ním vo svojich peňažných projekciách pomocou istotných ekvivalentov.

Dlhodobé úverové zdroje slúžia na krytie rozšírenia výrobnéj kapacity Skupiny a na realizáciu nových technológií vo svojich projektoch.

Prijaté úverové zdroje spoločnosť zabezpečuje formou záložných práv na majetok a pohľadávky. Dlhodobý majetok je poistený, taktiež je poistené aj prerušenie prevádzky a zodpovednosť za škodu.

4. ROZHODUJÚCE ÚČTOVNÉ ODHADY

Zostavenie týchto finančných výkazov si vyžaduje, aby manažment urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému sa finančné výkazy zostavili a sumy nákladov a výnosy za účtovné obdobie. Skutočnosť sa môže od týchto odhadov a predpokladov líšiť. V účtovnej závierke sa použili odhady najmä pri určení životnosti (a vyplývajúcich ročných odpisových sadziieb) a zvyškových hodnôt odpisovaného majetku, pri hodnotení majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou, pri hodnotení, či zásoby sú vykázané v čistej realizovateľnej hodnote a či úhrada pohľadávok nie je pochybná, pri odhade rezerv, pri určení podmienených záväzkov a majetku. V súlade s IFRS Skupina každý rok testuje, či sa neznížila hodnota goodwillu.

5. POZNÁMKY K FINANČNÝM VÝKAZOM

5.1 Pozemky, budovy, zariadenia, nehmotný majetok

Položka	Pozemky, budovy a zariadenia	Goodwill	Ostatný hmotný majetok	Investície do nehnuteľností	Podiely v ovládaných a spoločných podnikoch	Pohľadávky z dlhodobých pôžičiek	Spolu
Stav k 30.4.2017	10 519 488	20 193 015	353 974	3 655 699	1 257 911	3 201 202	39 181 289
Prírastky	9 182 512		107 344			2 442 602	1 946 555
Úbytky				2 322 514	437 168		2 759 682
Stav k 30.4.2018	19 702 000	20 193 015	461 318	1 333 185	820 743	5 643 804	48 154 065

5.2 Goodwill a ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Položky nehmotného majetku	30.4.2018	30.4.2017
Softver	14 902	39 227
Oceniteľné práva	64 921	60 521
Goodwill	20 193 015	20 193 015
Aktivované náklady na vývoj	9 457	27 032
Ostatný dlhod. nehmotný majetok	9 196	16 814
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	362 842	210 380
Spolu	20 654 333	20 546 989

Spoločnosť	Obstarávacie náklady podielu	Reálna hodnota identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov	Goodwill / zisk z výhodnej kúpy
Slovenské pramene a žriedla	16 530 605	6 913 735	9 616 870
Zlatá Studňa	12 078 039	4 753 241	7 324 798
Stredoslovenské žriedla	6 793 434	3 053 632	3 739 802
Gemerské žriedla	1 759 278	2 031 912	-272 634
SPOLU	37 161 356	16 752 520	20 408 836

Obstaraním podielov v pôvodných vnukovských účtovných jednotkách Slovenské pramene a žriedla, ZLATÁ STUDŇA, Stredoslovenské žriedla, General Plastic a v pravnukovskej Gemerské žriedla vznikol pri prvej konsolidácii kapitálu goodwill, obstaraním podielu v spoločnosti Gemerské žriedla vznikol zisk z výhodnej kúpy, ktorý bol jednorázovo zúčtovaný do výnosov.

V decembri 2012 došlo zo strany materského podniku k strate kontroly v spoločnosti General Plastic, čo sa prejavilo v konsolidovanej účtovnej zavierke odkonsolidovaním tejto spoločnosti.

Hodnota goodwillu k 30. aprílu 2018 predstavuje: 20 193 015. Goodwill Skupina testuje na zníženie hodnoty, pričom testovaním došlo k poklesu jeho hodnoty o 488 455 eur, testovaním goodwillu k 30.4.2018 nebol zistený pokles jeho hodnoty.

5.3 Investície do nehnuteľností a investície držané na predaj

IAS 40 definuje investíciu do nehnuteľností ako nehnuteľnosť (pozemok alebo budova – alebo časť budovy – alebo oboje) držané (vlastníkom alebo v prípade finančného lízingu nájomcom) za účelom získania výnosov z predpísaného nájomného alebo zo zhodnotenia investovaného kapitálu (alebo oba prípady), nie však za účelom:

- a) výroby alebo dodávok vlastných výrobkov, tovaru alebo služieb alebo pre administratívne účely; alebo
- b) predaja nehnuteľností v rámci bežnej činnosti.

V rámci Skupiny boli identifikované ako investičný nehnuteľný majetok prenajímané budovy a pozemky v hodnote 1 333 185 eur.

Aktíva držané na predaj sa vykazujú v účtovnej hodnote alebo reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, a to v tej hodnote, ktorá je k súvahovému dňu nižšia. K súvahovému dňu Skupina neidentifikovala takéto aktíva.

5.4 Dcérske spoločnosti, spoločné a pridružené podniky

V novembri 2014 Skupina získala 25 % podiel v novozaloženej spoločnosti AMOSSORETA za 120 000 EUR. V roku 2016 sa obstarávacia cena podielu v zmysle Zmluvy o prevode dielu obchodného podielu z 3.10.2013 navýšila o 10 000 EUR na hodnotu 130 000 EUR.

Materská spoločnosť nadobudla v marci 2016 podiel vo výške 50% v spoločnosti St. Nicolaus DIRECT, s.r.o. (bola jej spoluzakladateľom). Momentom prvej konsolidácie bol dátum vzniku tejto spoločnosti, t.j. 23.3.2016. V apríli 2017 predala uvedený podiel svojej dcérskej spoločnosti WATER HOLDING, a.s..

Zároveň v septembri 2017 došlo k odkúpeniu 50% podielu v spoločnosti Priemyselný areál Lúka, s.r.o. spoločnosťou WATER HOLDING.

ZLATÁ STUDŇA v júli 2017 predala celý svoj podiel v spoločnosti NATUR-PACK, a.s.

Následne k 1.12.2017 sa ZLATÁ STUDŇA, s.r.o. a Stredoslovenské žriedla, a.s. zlúčili so spoločnosťou Slovenské pramene a žriedla, a.s., ktorá je nástupníckou účtovnou jednotkou. Dňa 15.12.2017 došlo k zlúčeniu spoločnosti WATER HOLDING, a.s. s jej dcérskou spoločnosťou Slovenské pramene a žriedla, a.s., ktorá je nástupníckou účtovnou jednotkou.

Výsledky konsolidačných operácií k 30.4.2018 v € podľa IFRS:

Konsolidácia položiek majetku, záväzkov a vlastného imania

Položka	Agregovaná súvaha IFRS	Konsolidácia kapitálu	Konsolidácia záväzkov	Konsolidovaná súvaha IFRS
Majetok celkom	84 516 869	- 11 434 548,00	- 6 982 403,00	66 099 918
neobežný majetok	65 987 991	- 11 434 548,00	- 6 399 378,00	48 154 065
obežný majetok	18 528 878	-	583 025,00	17 945 853
VI a záväzky celkom	84 516 869	- 11 434 548,00	- 6 982 403,00	66 099 918
Vlastné imanie	57 742 644	- 11 434 548,00	-	46 308 096
záväzky	26 774 225	-	6 982 403,00	19 791 822

Zostatky nerealizovaných ziskov a strát z transakcií medzi podnikmi Skupiny zahrnuté v dlhodobom majetku a zásobách neboli konsolidované vo výsledku hospodárenia vzhľadom na nevýznamnosť.

Pri konsolidácii kapitálu k 30.4.2018 sa zopakovali výsledky predchádzajúcich konsolidácií kapitálu a vykonali sa konsolidačné operácie v celkovej sume 11 434 548 EUR na strane aktív a pasív. Vyčíslili sa menšinové podiely pripadajúce na 40 % akcionára spoločnosť WAD Group, a.s. a menšinový podiel vo vnukovskej spoločnosti Gemerské žriedla spolu v sume 15 053 682 EUR.

Konsolidácia položiek vo výkaze ziskov a strát v €

Položka	Agregovaný Výkaz Ziskov a strát	Konsolidácia nákladov a výnosov	Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát
Prevádzkové výnosy	37 941 034	-253 474	37 687 560
Finančné výnosy	51 713	-37 204	14 509
Prevádzkové náklady	36 768 488	-253 474	36 515 014
Finančné náklady	153 519	-37 204	116 315
Výsledok hospodárenia brutto	1 070 740		1 070 740
Daň z príjmu:	196 244		196 244
- splatná	169 183		169 183
- odložená	27 061		27 061
Výsledok hospodárenia netto	874 496		874 496

Investície do pridružených podnikov sú v súlade s IFRS konsolidované metódou vlastného imania. Podiel na zmene výsledku hospodárenia (zisku) v spoločnosti ZS – HORECA, AMOSSORETA, St.Nicolaus DIRECT a Priemyselný areál Lúka za vykazovaný hospodársky rok predstavuje: -6 058 EUR.

OBEŽNÝ MAJETOK

Obežný majetok	Zásoby	Krátkodobé obchodné a iné pohľadávky	Peňažné prostriedky a ekvivalenty	Ostatné krátkodobé aktíva a časové rozlíšenie	Krátkodobé pôžičky prepojeným ÚJ	SPOLU
Stav k 30.4.2017	4 227 741	11 254 675	943 372	23 463	3 288 961	19 738 212
Prírastky	629 850	1 368 149		28 409		2 026 408
Úbytky			529 806		3 288 961	3 818 767
Stav k 30.4.2018	4 857 591	12 622 824	413 566	51 872	0	17 945 853

5.5 Zásoby

Zásoby	30.4.2018	30.4.2017
Materiál	2 948 866	2 872 125
Nedokončená výroba	32 434	17 235
Výrobky	1 628 969	1 073 879
Tovar	247 322	264 502
Spolu	4 857 591	4 227 741

5.6 Obchodné a iné pohľadávky

Pohľadávky	30.4.2018	30.4.2017
Pohľadávky z obchod.styku	11 477 222	10 379 275
Daňové pohľadávky a dotácie	60 341	241 795
Iné pohľadávky	1 085 261	633 605
Spolu	12 622 824	11 254 675

5.7 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	30.4.2018	30.4.2017
Peniaze	47 716	25 956
Účty v bankách	365 850	917 416
Spolu	413 566	943 372

5.8 Ostatné krátkodobé aktíva a časové rozlíšenie

Ostatné krátk. aktíva a časové rozlíšenie	30.4.2018	30.4.2017
Náklady bud.období	51 872	22 144
Príjmy bud.období		1 319
Spolu	51 872	23 463

5.9 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti sa skladá:

Základné imanie	30.4.2018	30.4.2017
Počet kusov	114	114
Nominálna hodnota v €	332,00	332,00
Počet kusov	4 308	4 308
Nominálna hodnota v €	10,00	10,00
Spolu	80 928	80 928

Výsledky hospodárenia a nerozdelené zisky podľa jednotlivých spoločností dcérskej a vnukovskej spoločnosti, spoločných a pridružených podnikov:

Výsledok spoločnosti	Zisk /strata k 30.4.2018	Zisk / strata k 30.4.2017
	SR	SR
WATER ALLIANCE, a.s.	-39 158	2 027
Slovenské pramene a žriedla, a.s.	881 598	-74 961
Gemerské žriedla, s.r.o.	13 378	49 325
Priemyselný areál Lúka, s.r.o.	-158 450	
St. Nicolaus DIRECT, s.r.o.	59 667	-189 995
ZS-Horeca, s.r.o.	21 905	129 505
AMOSSORETA s.r.o.	-50 367	-9 004

Nerozdelené zisky minulých rokov	30.4.2018	30.4.2017
Nerozdelený zisk v KÚZ	22 596 582	-379 070
Zisk za bežné obdobie	509 027	313 680
Spolu	23 105 609	-65 390

Nerozdelené zisky k 30.4.2018 vzrástli najmä z dôvodu zúčtovania oceňovacích rozdielov z precenenia majetku pri zlúčení, ako aj presunu celého vlastného imania zaniknutých spoločností do položky Nerozdelené zisky v nástupníckej spoločnosti SPŽ.

5.10 Bankové úvery

Bankové úvery	30.4.2018	30.4.2017
Bankové úvery dlhodobé	105 115	127 245
Bankové úvery krátkodobé	2 688 424	635 329
Spolu	2 793 539	762 574

Krátkodobé úvery tvorí krátkodobá časť istiny úveru spoločnosti Slovenské pramene a žriedla, a.s., kontokorentný úver čerpaný spoločnosťou Slovenské pramene a žriedla a úver na základe Zmluvy o cashpoolingu čerpaný materskou spoločnosťou. Zostatok dlhodobých úverov k 30.4.2018 predstavuje úver z Environmentálneho fondu pre spoločnosť Slovenské pramene a žriedla. Úver je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosti, ako aj na strojno-technologické zariadenie čističky odpadových vôd. Úver je splatný v roku 2023 a úročený sadzbou 1% p.a..

Názov položky	Mena	úrok v % p.a.	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene v bežnom období	Suma istiny za predchádzajúce obdobie
Dlhodobé bankové úvery spolu				105 115	127 245
Bank.úver - Enviroment.fond ZS	EUR	1%	27.9.2023	105 115	127 245
Krátkodobé úvery spolu				2 688 424	635 329
Krátkodobý úver WA	EUR	1%		430 391	16 597
Krátkodobý úver SPŽ	EUR	*		2 258 033	618 732

* 1 M EURIBOR + 1,25 % pri riadnej debetnej sadzbe alebo 1 M EURIBOR + 0,4 % pri osobitej debetnej sadzbe.

Skupina Slovenské pramene a žriedla má v UniCredit Bank od roku 2009 uzavretú zmluvu o vedení integrovaného systému bežných účtov (fiktívny cash pooling). S UniCreditBank má zároveň uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere so zriadeným záložným právom na pohľadávky, právom na výplatu vkladu z účtu č.6624668057/1111, záložným právom na nehnuteľnosti. Úver je zároveň zabezpečený blankozmenkami vydanými jednotlivými spoločnosťami. Materská účtovná jednotka má uzatvorenú Zmluvu o cashpoolingu s Tatra bankou.

5.11 Obchodné a iné záväzky

Krátkodobé záväzky	30.4.2018	30.4.2017
Obchodné a iné krátkodobé záväzky	6 208 357	4 284 210
Záväzky voči spoločníkom	2 694 546	3 271 838
Daňové záväzky	299 223	451 672
Pôžičky od menšinových vlastníkov	6 194 225	6 154 089
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	12 742	55 237
Krátkodobé bankové úvery	2 688 424	635 329
Rezervy	165 681	163 338
Spolu	18 263 198	15 015 713

Obchodné a iné krátkodobé záväzky	30.4.2018	30.4.2017
z obchodného styku	5 881 962,00	3 747 366
voči zamestnancom	198 523,00	301 772
sociálne poistenie	127 872,00	185 072
Spolu	6 208 357	4 234 210

V záväzkoch voči spoločníkom sú predovšetkým priznané a nesplatené dividendy voči akcionárom Spoločnosti. Skupina k 30.4.2018 vykázala rezervu na zamestnanecké požitky v súlade s IAS 19 vo výške 75 834 EUR.

Dlhodobé záväzky	30.4.2018	30.4.2017
Obchodné a iné záväzky	47 369	45 154
Odložený daňový záväzok	1 249 613	744 189
Dlhod.rezerva na zamestnanecké požitky	73 637	107 146
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	52 890	8 122
Spolu	1 423 509	904 611

5.12 Dane z príjmov

Splatné a odložené dane	30.4.2018	30.4.2017
zisk pred zdanením	1 070 740	760 832
daň splatná	-169 183	-96 556
daň odložená	-27 061	-59 439
čistý zisk, z toho	874 496	604 837
pripadajúci mater.podniku	509 027	363 680
pripadajúci menšinovým vlastníkom	365 469	241 157

5.13 Výnosy - tržby

Tržby v EUR	30.4.2018	30.4.2017
Tržby z predaja tovaru	1 874 135	5 673 846
Tržby za vlastné výrobky a služby	34 566 616	33 392 889
Zmena stavu vnútroorg.zásob	671 115	211 132
Aktivácia	30 390	48 761
Spolu	37 142 256	39 326 628

Tržby z predaja tovaru k 30.4.2018 v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím poklesli o 3 800 tis. EUR, pokles je spôsobený zmenou spôsobu účtovania predávaného granulátu v SPŽ, ako aj predajom vlastných výrobkov bez medzičlánku priamo obchodným reťazcom.

Čistý obrat v EUR	30.4.2018	30.4.2017
Tržby	36 440 751	39 066 735
Spolu	36 440 751	39 066 735

Čistý obrat je definovaný v Smernici Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ o ročných účtovných zvierkach, konsolidovaných účtovných zvierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušuje smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS ako: sumy získané z predaja výrobkov alebo poskytovania služieb po odpočítaní obchodných zliav, dane z pridanej hodnoty a ďalších daní priamo súvisiacich s obratom.

5.14 Náklady z bežnej činnosti

Najväčšia zmena nákladov je v položke predaný tovar, čo bolo spôsobené už spomínanou zmenou spôsobu účtovania predaja granulátu v spoločnosti SPŽ, ako aj predajom vlastných výrobkov bez medzičlánku priamo obchodným reťazcom.

Náklady z hospodárskej činnosti	30.4.2018	30.4.2017
Predaný tovar	1 472 113	5 347 019
Spotreba materiálu, energií	16 228 221	15 780 583
Služby	9 890 779	8 789 149
Osobné náklady	6 214 456	6 330 136
Dane a poplatky	69 535	119 891
Odpisy, zníženie hodnoty	1 799 819	2 318 450
Predaný majetok	246 850	195 266
Opravné položky k pohľadávkam	11 578	- 9 653
Ostatné náklady	581 663	486 342
Spolu	36 515 014	39 357 184

5.15 Finančné náklady a výnosy

Finančné náklady a výnosy	30.4.2018	30.4.2017
Tržby z predaja CP a podielov		50 000
Výnosy z CP	4 742	355 503
výnosové úroky	5 568	41 288
Kurzové zisky	4 199	152
finančné výnosy spolu	14 509	446 943
predané CP		50 000
nákladové úroky	98 359	31 505
kurzové straty	4 406	3 096
ostatné finančné náklady	13 550	11 880
finančné náklady spolu	116 315	96 481

Výnosy z cenných papierov a podielov predstavujú úroky z dlhodobého finančného majetku Skupiny a podiel na výsledku hospodárenia pridružených podnikov.

5.16 Zisk na akciu

Základný ukazovateľ zisku na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým priemerom počtu kmeňových akcií v obehú počas roka. Spoločnosť nedrží v svojom majetku vlastné akcie, ani nemá riediace potenciálne akcie (dlh konvertibilný na akcie, iné opcie na akcie), ktoré si vyžadujú stanovenie zriedeného zisku na akciu podľa IAS 33 – Zisk na akciu. Riedenie je zníženie zisku na akciu alebo nárast straty na akciu, ktoré je dôsledkom premeny nástrojov premeniteľných na kmeňové akcie alebo realizácie opcií alebo práv alebo vydanie kmeňových akcií.

zisk na akciu	30.4.2018	30.4.2017
zisk pripadajúci kmeňovým akcionárom Spoločnosti	874 496	554 837
vážený priemer počtu akcií v obehú	4 422	4 422
čistý zisk na 1 akciu v €	198	125

6. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A POHĽADÁVKY

Dlhodobé bankové úvery Skupiny sú zabezpečené zmluvami o zriadení záložného práva na hnutelný a nehnuteľný majetok a pohľadávky, ako aj blankozmenkami (viď bod 5.10).

7. SPRIAZNENÉ OSOBY

Transakcie medzi Spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami, sa eliminovali v konsolidácii, a preto sa v týchto poznámkach neuvádzajú.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

realizované transakcie s prepojenými osobami	druh transakcie- náklady	druh transakcie-výnosy	suma
personálne prepojená spoločnosť 1	cashpooling		995,82
personálne prepojená spoločnosť 2	účtovníctvo		780,00
personálne prepojená spoločnosť 2	účtovná zvierka		150,00
personálne prepojená spoločnosť 3	právne služby		495,10
personálne prepojená spoločnosť 4	letná údržba a správa areálu		285,00
majetkovo prepojená spoločnosť 1	úroky z pôžičky		11 226,11
majetkovo prepojená spoločnosť 2	úroky z pôžičky		9 949,54
personálne prepojená spoločnosť 5		úrok z poskytnutej pôžičky	10 799,99
majetkovo prepojená spoločnosť 3	úroky z pôžičky		8 619,99

8. TRANSAKIE S KLÚČOVÝM MANAŽMENTOM

V Skupine nie sú evidované žiadne významné transakcie s kľúčovým manažmentom.

9. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po dni zostavenia účtovnej zvierky nenastali žiadne významné udalosti.