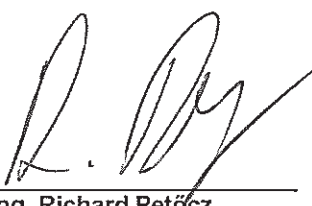
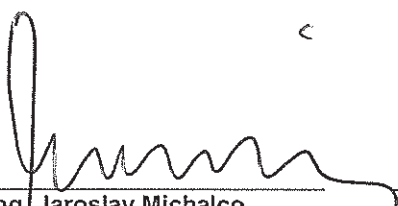


Slovenská plavba a prístavy a. s.

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii

k 31. decembru 2018



Ing. Jaroslav Michalco
predseda predstavenstva

Ing. Richard Petőcz
člen predstavenstva

Bratislava, 28. mája 2019

OBSAH

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	1
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku	2
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1.	Všeobecné informácie	5
2.	Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	5
3.	Významné účtovné zásady	8
4.	Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva	15
5.	Dlhodobý nehmotný majetok	16
6.	Dlhodobý hmotný majetok	17
7.	Investície do nehnuteľností	18
8.	Majetok držaný na predaj	18
9.	Poskytnuté úvery	18
10.	Dcérske spoločnosti a Investície skupiny v spoločných podnikoch	19
11.	Zásoby	19
12.	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	20
13.	Ostatné obežné aktíva	20
14.	Peniaze a peňažné ekvivalenty	21
15.	Vlastné imanie	21
16.	Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	21
17.	Ostatné dlhodobé záväzky	22
18.	Prevádzkové výnosy	22
19.	Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady	22
20.	Služby	23
21.	Osobné náklady	23
22.	Finančné výnosy a náklady	23
23.	Daň z príjmov	24
24.	Transakcie so spriaznenými stranami	25
25.	Zásady a ciele riadenia finančného rizika	26
26.	Podmienené záväzky	28
27.	Udalosti po súvahovom dni	28

	Pozn.	31. december 2018	31. december 2017
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	5	69	37
Dlhodobý hmotný majetok	6	41 244	41 005
Investície do nehnuteľností	7	6 339	6 405
Investície v spoločných podnikoch	10	1 835	1 841
Poskytnuté dlhodobé úvery	9	10 500	8 000
Ostatné dlhodobé aktíva	9	30	30
Dlhodobé aktíva celkom		60 017	57 318
Krátkodobé aktíva			
Zásoby	11	2 410	1 717
Poskytnuté krátkodobé úvery	9	3 927	5 706
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	12	4 030	3 804
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov	23	477	37
Ostatné obežné aktíva	13	186	151
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	1 750	6 759
Krátkodobé aktíva celkom		12 780	18 174
Majetok držaný na predaj	8	0	314
AKTÍVA CELKOM		72 796	75 806
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	15	64 907	64 907
Fondy zo zisku	15	3 336	3 126
Výsledok hospodárenia minulých období a bežného roka	15	-3 928	-1 319
Vlastné imanie celkom		64 315	66 714
Dlhodobé záväzky			
Odložený daňový záväzok	23	5 527	5 582
Ostatné dlhodobé záväzky	17	511	513
Dlhodobé záväzky celkom		6 038	6 095
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	16	1 237	1 424
Záväzky zo splatnej dane z príjmov	23	-	-
Ostatné krátkodobé záväzky	16	1 207	1 573
Krátkodobé záväzky celkom		2 444	2 997
Záväzky celkom		8 482	9 092
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		72 796	75 806

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2018	Rok končiaci 31. decembra 2017
Výnosy z predaja služieb, výrobkov a tovaru	18	28 694	32 388
Ostatné prevádzkové výnosy	18	1 163	1 192
Prevádzkové výnosy spolu		29 857	33 580
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	19	-8 790	-8 964
Služby	20	-11 635	-11 806
Osobné náklady	21	-6 024	-6 620
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	5, 6, 10	-2 526	-2 606
Ostatné prevádzkové náklady	19	-1 933	-1 453
Prevádzkové náklady spolu		-30 908	-31 448
PREVÁDZKOVÝ ZISK		-1 051	2 132
Finančné výnosy	22	261	638
Finančné náklady	22	-46	-56
Finančné výnosy spolu		215	582
ZISK PRED DAŇOU Z PRÍJMOV		-836	2 714
Daň z príjmov	23	-62	-584
ZISK ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE		-898	2 130
Podiel na zisku spoločných podnikov	15	394	527
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-505	2 657
Zisk/(strata) pripadajúci na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		-505	2 657
Základný zisk/(strata) na 1 akciu v hodnote 25.50 EUR pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti v EUR		-0.20	1.04

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASNÉHO IMANIA

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

	Základné imanie	Fondy zo zisku	Výsledok hospodárenia minulých období a bežného roka	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti
<i>v tis. EUR</i>				
Stav k 31. decembru 2016 (upravené)	64 907	2 884	3 384	71 175
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	2 257	2 257
Prevod z nerozdeleného zisku	-	242	-242	-
Výplata dividend	-	-	-6 753	-6 753
Spoločné podniky	-	-	-	-
Ostatné pohyby v rámci vlastného imania	-	-	35	35
Stav k 31. decembru 2017	64 907	3 126	-1 319	66 714
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-505	-505
Prevod z nerozdeleného zisku	-	210	-210	-
Výplata dividend	-	-	-1 895	-1 895
Spoločné podniky	-	-	-	-
Ostatné pohyby v rámci vlastného imania	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2018	64 907	3 336	-3 928	64 315

Slovenská plavba a prístavy a. s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci 31. decembra 2018</i>	<i>Rok končiaci 31. decembra 2017</i>
Zisk/(strata) pred zdanením	-836	2 714
Úpravy o nepeňažné operácie:	2 713	1 590
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	2 526	2 606
Zníženie hodnoty pohľadávok	-	-
Úrokové náklady	-	-
Výnosové úroky	-238	-238
Zisk/Strata z predaja dlhodobého majetku	-2	-413
Ostatné nepeňažné položky	427	-365
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu:	- 1 507	533
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a ostatných aktív	-261	1 021
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob	-693	-111
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov	-553	-377
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	370	4 837
Zaplatené úroky	-	-
Prijaté úroky	-	1
Zaplatená daň z príjmov	-502	-669
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-132	4 169
Kapitálové výdavky	-2 794	-1 486
Príjmy z predaja dlhodobého majetku a finančného majetku	18	1 477
Výdavky na dlhodobé pôžičky	-2 500	-8 000
Príjmy zo splácania pôžičiek	1 866	6 607
Prijaté dividendy	400	400
Prijaté úroky	28	146
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 982	-856
Vyplatené dividendy	-1 895	-6 753
Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	-
Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	- 1 895	-6 753
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	-5 009	-3 440
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	6 759	10 199
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 750	6 759

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

1. Všeobecné informácie

Materskou spoločnosťou skupiny je Slovenská plavba a prístavy a. s. (ďalej len „Spoločnosť“, „Materská spoločnosť“).

Spoločnosť bola založená v zmysle zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, zakladateľskou listinou zo dňa 19. decembra 1996 v súlade s rozhodnutím Ministerstva pre správu a privatizáciu národného majetku Slovenskej republiky č. 111 zo dňa 16. augusta 1994 o privatizácii časti podnikov Slovenská plavba dunajská š.p. a Štátna plavebná správa Bratislava. Spoločnosť bola do Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I zapísaná ako akciová spoločnosť dňa 1. januára 1997.

Akcie spoločnosti majú zaknihovanú podobu a sú vedené v zákonom stanovenej evidencii zaknihovaných cenných papierov. Zoznam akcionárov je v zmysle stanov verejný.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti a jej dcérskych spoločností („Skupina“) je preprava tovarov po vnútrozemských vodných cestách, preklad a skladovanie tovarov, prevádzkovanie údržby, opráv a rekonštrukcií plavidiel a ostatné podmieňujúce činnosti.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:

Slovenská plavba a prístavy a. s.

Horárska 12

815 24 Bratislava

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 35 705 671

Daňové identifikačné číslo: 2020249275

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v 2018 bol 278 zamestnancov (k 31. decembru 2017 bol 278 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 23 (k 31. decembru 2017: 24 zamestnancov).

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

Táto účtovná závierka bola schválená manažmentom Spoločnosti na vydanie dňa 28. mája 2019.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Predstavenstvom spoločnosti dňa 10.12.2018 a Dozornou radou dňa 11.12.2018.

Skupina prezentuje účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania („IFRS“) prijatými Európskou úniou za súčasné a porovnateľné obdobie. Skupina začala používať (prvým prijatím) IFRS v roku 2005.

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien.

Finančné výkazy vychádzajú z účtovných záznamov materskej a dcérskych spoločností vedených podľa slovenskej legislatívy, zohľadňujú úpravy a reklasifikácie tak, aby finančné výkazy boli v súlade s IFRS.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za obdobie dvanástich mesiacov končiacich k 31. decembru 2018 a obsahuje porovnateľné obdobie za dvanásť mesiacov končiacich k 31. decembru 2017, v prípade výkazu ziskov a strát a komplexného výsledku, výkazu o peňažných tokoch a výkazu o zmenách vo vlastnom imaní a v prípade súvahy informácie k 31. decembru 2018 a 31. decembru 2017.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú vplyv na sumy vykázaného majetku, záväzkov, nákladov a výnosov. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, pričom najvýznamnejšie odhady zahŕňajú:

Odhadovanie doby životnosti dlhodobého majetku

Vedenie Skupiny určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov Skupiny. Vedenie Skupiny rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

Opravné položky k majetku

Výška opravnej položky k jednotlivým zložkám majetku (dlhodobý majetok, zásoby, pohľadávky) je odhadovaná na základe historických skúseností a individuálneho posúdenia.

Daňové záležitosti

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli úspešne otestované v praxi. Výsledkom toho je neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie.

Dosiahnuteľnosť zdaniteľných príjmov, voči ktorým možno vykázať odložené daňové pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiou plánovania daní je potrebný významný odhad Skupiny.

Informácie o konsolidovanom celku

Táto konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku materskej spoločnosti – Slovenská plavba a prístavy a. s. a účtovné závierky dcérskych spoločností. Všetky závierky boli zostavené k 31. decembru 2018. Ročné účtovné závierky dcérskych spoločností sú zostavené za to isté obdobie ako závierka materskej spoločnosti a používajú konzistentné účtovné postupy pre účtovné prípady.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti nie je zahrňovaná do žiadneho konsolidovaného celku ako konsolidovaná účtovná jednotka.

Vyhlásenie o súlade

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („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“).

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS v rozsahu prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2018.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní viac ako 50 % hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IASB sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

Dcérske spoločnosti sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie od dátumu, kedy Skupina získala kontrolu a kontrola pokračuje do dátumu, kedy kontrolu stratí. Všetky vnútro skupinové transakcie, záväzky a pohľadávky, nerealizované zisky vyplývajúce z vnútro skupinových transakcií a dividendy sú plne eliminované.

Spoločné dohody

Dohoda je pod spoločnou kontrolou ak rozhodnutia o jej významných aktivitách vyžadujú jednohlasný súhlas strán, ktoré ju spoločne kontrolujú. Spoločné dohody sa delia na dva druhy: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Pri stanovení o aký druh spoločnej dohody ide, je potrebné brať do úvahy práva a záväzky zmluvných strán vyplývajúce z dohody v rámci bežnej obchodnej činnosti.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločná prevádzka ak má Spoločnosť práva k majetku a zodpovednosť za záväzky vyplývajúce z tejto dohody. O podiele Spoločnosti na spoločnej prevádzke sa účtuje vo výške jej prislúchajúceho podielu na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch zo zmluvnej dohody a vykazuje sa v jednotlivých riadkoch konsolidovanej účtovnej závierky spoločne s podobnými položkami.

Keď Skupina vkladá alebo predáva aktíva spoločnej prevádzke, na základe podstaty transakcie sa zisk alebo strata z tejto transakcie účtuje iba do výšky podielu iných strán na tejto prevádzke. Keď Skupina kúpi majetok od spoločnej prevádzky, Skupina nevykáže svoj podiel na zisku zo spoločnej prevádzky z takejto transakcie, až kým nepredá tento majetok nezávislej strane.

Spoločná dohoda sa klasifikuje ako spoločný podnik ak má Spoločnosť práva k čistým aktívam tejto dohody. Investície Skupiny do spoločných podnikov sa účtujú metódou vlastného imania. Investície do spoločného podniku sa prvotne vykazujú v obstarávacej cene a následne upravujú o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku spoločného podniku. Podiel Skupiny na zisku alebo strate zo spoločného podniku sa vykazuje v samostatnom riadku konsolidovaného výkazu komplexného výsledku. Zisky a straty vyplývajúce z transakcií medzi Skupinou a spoločným podnikom sú eliminované do výšky podielu v tomto podniku.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

3. Významné účtovné zásady

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017.

Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (EUR). Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou Skupiny. Každá spoločnosť v Skupine má funkčnú menu Euro. Všetky položky účtovnej závierky každej spoločnosti sú ocenené vo funkčnej mene.

Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na menu prezentácie výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na menu euro ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané v zisku/strate v období, v ktorom vznikli.

Pre prepočet cudzích mien sú použité výmenné kurzy vyhlasované Európskou centrálnou bankou.

Majetok a záväzky zahraničných spoločných podnikov sa prepočítajú na menu euro kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje vzhľadom na výkaz finančnej pozície, náklady a výnosy sa prepočítajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie vzhľadom na výkaz komplexného výsledku.

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 a záväzky 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.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill.

Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, popr. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú profitovať z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

Finančné nástroje – prvotné vykázanie a následné oceňovanie

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu.

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.

Nákupy a predaje investícií sú vykázané ku dňu vysporiadania obchodu, ktorým je deň, kedy sa dané aktívum doručí protistrane.

Finančné aktíva Skupiny zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, úvery a ostatné pohľadávky.

Následné oceňovanie

Následné oceňovanie finančných aktív závisí od ich klasifikácie tak, ako je uvedené nižšie:

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sa úvery a pohľadávky oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížené o opravnú položku. Amortizované náklady sa vypočítajú berúc do úvahy akékoľvek prirážky a zľavy pri obstaraní ako aj poplatky a náklady, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie. Skupina nemala žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako aktíva určené na predaj. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie. Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Skupina rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Odúčtovanie finančných aktív

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- právo na prijatie peňažných tokov z aktíva vypršalo,
- Skupina previedla svoje právo na peňažné toky z aktíva alebo prijala záväzok zaplatiť prijaté peňažné toky v plnej výške bez významného odkladu nezávislej tretej strane a (a) Skupina previedla v podstate všetky riziká a odmeny aktíva alebo (b) Skupina nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a odmeny viažuce sa k aktívu, ale previedla kontrolu nad aktívom na nezávislú tretiu osobu.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku každému súvahovému dňu skúma, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Straty zo znehodnotenia finančných aktív alebo skupiny finančných aktív sú vykázané iba v prípade, že existuje objektívny dôkaz znehodnotenia na základe stratovej udalosti a táto stratová udalosť významne ovplyvňuje budúce peňažné toky týchto finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Dôkaz o znehodnotení môže zahŕňať údaje o dlžníkoch alebo skupine dlžníkov, ktorí majú významné finančné ťažkosti, sú nesolventní alebo porušili povinnosť platiť úroky alebo splátky istiny, je pravdepodobnosť, že vstúpia do konkurzu alebo inej finančnej reorganizácie a v prípade, že pozorovateľné údaje naznačujú, že je značný pokles v budúcich očakávaných peňažných tokoch, ako zmeny v dlhu alebo ekonomických podmienkach, ktoré súvisia s nesolventnosťou.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, ak na základe zváženia Skupina dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významného alebo nevýznamného, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak existujú objektívne dôkazy, že aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t.j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravnej položky a zníženie hodnoty sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie.

Ak sa v nasledujúcom období zníži hodnota straty zo znehodnotenia a tento pokles môže byť objektívne spojený s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, straty zo zníženia hodnoty zaúčtované v predchádzajúcich obdobiach sa zúčtuje použitím účtu opravných položiek. Každé následné zúčtovanie straty zo zníženia hodnoty je vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie do tej miery, aby účtovná hodnota aktíva neprevýšila amortizovanú hodnotu ku dňu zúčtovania.

Úvery a pohľadávky sa odpíšu spolu s prislúchajúcou opravnou položkou v prípade, že neexistuje reálny predpoklad ich budúcej návratnosti a všetko zabezpečenie už bolo speňažené alebo preverené na Skupinu. Ak v budúcnosti dôjde k príjmom vzťahujúcim sa na odpísané položky, vykážu sa v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotené, preúčtuje sa hodnota predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty zaúčtované do zisku/straty za účtovné obdobie, z ostatného komplexného výsledku zo zisku/straty za účtovné obdobie. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú, zvýšenie ich reálnej hodnoty po vykázaní znehodnotenia sa vykazuje priamo v ostatnom komplexnom výsledku. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako určených na predaj sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie, ak zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty vykázaná v zisku/strate za účtovné obdobie.

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými vo výkaze ziskov a strát, úvery a pôžičky alebo deriváty určené ako zabezpečovacie nástroje v rámci efektívnych zabezpečovacích nástrojov. Skupina určí klasifikáciu finančných záväzkov pri prvotnom vykázaní. Všetky finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní ocenené v reálnej hodnote, ktorá je v prípade úverov a pôžičiek zvýšená o priamo priraditeľné transakčné náklady.

Finančné záväzky Skupiny tvoria: záväzky z obchodného styku a iné záväzky, zmluvy o poskytnutých finančných zárukách.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

Následné oceňovanie

Oceňovanie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie tak, ako je uvedené nižšie:

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné záväzky určené na predaj a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je zaúčtovaná ako finančný náklad vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

V prípade, že je existujúci finančný záväzok nahradený iným záväzkom voči rovnakému dlžníkovi za podstatne rozdielnych podmienok alebo v prípade, že existujúci záväzok je významne zmenený, takéto nahradenie alebo zmenenie je vykázané ako odúčtovanie pôvodného záväzku a zaúčtovanie nového záväzku, s tým, že rozdiel v príslušných účtovných hodnotách je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok sa klasifikuje ako majetok určený na predaj podľa IFRS 5, keď jeho účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Skupina sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície v reálnej hodnote k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Pri prvotnom vykázaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je konečná. Tento majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne a v prípade potreby sa vykonávajú úpravy prospektívne.

Nedokončené investície predstavujú obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý nehmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sa vykážu v zisku/strate za účtovné obdobie.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu a všetky priamo prirúčiteľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady sa bežne účtujú do zisku/straty za účtovné obdobie v období, v ktorom vznikli.

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

Nedokončené investície predstavujú obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene. Pozemky sa neodpisujú.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas ich predpokladanej doby životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

	Počet rokov
Softvér	4-5
Oceniteľné práva	50
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4-5
Budovy a stavby	30-120
Stavby inžinierske	20-100
Energetické hnacie stroje a zariadenia	8-30
Prístroje a zvláštne technické zariadenia	8-25
Pracovné stroje a zariadenia	4-10
Plavidlá	30-60
Ostatné dopravné prostriedky	6-25
Inventár	10-30
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	5-15

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

Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností sú nehnuteľnosti držané za účelom získania nájomného alebo kapitálového zhodnotenia. Skupina v investíciách do nehnuteľností vykazuje prenajímané budovy podľa IAS 40.

Kritériom pre zaradenie bolo prenajatie rozhodujúcej časti majetku. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov uvedených v bode Odpisy.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Skupina posudzuje ku každému súvahovému dňu, či existuje náznak, že aktíva môže byť znehodnotené. Ak takýto náznak existuje alebo ak je vyžadovaný ročný test na zníženie hodnoty aktív, Skupina odhaduje realizovateľnú hodnotu aktív.

Pri dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým hodnota z používania je súčasná hodnota odhadovaných čistých budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné prostriedky. Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina overuje, či neexistuje indikátor zníženia alebo pominutia dovtedy vykázaného znehodnotenia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené. Odúčtovanie je limitované tak, aby zostatková hodnota aktíva neprekročila jeho spätné získateľnú hodnotu, ani zostatkovú hodnotu po odpisoch, ktoré by sa účtovali, ak by v predchádzajúcich rokoch na aktíve nebolo vykázané znehodnotenie.

Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje na ročnej báze alebo častejšie vtedy, ak udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota môže byť znížená. Zníženie hodnoty sa pri goodwillu určí tak, že sa posúdi realizovateľná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú sa goodwill vzťahuje. Ak je realizovateľná hodnota takejto jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky) nižšia ako účtovná hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupiny jednotiek generujúcich peňažné prostriedky), na ktorú bol alokovaný goodwill, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty súvisiace s goodwillom nie je možné v budúcich obdobiach zrušiť. Testy na zníženie hodnoty goodwillu vykonáva Skupina každoročne k 31. decembru.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia, po vytvorení opravnej položky na nízko-obrátkové a zastarané položky zásob. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Výdavky na odpísanie zásob sa oceňujú metódou FIFO.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku.

Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými obchodnými podmienkami. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva.

Zákazková výroba

V rokoch 2018 a 2017 Skupina vykonávala aj zákazkovú výrobu. V súlade s IAS 11, tržby vykazované z týchto zmlúv, sú účtované podľa percenta dokončenia.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde k zmene ich hodnoty.

Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že v súvislosti s vyrovnaním povinnosti dôjde k úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. V prípade, že Skupina očakáva, že časť alebo celá rezerva bude nahradená, napríklad na základe poistenia, náhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum, ale iba v prípade, že je prakticky isté. Náklad prislúchajúci k rezerve je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát znížený o akúkoľvek náhradu. Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, rezerva je diskontovaná použitím aktuálnej diskontnej sadzby pred daňou, ktorá vhodne odráža riziko prislúchajúce k záväzku. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako finančný náklad.

Dane z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Splatná daň z príjmov sa zakladá na zisku účtovného obdobia. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku pred zdanením vykázaného v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku o položky výnosov alebo nákladov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítané, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach.

Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú pri všetkých odpočítateľných dočasných rozdieloch, umoriteľných a nevyužitých daňových zápočtoch a daňových stratách vtedy, keď je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa odložené daňové pohľadávky budú dať umoriť.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú započítané v prípade, že existuje právne vynútiteľné právo kompenzovať splatné daňové pohľadávky so splatnými daňovými záväzkami, ktoré sa týkajú splatných daní prislúchajúcich rovnakej daňovej autorite, pričom Skupina zamýšľa vyrovnať splatné daňové aktívum a záväzok na čistej báze.

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa ako výnos budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do výkazu ziskov a strát počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Skupiny budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť, bez ohľadu na to, kedy bola prijatá platba. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, spotrebnej dane a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie.

Dividendy

Rozdelenie dividend akcionárom Skupiny je zaúčtované ako záväzok v účtovnej závierke v období, keď bolo vyplatenie dividend schválené akcionármi Skupiny.

Základné imanie

Štruktúru základného imania tvoria akcie na meno.

Zisk na akciu

Výpočet základného zisku na akciu vychádza zo zisku/straty prislúchajúceho kmeňovým akcionárom použitím váženého priemerného počtu akcií. Neexistujú žiadne redukovujúce potenciálne kmeňové akcie. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva.

Lízingy

Určenie, či zmluva obsahuje prvky lízingu alebo je lízingom, závisí od podstaty zmluvy pri jej uzatvorení. Zmluva je považovaná za zmluvu, ktorá obsahuje prvky lízingu a je podľa toho zaúčtovaná, ak jej splnenie závisí od použitia špecifického aktíva alebo prevodu práva používať aktívum.

Skupina ako nájomca

Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Skupinu prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenajatého majetku, sa na začiatku nájomného vzťahu aktivuje v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia. Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančná zložka sa účtuje priamo do nákladov. Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti. Avšak ak nie je isté, že Skupina získa vlastníctvo majetku na konci obdobia lízingu, majetok je odpisovaný počas odhadovanej doby životnosti alebo počas doby trvania lízingu, podľa toho, ktorá z nich je kratšia.

Platby realizované za operatívny lízing sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania lízingu.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Úrokové náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré sú priamo priraditeľné k obstarávanému alebo budovanému majetku sú kapitalizované. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi, vrátane kurzových rozdielov z úverov a pôžičiek v cudzej mene použitých na financovanie týchto projektov v rozsahu, v akom sa považujú za úpravu úrokových nákladov.

Podmienené aktíva a záväzky

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, avšak zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky. Podmienené záväzky sa nevykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke, pokiaľ neboli obstarané po podnikovej kombinácii. V poznámkach k účtovnej závierke sa zverejňujú len vtedy, ak možnosť úbytku zdrojov stelesňujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

4. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, (ďalej "EÚ"), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2018. Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- IAS 40 Investičný nehnuteľný majetok - Dodatky k IAS 40: Prevody investícií do nehnuteľností –účinný od 1. januára 2018;
- IFRS 2 Platby na základe podielov – Dodatky k IFRS 2: Klasifikácia a ocenenie platieb na základe podielov – účinný od 1. januára 2018;
- IFRS 9 Finančné nástroje – účinný od 1. januára 2018;
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi – účinný od 1. januára 2018;
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi - Upresnenia k štandardu IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi - účinný od 1. januára 2018;
- IFRIC 22 Transakcie v cudzej mene a protihodnota vo forme preddavku - účinný od 1. januára 2018;

Tieto novely štandardov nemali významný vplyv na účtovnú závierku.

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné:

- Dodatky k IAS 1 a IAS 8: Definícia významnosti - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Dodatky k IAS 19: Zmeny plánu, obmedzenia požitkov a vysporiadanie - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Dodatky k IAS 28: Dlhodobá účasť v pridružených a spoločných podnikoch - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Dodatky k IFRS 3 Podnikové kombinácie - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ;
- Dodatky k IFRS 9: Predčasné splatenie so zápornou kompenzáciou - účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- Dodatky k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad nepeňažného majetku do pridruženého alebo spoločného podniku výmenou za majetkovú účasť - tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ, účinnosť dodatkov v EÚ bola posunutá na neurčito;
- IFRS 16 Lízingy - účinný pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- IFRIC 23 - Neistota pri posudzovaní daní z príjmov - účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr;
- Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2015 – 2017 - účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; tieto vylepšenia neboli zatiaľ schválené EÚ.

Po skončení aktuálneho účtovného obdobia vstúpi od 1. januára 2019 do platnosti štandard IFRS 16 Lízingy. Nakoľko Spoločnosť významne využíva pri svojej činnosti nájom vo forme operatívneho lízingu, zavedenie štandardu bude mať

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

významný dopad na prezentáciu výkazov (výkazu komplexného výsledku, výkazu finančnej pozície, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov) Spoločnosti.

Hlavné skupiny majetku využívané formou operatívneho nájmu predstavujú pozemky v prenájme v prístave Bratislava a prístave Komárno.

Spoločnosť plánuje použiť modifikovaný retrospektívny prístup pri prvom uplatnení IFRS 16. Na základe tohto prístupu sa neupravujú porovnávacie informácie za predchádzajúce obdobie v účtovnej závierke k 31. decembru 2019.

Vo výkaze finančnej pozície bude pre zmluvy doteraz klasifikované ako operatívny lízing vykázaný záväzok z lízingu ocenený v súčasnej hodnote zostávajúcich lízingových splátok, diskontovaný úrokovou sadzbou pôžičiek, a majetok predstavujúci právo užívania. Takto identifikovaný majetok bude ocenený vo výške rovnajúcej sa výške záväzku z lízingu, upravený o výšku akýchkoľvek časovo rozlíšených lízingových splátok vykázaných bezprostredne pred dátumom prvotnej aplikácie.

Bezprostredne pred dátumom prvotnej aplikácie IFRS 16 k 1. januáru 2019 je dopad (zvýšenie) na výkaz finančnej pozície Spoločnosti nasledovný:

(v tis. EUR)	1. január 2019
AKTÍVA	
Právo na užívanie lízingu	3,491
ZÁVÄZKY	
Záväzky z lízingu	3,491

5. Dlhodobý nehmotný majetok

v tis. EUR	Softvér	Ostatný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2018	610	156	766
Prírastky	60	50	109
Úbytky	-	-63	-63
Prevody	-	-	-
K 31. decembru 2018	670	143	812
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2018	605	124	729
Prírastky	7	8	15
Úbytky	-	-1	-1
K 31. decembru 2018	612	132	744
Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	58	11	69

v tis. EUR	Softvér	Ostatný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2017	610	132	742
Prírastky	-	24	24
Úbytky	-	-	-
Prevody	-	-	-
K 31. decembru 2017	610	156	766
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2017	600	117	717
Prírastky	5	7	12
Úbytky	-	-	-
K 31. decembru 2017	605	124	729
Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	5	32	37

Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za rok končiaci 31. decembra 2018
 (v tis. EUR)

6. Dlhodobý hmotný majetok

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena							
K 1. januáru 2018	387	38 822	70 717	1 303	1 011	1	112 241
Prírastky	-	323	1 828	71	2 743	688	5 890
Úbytky	-	-	-160	-35	-2 618	-686	-3 498
Prevody	-	-	314	-	-	-	314
K 31. decembru 2018	387	39 145	72 699	1 339	1 136	4	114 946
Kumulované oprávky							
K 1. januáru 2018	-	18 066	51 945	1 225	-	-	71 236
Prírastky	-	730	1 692	3	-	-	2 425
Úbytky	-	-	-160	-35	-	-	-195
K 31. decembru 2018	-	18 796	53 478	1 192	-	-	73 465
Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	387	20 349	19 222	147	1 136	4	41 244

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena							
K 1. januáru 2017	479	41 070	71 821	1 243	81	1	114 695
Prírastky	-	-	269	87	1 453	-	1 809
Úbytky	-92	-2 248	-1 373	-27	-523	-	-4 263
Prevody	-	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2017	387	38 822	70 717	1 303	1 011	1	112 241
Kumulované oprávky							
K 1. januáru 2017	-	18 091	52 289	1 181	-	-	71 561
Prírastky	-	752	1 785	44	-	-	2 581
Úbytky	-	-777	-2 129	-	-	-	-2 906
K 31. decembru 2017	-	18 066	51 945	1 225	-	-	71 236
Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	387	20 756	18 772	78	1 011	1	41 005

Celková výška odpisov dlhodobého majetku v roku 2018 je v hodnote 2 526 tis. EUR (2017: 2 606 tis. EUR).

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v celkovej poistnej sume 231 985 tis. EUR (2017: 232 442 tis. EUR). Poistenie zahŕňa všetky riziká materiálnej straty alebo poškodenia, vrátane poruchy strojov a zariadení. V roku 2018 Skupina obdržala od tretích strán plnenie vo výške 186 tis. EUR (2017: 43 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

7. Investície do nehnuteľností

<i>V tis. EUR</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Obstarávacia cena		
K 1. januáru	10 142	10 269
Prírastky	70	-
Úbytky	-	-127
Prevody	-	-
K 31. decembru	10 212	10 142
Kumulované oprávky		
K 1. januáru	3 737	3 650
Prírastky	137	136
Úbytky	-	-49
Prevody	-	-
K 31. decembru	3 874	3 737
Zostatková hodnota k 31. decembru	6 339	6 405

Skupina vykazuje investície do nehnuteľností modelom ocenenia obstarávacou cenou. Jedná sa o prenajímané budovy. V roku 2018 predstavoval výnos z prenájmu hodnotu 1 651 tis. EUR (2017: 1 328 tis. EUR).

8. Majetok držaný na predaj

Skupina vyčlenila dlhodobý majetok, ktorý je formou formálneho plánu určený na predaj v nasledujúcom roku. Ide najmä o stroje a dlhodobý hmotný majetok, ktorý nemôže použiť na svoju podnikateľskú činnosť.

<i>V tis. EUR</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Zostatková hodnota		
K 1. januáru	314	53
Prírastky	-	314
Úbytky	-	-53
Prevody	-314	-
K 31. decembru	0	314

9. Poskytnuté úvery

<i>V tis. EUR</i>		<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2017</i>
Poskytnuté úvery so splatnosťou:		Istina	Úrok	Istina	Úrok
do 1 roka	3%	2 942	441	2 942	353
do 1 roka	3M Euribor +1.5%	526	2	2 393	10
nad 1 rok		10 500	15	8 000	8
Spolu		13 968	458	13 335	371
Spolu k 31.decembru			14 427		13 706

Ostatné dlhodobé aktíva sú k 31. decembru 2018 vo výške 30 tis. EUR (31. December 2017: 30 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za rok končiaci 31. decembra 2018
 (v tis. EUR)

10. Dcérske spoločnosti a Investície skupiny v spoločných podnikoch

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 je nasledovná:

Obchodné meno	Činnosť	Krajina registrácie	Majetková účasť 2018	Majetková účasť 2017
Slovenská plavba a prístavy - Lodenica, s. r. o.	Rekonštrukcia, oprava a údržba plavidiel	Slovensko	100%	100%

Štruktúra ostatných dlhodobých investícií k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2018	Hodnota podielu 2018	Majetková účasť 2017	Hodnota podielu 2017
Dalby a. s.	Slovensko	50%	1 274	50%	1 264
Interlighter	Maďarsko	25%	561	25%	577
Investície v spoločných podnikoch spolu			1 835		1 841

Spoločnosť predala svoj podiel v Danube Gate k 30. augustu 2017.

Hlavnou činnosťou spoločných podnikov je prekládka tekutých tovarov a špedičná činnosť.

Základné finančné ukazovatele spoločných podnikov v tis. EUR sú nasledovné:

Obchodné meno	Vlastné imanie 31.12.2018	Zisk/(strata) 2018	Vlastné imanie 31.12.2017	Zisk 2017
Dalby a.s.	2 515	785	2 530	1 332
Interlighter	2 244	5	2 305	4

11. Zásoby

	31. december 2018		31. december 2017	
	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
<i>v tis. EUR</i>				
Tovar	3	3	3	3
Materiál	2 449	2 407	1 739	1 714
Zásoby spolu	2 452	2 410	1 742	1 717

K 31. decembru 2018 Skupina tvorila opravnú položku k zásobám v hodnote 42 tis. EUR (2017: 25 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky	4 253	4 146
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	-	-
Opravná položka k pohľadávkam	-223	-342
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	4 030	3 804

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 24.

K 31. decembru 2018 Skupina vytvorila opravnú položku k pohľadávkam v celkovej výške 223 tis. EUR (2017: 342 tis. EUR).

Pohyb opravnej položky k 31. decembru je nasledujúci:

<i>v tis. EUR</i>	Individuálne znehodnotené	Súhrnne znehodnotené	Spolu
K 1. januáru 2018	342	-	342
Tvorba	123	-	123
Použitie	242	-	242
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2018	223	-	223
K 1. januáru 2017	902	-	902
Tvorba	39	-	25
Použitie	599	-	599
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2017	342	-	342

Analýza vekovej štruktúry pohľadávok z obchodného styku je nasledujúca:

Obdobie	Celkom	V lehote splatnosti bez znehodnotenia	Po lehote splatnosti bez znehodnotenia				
			< 31 dní	31 – 180 dní	181 – 270 dní	271 – 360 dní	> 360 dní
31. december 2018	4 030	2 660	1 103	79	9	-	179
31. december 2017	3 804	2 954	366	484	-	-	-

13. Ostatné obežné aktíva

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
Náklady budúcich období	170	139
Príjmy budúcich období	16	12
Spolu ostatné obežné aktíva	186	151

Medzi hlavné náklady budúcich období patrí vopred nakúpené poistné, predplatné a reklama. Príjmy budúcich období zahŕňajú časovo rozlíšené výnosy z prepravy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v budúcom období.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

14. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Na účely prehľadu o peňažných tokoch obsahujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledovné položky:

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
Peniaze v banke	1 721	6 735
Hotovosť	29	24
Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe	1 750	6 759

Úrokové sadzby na bežných bankových účtoch sa pohybujú okolo 0 až 0.1 % (2017: 0 až 0.1 %).

15. Vlastné imanie

Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti k 31. decembru 2018 je vo výške 64 315 tis. EUR (31. december 2017: 66 723 tis. EUR).

Upísané základné imanie Spoločnosti v sume 64 907 tis. EUR pozostáva z 2 545 370 kusov kmeňových akcií (31. december 2017: 2 545 370 kusov) v nominálnej hodnote 25.50 Eur na akciu. Všetky tieto akcie boli splatené v plnej výške. Držitelia akcií majú nárok na dividendy v súlade s legislatívou platnou v Slovenskej republike a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia

Zákonný rezervný fond Skupiny predstavuje 3 336 tis. EUR k 31. decembru 2018 (31. december 2017: 3 126 tis. EUR). Fond nie je určený na rozdelenie akcionárom, ale na úhradu strát alebo zvýšenie základného imania.

Na základe rozhodnutia akcionárov Spoločnosť vyplatila dividendy v roku 2018 v celkovej výške 1 895 tis. EUR. Táto čiastka bola krytá výsledkom hospodárenia materskej spoločnosti za minulé obdobia.

Podiel na zisku spoločných podnikov je 394 tis. EUR k 31. decembru 2018 (31. december 2017: 527 tis. EUR).

Zisk alebo strata na akciu sa vypočítava ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov a váženého priemerného počtu kmeňových akcií. Ku 31. decembru 2018 je to -0.20 EUR (31. december 2017: 1,04 EUR).

16. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
Závazky z obchodného styku	1 237	1 424
Závazky voči zamestnancom a záväzky zo sociálneho poistenia	484	575
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane a poplatky	55	131
Výnosy budúcich období	219	328
Ostatné záväzky	449	539
Ostatné krátkodobé záväzky spolu	1 207	1 573
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	2 444	2 997

Výnosy budúcich období obsahujú postupne rozpúšťanú dotáciu obdržanú na nákup žeriavu so zostatkom 102 tis. EUR k 31.12.2018 (110 tis. EUR k 31.12.2017).

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky nie sú úročené. Závazky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 24.

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do lehoty splatnosti	2 444	2 985
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po lehote splatnosti	0	12
Spolu	2 444	2 997

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

17. Ostatné dlhodobé záväzky

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
Výnosy budúcich období – dlhodobá časť	227	260
Ostatné dlhodobé záväzky	284	253
Ostatné dlhodobé záväzky spolu	511	513

18. Prevádzkové výnosy

Prevádzkové výnosy zahŕňajú:

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Výnosy z prepravy tovaru	13 360	16 409
Výnosy z prekladu tovaru	4 727	5 970
Výnosy z prenájmu majetku	3 000	2 579
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 784	1 846
Výnosy z ostatných služieb	2 723	2 782
Výnosy z predaja tovaru	3 100	2 802
Výnosy z predaja služieb, výrobkov a tovaru spolu	28 694	32 388
Ostatné prevádzkové výnosy	1 163	1 192
Prevádzkové výnosy spolu	29 857	33 580

19. Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady

Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú:

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Spotreba materiálu a energií	5 437	6 380
Obstaranie predaného tovaru	2 838	2 541
Vlastné výkony	695	43
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru spolu	8 970	8 964
Náklady spojené s poistením a náhrady škôd	475	493
Ostatné	1 458	959
Ostatné prevádzkové náklady spolu	1 933	1 452
Spotreba materiálu, náklady na obstaranie predaného tovaru a ostatné prevádzkové náklady spolu	10 723	10 416

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

20. Služby

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Náklady na prepravné služby	4 270	4 634
Náklady na komerčné naloženie	1 912	2 171
Subdodávky na zákazkovú výrobu	1 476	1 087
Opravy a udržiavanie	991	534
Prístavné a prepravné poplatky	705	799
Nájomné - pozemky	409	579
Stráženie	469	465
Vlečné	407	417
Audítorské služby	45	45
Náklady na reprezentáciu	17	16
IT služby	73	73
Cestovné náklady	68	88
Upratovanie a odvoz odpadu	86	95
Telekomunikačné a poštovné náklady	43	47
Ostatné služby	664	756
Služby spolu	11 635	11 806

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Náklady na overenie účtovnej závierky	45	45
Iné uisťovacie audítorské služby	-	-
Spolu	45	45

21. Osobné náklady

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Mzdové náklady	4 212	4 684
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 774	1 884
Odmeny členom orgánov spoločnosti	38	52
Osobné náklady spolu	6 024	6 620

22. Finančné výnosy a náklady

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Kurzové zisky	23	-
Výnosové úroky	238	638
Iné	-	-
Finančné výnosy spolu	261	638
Bankové výdavky	24	21
Ostatné	22	35
Finančné náklady spolu	46	56

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

23. Daň z príjmov**Splatná a odložená daň z príjmov**

<i>v tis. EUR</i>	2018	2017
Splatná daň z príjmov	3	568
Odložená daň z príjmov	59	16
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	62	584

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tis. EUR</i>		2018		2017
Zisk za obdobie		-898		2 130
Náklad dane z príjmov spolu		62		584
Zisk pred zdanením daňou z príjmov		-836		2 714
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Spoločnosti	21%	0	21%	570
Trvalé a iné rozdiely		62		14
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát	21%	62	21%	584

Odložené daňové pohľadávky a záväzky

Skupina vykazuje odložený daňový záväzok z titulu rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku a pozitívneho preceňovania investícií v spoločných podnikoch.

Skupina vykazuje odloženú daňovú pohľadávku z titulu tvorby opravných položiek k majetku (zásoby, pohľadávky), rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom, rezervy na prémie a náhradné voľno, ako aj neuhradených záväzkov z predchádzajúcich účtovných období.

Odložené dane z príjmu sa počítajú zo všetkých dočasných rozdielov súvahovou metódou nasledovne:

<i>v tis. EUR</i>	Pohľadávky		Záväzky		Netto	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Dlhodobý hmotný majetok	-	-	5 179	5 352	-5 179	-5 352
Preceňovanie investícií v spoločných podnikoch	-	-	441	340	-441	-340
Pohľadávky z obchodného styku	21	19	-	-	21	19
Záväzky (zamestnanci a pod.)	5	39	-	-	5	39
Prenesené daňové straty	67	52	-	-	67	52
Zostatok k 31. decembru	93	110	5 620	5 692	-5 527	-5 582
Vykázaná vo výkaze ziskov a strát (výnos)/náklad					59	16
Vykázaná vo vlastnom imaní					60	27
Kurzové rozdiely pri prepočte na menu vykazovania					-	-
Pohyb zostatku spolu					119	-43

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2018 uplatňovala 21% sadzba dane z príjmov právnických osôb (2017: 21%). V roku 2019 je sadzba dane 21% (použitá pri výpočte odloženej dane).

Skupina k 31.12.2018 vykazuje pohľadávku zo splatnej dane z príjmov vo výške 567 tis. EUR (k 31.12.2017 záväzok vo výške 37 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2018

(v tis. EUR)

24. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2018 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2018:

v tis. EUR		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Dalby a.s.	Spoločný podnik	388	-	18	-
Interlighter	Spoločný podnik	141	7	-	-
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED*	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
Budamar Logistics a.s.**	Ostatné spriaznené	9 895	529	1 435	20
Budamar South, s.r.o.	Ostatné spriaznené	686	323	5	115
LOKORAIL, a.s.	Ostatné spriaznené	72	389	8	38
TPM Bratislava	Ostatné spriaznené	-	12	-	1
Spolu		11 041	1 260	1 466	174

*poskytnutý úver vo výške 526 tis. EUR s úrokom vo výške 21 tis. EUR

**poskytnutý úver vo výške 10 500 tis. EUR s úrokom vo výške 120 tis. EUR

Skupina uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2017 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2017:

v tis. EUR		Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Dalby a.s.	Spoločný podnik	390	-	13	-
Interlighter	Spoločný podnik	-	15	-	-
BUDAMAR INTERNATIONAL LIMITED*	Ostatné spriaznené	-	-	-	-
Budamar Logistics a.s.**	Ostatné spriaznené	12 323	597	881	20
Budamar South, s.r.o.	Ostatné spriaznené	2 408	1	171	-
LOKORAIL, a.s.	Ostatné spriaznené	74	388	3	41
TPM Bratislava	Ostatné spriaznené	-	12	-	1
Spolu		15 195	1 013	1 068	62

*poskytnutý úver vo výške 2 393 tis. EUR s úrokom vo výške 80 tis. EUR

**poskytnutý úver vo výške 8 000 tis. EUR s úrokom vo výške 68 tis. EUR

Všetky nevyrovnané zostatky s týmito spriaznenými osobami sú ocenené na základe princípu obvyklej ceny. Žiadny z týchto zostatkov nie je zabezpečený.

Orgány materskej spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. k 31. decembru 2018 majú orgány materskej spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:

predseda predstavenstva	Ing. Jaroslav Michalco
člen predstavenstva	Anna Rovenská
člen predstavenstva	Ing. Richard Petőcz

Dozorná rada:

predseda dozornej rady	Ing. Fridrich Rácz (od 1.9.2018)
člen dozornej rady	Ing. Peter Malec (do 31.8.2018)
člen dozornej rady	Gabriel Repáň
člen dozornej rady	Colin Frank Clacy Souter

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady sa neposkytli žiadne úvery ani im neboli poskytnuté preddavky. Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne záruky.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2018
(v tis. EUR)

25. Zásady a ciele riadenia finančného rizika

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Skupiny:

- i) Kreditné riziko;
- ii) Riziko likvidity;
- iii) Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - Úrokové riziko;
 - Menové riziko;
 - Riziko zmien trhových cien.

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota pohľadávok a finančných záväzkov ocenených v amortizovaných nákladoch sa z dôvodu ich krátkej splatnosti významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

Riadenie rizík

Skupina je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám, najmä riziku zmien úrokových sadzieb a výmenných kurzov, ako aj riziku likvidity a kreditnému riziku. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho zo zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb Skupina vstupuje do transakcií s požadovanými parametrami na zabezpečenie jednotlivých transakcií a celkových rizík pomocou nástrojov dostupných na trhu.

Transakcie, ktoré spĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa nazývajú zabezpečovacie transakcie, zatiaľ čo transakcie uskutočňované s úmyslom zabezpečenia, ktoré však nespĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa klasifikujú ako obchodné transakcie.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko finančnej straty Skupiny, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Kreditné riziko vzniká v princípe z odberateľských pohľadávok Skupiny. Vedenie Skupiny má úverovú politiku a vystavenie kreditnému riziku sa priebežne monitoruje.

Dodatočné aspekty eliminujúce kreditné riziko

Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivcovi alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkovi s dobrou platobnou históriou. Predchádzajúce skúsenosti ukázali, že uvedené prvky veľmi vhodne eliminujú kreditné riziko. Riziko je identifikované jednorazovo pri uzatváraní zmlúv s klientom a neskoršie počas zúčtovania platieb.

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

v tis. EUR	31. december 2018	31. december 2017
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	2 660	2 954

K 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 Skupina mala pohľadávky, ktoré boli po splatnosti, ale nie znehodnotené v objeme 1 370 tis. EUR resp. 850 tis. EUR

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Prístup Skupiny k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť dostatočnú likviditu na plnenie záväzkov v termíne splatnosti, za normálnych ako aj za kritických podmienok, a to bez spôsobenia neprijateľných strát alebo rizika poškodenia reputácie Skupiny.

K 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 Skupina nečerpala úverové linky.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
 za rok končiaci 31. decembra 2018
 (v tis. EUR)

Finančné záväzky k 31. decembru 2018

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb je uvedená v nasledovnej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>Od 1 do 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>	<i>Spolu</i>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	2 444	511	-	2 955

Finančné záväzky k 31. decembru 2017

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb je uvedená v nasledovnej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>Od 1 do 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>	<i>Spolu</i>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	2 997	513	-	3 511

Trhové riziko

i. Menové riziko

Skupina je vystavená riziku spojenému s pohybom kurzov, ktoré vplývajú na náklady na kúpu fakturované v inej mene, ako je funkčná mena, t. j. USD, CZK. Celkové vystavenie sa riziku, ktoré vyplýva z menového rizika je nevýznamné, pretože prevažná časť nákupov je denominovaná v eurách, a preto nie sú predmetom zaistenia, ani iného sledovania vedením Spoločnosti.

II. Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v trhových úrokových mierach. Vystaveniu sa riziku vzniká najmä kvôli zmenám v trhových úrokových mierach, ktoré sa týkajú najmä pohľadávok Skupiny vyplývajúcich v poskytnutých dlhodobých úverov s pohyblivou úrokovou mierou.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 50 bázičných bodov nahor alebo nadol, pri predpoklade ostatných premenných zachovaných bez zmeny. Obsahuje očakávaný vplyv na zisk pred zdanením za obdobie 12 mesiacov po súvahovom dni. Neočakáva sa žiaden vplyv na vlastné imanie.

<i>v tis. EUR</i>	31. december 2018	31. december 2017
EURIBOR (+0.5%)	65	69
EURIBOR (-0.5%)	-65	-69

Riadenie kapitálu

Základným cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť, že Skupina má pozitívne úverové hodnotenie a zdravú štruktúru kapitálu tak, aby podporovala činnosť Skupiny a maximalizovala hodnotu pre akcionárov.

Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s pohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. V rámci zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry Skupina môže upravovať výplaty dividend akcionárom, vyplatiť kapitál akcionárom, alebo vydať nové akcie.

Riziko zmien trhových cien

Pre elimináciu rizika zmien trhových cien sa v prípade kľúčových obchodných prípadov a komodít Skupina snaží o dosiahnutie dlhodobých kontraktov s fixnou cenou na strane dodávateľa a následné vytvorenie ekvivalentného vzťahu smerom k zákazníkom. Prípadné zmluvné mechanizmy realizácie cenových zmien vplyvom menového kurzu alebo oficiálnych taríf dodávateľov sú implementované aj do obchodných zmlúv so zákazníkmi Skupiny.

26. Podmienené záväzky

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Záruky

Banky za Skupinu vydali k 31. decembru 2018 záruky vo výške 2 350 tis. EUR za colný dlh.

27. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke.