

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená
k 31. decembru 2018

ŠPED – TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným , Levice

Obsah konsolidovanej účtovnej závierky

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

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2018

	Poznámka	2017	2018
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	5	11 409 598	11 951 699
Dlhodobý nehmotný majetok	6	99 136	58 662
Ostatné dlhodobé aktíva			
Dlhodobé aktíva spolu		11 508 734	12 010 361
Obežné aktíva			
Zásoby	8	274 364	198 986
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	48 056 521	52 585 298
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	13 776 363	15 106 570
Obežné aktíva spolu		62 107 248	67 890 854
Aktíva spolu		73 615 982	79 901 215
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akc. mat.spoločnosti			
Základné imanie		11 463	11 463
Emisné ážio			
Zákonný rezervný fond a ostatne fondy	12	60 562	60 562
Nerozdelené zisky/(neuhradené straty)		50 425 284	51 987 356
Zisk/(strata) za účtovné obdobie pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		726 217	3 362 931
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		51 223 526	55 422 312
Nekontrolujúce podiely			
Vlastné imanie spolu		51 223 526	55 422 312
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	14	3 000 000	3 000 000
Odložené daňové záväzky	15	-7 214	10 525
Záväzky zo sociálneho fondu	13	41 179	33 144
Rezervy dlhodobé			
Štátne dotácie a ostatné dlhodobé záväzky	13	2 688 973	3 521 208
Dlhodobé záväzky spolu		5 722 938	6 564 877
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	15 891 763	16 201 463
Záväzky zo zamestn. Pomeru a daňové	13	397 325	1 370 051
Úvery a pôžičky	14	4 482	
Rezervy	16	375 948	342 512
Krátkodobé záväzky spolu		16 669 518	17 914 026
Záväzky spolu		22 392 456	24 478 903
Vlastné imanie a záväzky spolu		73 615 982	79 901 215

Konsolidovaný výkaz komplexného zisku za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2018

	Poznámka	2017	2018
Tržby		108 325 874	119 927 836
Ostatné prevádzkové výnosy	18	534 040	6 019 216
Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby			
Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb	19	(98 676 912)	(109 028 320)
Náklady na zamestnancov	20	(6 541 887)	(7 154 355)
Odpisy+ Zostatková cena		(1 708 310)	(1 885 519)
Ostatné prevádzkové náklady	21	(1 073 566)	(3 861 364)
Prevádzkový zisk/(strata)		859 239	4 017 494
Ostatné zisky a straty			
Finančné výnosy	22	520 577	502 368
Finančné náklady	23	(362 825)	(254 400)
Zisk/(strata) z finančných operácií		157 752	247 968
Zisk/(strata) pred zdanením		1 016 991	4 265 462
Daň z príjmov	24	(290 774)	(902 531)
Čistý zisk/(strata) za obdobie		726 217	3 362 931
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		726 217	3 362 931
Zisk/(strata) pripadajúca na:			
Akcionárov materskej spoločnosti		726 217	3 362 931
Nekontrolujúce podiely			

ŠPED-TRANS, spoločnosť s ručením obmedzeným, Levice Konsolidovaná účtovná závierka za rok 2018

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. 12. 2018	Pripadajúci na akcionárov spoločnosti materskej						Nekontrolujúce podiely	Vlastné imanie celkom
	Základné imanie	Ostatné fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradené straty/zisky	Zisk/(strata) za obdobie	Vlastné imanie spolu		
Stav k 1. januáru 2017	11 463	4 700	60 562	52 995 817	180 633	53 253 175		53 253 175
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					726 217	726 217		726 217
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				180 633	(180 633)			
Dopad z konsolidácie kapitálu				(2 751 166)		(2 751 166)		(2 751 166)
Zmena nekontrolujúcich podielov		(4 700)				(4 700)		(4 700)
Stav k 31. decembru 2017	11 463		60 562	50 425 284	726 217	51 223 526		51 223 526
Stav k 1. januáru 2018	11 463		60 562	50 425 284	726 217	51 223 526		51 223 526
Komplexný výsledok za účt. obdobie celkom					3 362 931	3 362 931		3 362 931
Zvýšenie zákonného rezervného fondu								
Prevod na neuhradené straty, zisky				726 217	(726 217)	(726 217)		(726 217)
Dopad z konsolidácie kapitálu				1 562 072		1 562 072		1 562 072
Zmena podielov								
Stav k 31. decembru 2018	11 463		60 562	52 713 573	3 362 931	55 422 312		55 422 312

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov rok ukončený k 31. decembru 2018

	2017	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné prostriedky z prevádzky	4 680 378	10 043 502
Zaplatené úroky	6 099	
Zaplatená daň z príjmov	(42 315)	(837 430)
<i>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</i>	<i>4 644 162</i>	<i>9 206 072</i>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	(967 864)	(2 858 184)
Výdavky na nákup DNM a FM	(683 505)	(4 961 857)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	259 073	2 735
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku		1 241
Príjmy z úrokov		
Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť		(1 494)
<i>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</i>	<i>(1 392 296)</i>	<i>(7 817 559)</i>
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z emisie kmeňových akcií		
Príjmy z čerpaných úverov a pôžičiek		(4 745)
Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek	(14 214)	
Ostatné výdavky vo finančnej činnosti.		(16 468)
Ostatné príjmy vo finančnej činnosti	90 153	37 093
<i>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</i>	<i>75 939</i>	<i>15 880</i>
Čisté (zníženie)/zvýšenie peňažných prostriedkov, peňažných ekvivalentov a kontokorentných úverov	3 327 805	1 330 207
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na začiatku obdobia	10 448 558	13 776 363
Kurzové zisky/(straty) z peňažných prostriedkov a kontokorentných úverov		
Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a kontokorentné úvery na konci obdobia	13 776 363	15 106 570

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie

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

Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Obchodné meno	Sídlo	Výška zákl. imania	Podiel na ZI	Vplyv
ŠPED-TRANS Levice a.s.	Ku Bratke 5, Levice	28 082 055	99,999 %	Rozhodujúci
Prvá slovenská železničná a.s.	Pri Habánskom mlyne 30, Bratislava	2 699 034	99,99 %	Rozhodujúci
ŠPEDIT-TRANS a.s. česká	Hybešova 3041/6, Břeclav	37 542	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Polska Sp.Zoo	Mickiewicza 29, Katowice	120 594	100 %	Rozhodujúci
SPED-TRANS Hungaria Kft.	Hungaria kor.69, Budapest	11 269	100 %	Rozhodujúci

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

Opis hospodárskej činnosti Skupiny spoločností:

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

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Spoločnosť	Počet zamestnancov	z toho riadiaci zamestnanci
ŠPED-TRANS Levice a.s.	86	6
Prvá slovenská železničná, a.s.	161	6
ŠPEDIT-TRANS a.s.	0	0
ŠPED-TRANS Polska Sp.Zoo	20	2
ŠPED-TRANS Hungaria Kft	11	2
ŠPED-TRANS spol. s ručením obmedzeným	0	0
Spolu:	278	16

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky:

Spoločnosť zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 podľa § 22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v obchodnom registri Okresného súdu Nitra a v sídle Spoločnosti.

Členovia orgánov spoločnosti:

štatutárny orgán	Funkcia	Meno	od – do
konateľ		Bc. Adrián ĎURIAN, MBA	Od 21.7.2017
Dozorný orgán	Funkcia	Meno	od – do
Dozorná rada			
Výkonné vedenie	Funkcia	Meno	od – do

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

ŠPED – TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

2.1 Základné zásady a východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 1. apríla 1997 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS. Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v účtovnej závierke a poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť. Účtovným obdobím je kalendárny rok. Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 19.10.2018.

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ŠPED-TRANS spoločnosť s ručením obmedzeným ktorá pozostáva z Konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 31.12.2018, Konsolidovaného výkazu komplexného zisku za rok končiaci 31.12.2018, Konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31.12.2018, prehľadu peňažných tokov za obdobie 1.1.2018 do 31.12.2018 a poznámok ku konsolidovaným účtovným výkazom k 31.12.2018, bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, zostavená je v súlade s princípom historických cien.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka .

Účtovná závierka bola vyhotovená na princípe časového rozlíšenia, vplyv transakcií a ostatných udalostí sa vykazuje v čase ich vzniku a v účtovných výkazoch sa vykazujú v období, s ktorými súvisia (IAS 1.25) a na základe predpokladu, že spoločnosť bude pokračovať vo svojej činnosti (IAS 1.23).

2.2 Vyhlásenie o zhode

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

2.3 Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

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

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

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

Zmeny v majetkovom podiele Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú sa následok stratu kontroly sa účtujú ako transakcie vlastného imania. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolných podielov sa

upravujú tak, aby zohľadňovali ich relatívny podiel v dcérskych spoločnostiach. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou o ktorú sú upravené nekontrolné podiely a reálnou hodnotou platených alebo prijatých plnení sa vykáže priamo vo vlastnom imaní a priradí sa akcionárom materskej spoločnosti.

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky. Podiely Spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločného podniku riadok po riadku kombinované podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad. Spoločný podnik sa konsoliduje metódou podielovej konsolidácie do dátumu keď Skupina stratí podiel na spoločnej kontrole spoločného podniku.

Podiely v pridružených spoločnostiach

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

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

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

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

2.4 Zmeny účtovných zásad

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2011.

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

- Dodatky k IAS 24 „Zverejnenie spriaznených osôb“ – Zjednodušenie požiadaviek na zverejnenie pre osoby spriaznené s vládou a vysvetlenie definície spriaznenej osoby, prijaté EÚ dňa 19. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2011 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 32 „Finančné nástroje: Prezentácia“ – Klasifikácia predkupných práv pri emisii, prijaté EÚ dňa 23. decembra 2009 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. februára 2010 alebo neskôr),

- Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Obmedzené výnimky z vykazovania údajov za minulé účtovné obdobia podľa IFRS 7 pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát, prijaté EÚ dňa 30. júna 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2010 alebo neskôr),
- Dodatky k rôznym štandardom a interpretáciám „Ročný projekt zvyšovania kvality IFRS (2010)“ vyplývajúce z ročného projektu zlepšovania kvality IFRS zverejneného dňa 6. mája 2010 (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 34, IFRIC 13), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 18. februára 2011 (dodatky sa budú vzťahovať na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2010, alebo neskôr a začínajúce 1. januára 2011 alebo neskôr v závislosti od štandardu/interpretácie minimálne požiadavky na krytie zdrojmi a vzťahy medzi nimi“ – Zálohové platby minimálnych požiadaviek na krytie zdrojmi, prijaté EÚ dňa 19. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2011 alebo neskôr),
- IFRIC 19 „Výmena finančných záväzkov za kapitálové nástroje“, prijaté EÚ dňa 23. júla 2010 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2010 alebo neskôr).

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

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

- Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Prevody finančného majetku, prijaté EÚ dňa 22. novembra 2011 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2011 alebo neskôr).

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto štandardy, revidované verzie a interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

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

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

- IFRS 9 „Finančné nástroje“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 11 „Spoločné podnikanie“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 12 „Zverejňovanie podielu v iných účtovných jednotkách“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRS 13 „Oceňovanie v reálnej hodnote“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IAS 27 (revidovaný v r. 2011) „Individuálna účtovná závierka“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IAS 28 (revidovaný v r. 2011) „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Vysoká hyperinflácia a zrušenie pevných termínov pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2011 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Prezentácia položiek ostatného súhrnného zisku (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2012 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň: návratnosť podkladových aktív (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2012 alebo neskôr),
- Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ – Zlepšenie účtovania o požitkoch po skončení zamestnania (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr),
- IFRIC 20 „Náklady na skrývku v produkčnej fáze povrchovej bane“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr).

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

Zároveň účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ ešte neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov spoločnosti uplatnenie účtovania o

zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ by nemalo významný vplyv na finančné výkazy, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej zvierky.

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

2.5 Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

2.5.1 Mena prezentácie

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

2.5.2 Podnikové kombinácie

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

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

2.5.3 Investície a ostatné finančné aktíva

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

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

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

2.6 Dodržiavanie štandardov a interpretácií pred dátumom ich účinnosti

Skupina sa nerozhodla uplatňovať štandardy a interpretácie pred dátumom ich účinnosti

2.7 Riadenie rizík

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

Pre zlepšenie likvidity sa spoločnosť snaží o:

- znižovanie lehôt splatnosti na strane príjmov a predlžovania lehôt splatnosti na strane výdajov
- znižovanie stavu materiálových zásob a hotových výrobkov

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

Z pohľadu roku 2018 bol cash-flow primeraný celkovej ekonomickej situácii a nespôsobil v konsolidovanej skupine vážnejšie problémy, ktoré by ohrozili jej funkčnosť. V roku 2019 očakávame podobný vývoj cash-flow ako v roku 2018.

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

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

2.8 Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| - Budovy | 20 – 50 rokov |
| - Stroje, zariadenia, inventár | 4 – 30 rokov |
| - Dopravné prostriedky | 4 – 6 rokov |

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

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

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

2.9 Nehmotný majetok

Počítačový softvér

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

2.10 Pokles hodnoty nefinančného majetku

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

2.11 Finančný majetok

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

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

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

(b) Pôžičky a pohľadávky

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

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

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

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

2.12 Zásoby

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

2.13 Pohľadávky z obchodného styku

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

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

2.14 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

2.15 Základné imanie

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

2.16 Úvery a pôžičky

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

2.17 Odložená daň z príjmov

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

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

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

2.18 Zamestnanecké pôžitky

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

2.19 Rezervy

Skupina má vytvorené rezervy na súčasné záväzky v dôsledku minulých udalostí, u ktorých je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov; a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. Skupina má vytvorené krátkodobé rezervy, v ktorých najväčšiu položku predstavuje rezerva na náklady na spotrebu povrchovej vody a dlhodobú rezervu, ktorá je tvorená na realizáciu projektu týkajúceho sa uzavretia a rekultivácie skládky priemyselného odpadu.

2.20 Vykazovanie výnosov

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

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

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

2.21 Lízing

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

3. Finančné deriváty

Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nepoužívala finančné deriváty.

4. Zásadné účtovné odhady a posúdenia

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

Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

(a) Dane z príjmov

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

(b) Reálna hodnota derivátov a ostatných finančných nástrojov

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

5. Dlhodobý hmotný majetok

2017	€	Pozemky	Stavby	Samost. hnuťel. vecí a súbory HV	Ostatný DHM	Obstaranie DHM	Poskyt. preddavky	Celkom DHM
1.1.2017								
- obstarávacia cena	517 188	4 322 281	18 779 121	141 534	717 601			24 477 725
- zostatková cena	517 188	2 832 341	8 110 064	137 835	717 601			12 315 029
prírastky DHM	5 256	70 661	822 549	2 559	424 107			1 325 132
úbytky DHM	171 971	61 875	438 617	36 845	185 649			894 957
presuny DHM								
prírastky oprávok		163 337	1 544 635	103 549				1 811 521
úbytky oprávok		61 875	414 040					475 915
presuny oprávok								
31.12.2017								
- obstarávacia cena	350 473	4 331 067	19 163 053	107 248	956 059			24 907 900
- zostatková cena	350 473	2 739 665	7 363 401	0	956 059			11 409 598
2018	€							
1.1.2018								
- obstarávacia cena	350 473	4 331 067	19 163 053	107 248	956 059			24 907 900
- zostatková cena	350 473	2 739 665	7 363 401	0	956 059			11 409 598
prírastky DHM		452 221	2 417 081	2 346	1 239 440			4 111 088
úbytky DHM		287 153	3 863 194	95 341	1 660 869			5 906 557
presuny DHM								
prírastky oprávok		265 856	1 639 510	2 346				1 907 712
úbytky oprávok		286 934	3 863 007	95 341				4 245 282
presuny oprávok								
31.12.2018								
- obstarávacia cena	350 473	4 496 135	17 716 940	14 253	534 630			23 112 431
- zostatková cena	350 473	2 925 811	8 140 785	0	534 630			11 951 699

6. Nehmotný majetok

2017	€	Softvér	Ostatný DNM	Obstaranie DNM	Poskytnuté preddavky	Celkom DNM
1.1.2017						
- obstarávacia cena		561 009	261			561 270
- zostatková cena		98 787	0			
prírastky DNM		36 387				36 387
úbytky DNM			261			
presuny DNM						
prírastky oprávok		36 488				36 488
úbytky oprávok						
presuny oprávok						
31.12.2017						
- obstarávacia cena		597 846				597 846
- zostatková cena		99 136				99 136
2018	€					
1.1.2018						
- obstarávacia cena		597 846				597 846
- zostatková cena		99 136				99 136
prírastky DNM		9023				9023
úbytky DNM		300				300
presuny DNM						
prírastky oprávok		49 197				49 197
úbytky oprávok						
presuny oprávok						
31.12.2018						
- obstarávacia cena		606 569				606 569
- zostatková cena		58 662				58 662

7. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	2017	2018
Pohľadávky z obchodného styku a iné	48 613 666	53 056 213
Mínus: opravná položka k zníženiu hodnoty pohľadávok	(557 145)	(470 915)
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky celkom	48 056 521	52 585 298
- z toho: dlhodobé	5 206 024	5 185 655
- z toho: krátkodobé	42 850 497	47 399 643

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

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

8. Zásoby

	2017	2018
Materiál	44 906	65 802
Tovar	229 458	133 184
	274 364	198 986

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	2017	2018
Peniaze na účtoch v banke a peňažná hotovosť	13 776 363	15 106 570

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

	2017	2018
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	13 776 363	15 106 570

10. Ostatné dlhodobé aktíva

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

11. Základné imanie

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

12. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Spolu
Zostatok k 31.decembru 2016	60 562	4 700	65 262
Zvýšenie zákonného rezervného fondu		-4 700	
Zostatok k 31.decembru 2017	60 562		60 562
Zvýšenie zákonného rezerv.fondu			
Zostatok k 31.decembru 2018	60 562		60 562

13. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

	2017	2018
Závazky z obchodného styku – krátkodobé	13 422 480	15 083 893
Ostatné krátkodobé záväzky	2 446 221	1 117 570
Závazky z obchod.styku a ostatné – dlhodobé	2 729 717	3 521 208
Závazky voči zamestnancom	281 971	349 772
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	115 354	147 121
Daňové záväzky splatné	399 445	873 158
	19 395 188	21 092 722

14. Úvery a pôžičky

	2017	2018
Dlhodobé		
Bankové úvery	3 000 000	3 000 000
<i>Spolu :</i>	3 000 000	3 000 000
Krátkodobé		
Kontokorentné úvery		
Bankové úvery		
Krátkodobé finančné výpomoci	4 482	
<i>Spolu:</i>	4 482	
Úvery a pôžičky spolu	3 004 482	3 000 000

15. Odložená daň z príjmu

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

Rozpis zostatkovej odloženej dane na účely vykazovania v súvahe :	2017	2018
Odložené daňové záväzky	(7 214)	(17 296)
Odložené daňové pohľadávky	47 330	6 771
Odložený daňový záväzok vykázaný v súvahe:	54 544	10 525

16. Rezervy

	Nevyčerpaná dovolenka	Prémie a odmeny	Overenie účt. závierky		Ostatné	Spolu
Stav k 31. decembru 2016	220 751		6 640		76 332	303 723
Čerpanie počas roka	220 751		6 640		76 332	303 723
Tvorba rezerv počas roka	163 193		6 640		206 115	375 948
Stav k 31. decembru 2017	163 193		6 640		206 115	375 948
Čerpanie počas roka	145 799		6 640		176 038	328 477
Tvorba rezerv počas roka	170 190		6 640		118 211	295 041
Stav k 31. decembru 2018	187 584		6640		148 288	342 512

17. Ostatné zisky a straty

	2017	2018
Derivátové finančné nástroje (Poznámka č.7) :		
– forwardové kontrakty: transakcie, ktoré nespĺňajú kritériá zaistenia (hedgingu) a swapy		
Kurzové rozdiely	(14 592)	

18. Ostatné prevádzkové výnosy

	2017	2018
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materialu	307 850	2 697 407
Iné ostatné prevádzkové výnosy	226 190	3 321 809
	534 040	6 019 216

19. Spotreba surovín, materiálu, tovaru a služieb

	2017	2018
Spotreba materiálu a energie, tovar	5707 337	3 637 684
Spotreba služieb	103 320 983	95 039 228
	109 028 320	98 676 912

20. Náklady na zamestnancov

	2017	2018
Platy a mzdy	4 903 238	5 389 846
Odmeny členom orgánov spoločnosti		
Náklady na sociálne zabezpečenie	1 481 541	1 596 526
Sociálne náklady	157 108	167 983
	6 541 887	7 154 355

21. Ostatné prevádzkové náklady

	2017	2018
Dane a poplatky	117 834	145 554
Zostatková cena dlhodobého majetku a materiálu	87 915	405 744
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	818 278	3 676 308
Tvorba na zúčtovanie OP k pohľadávkam	49 539	27 357
	1 073 566	4 254 963

22. Finančné výnosy

	2017	2018
Výnosové úroky	410 463	416 670
Tržby za predané cenné papiere a podiely		
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	54 120	20 226
Kurzové zisky	55 994	65 472
	520 577	502 368

23. Finančné náklady

	2017	2018
Nákladové úroky	132 220	138 974
Náklady na predané cenné papiere a podiely		
Ostatné	160 019	15 311
Kurzové straty	70 586	100 115
	362 825	254 400

24. Daň z príjmov v aktuálnom roku

	2017	2018
Splatná daň	366 003	943 083
Odložená daň	(75 229)	(40 552)
	290 774	902 531

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

25. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

	2017	2018
Zisk/(Strata)	1 016 991	4 265 462
Upravené o:		
– Daň (Poznámka č. 24)		
Odpisy DNM a DHM	1 709 938	1 491 919
Pohyb rezerv (netto)	(4 394)	1 038
– Úroky	(286 305)	(277 174)
Oprava položka pohľadávok	49 539	27 358
Zmeny pracovného kapitálu:		
– Zásoby	302 125	75 378
– Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(1 870 714)	(2 894 182)
- Závazky z obchodného styku a iné záväzky	(379 169)	(1 056 536)
Ostatné výdaje z prevádzkovej činnosti	4 142 367	8 410 239
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 680 378	10 043 502

26. Podmienené záväzky

Skupina nemá podmienené záväzky.

27. Zmluvné a iné budúce záväzky

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

28. Podnikové kombinácie

Skupina nemá podnikové kombinácie.

29. Transakcie so spriaznenými stranami

So spriaznenými stranami sa uskutočnili transakcie v nasledujúcej výške :

Predaj / nákup tovaru a služieb

	2017	2018
- materská spoločnosť		
- dcérske spoločnosti	18 997 634	20 806 824
	18 997 634	20 806 824

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

	2017	2018
1.Pohľadávky spriaznených osôb :		
Pohľadávky medzi dcérami	6 428 609	5 302 722

2.Závázky voči spriazneným osobám :		
Závázky medzi dcérami	6 428 609	5 302 722

30. Udalosti po súvahovom dni

Do dňa zostavenia KÚZ nenastali po 31.12.2018 udalosti, ktoré významným spôsobom ovplyvnia aktíva a pasíva Skupiny a jej celkovú finančnú situáciu v nasledujúcich rokoch.


 Bc. Adrián DURIAN, MBA
 konateľ

