

EXATA GROUP, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie
tak ako boli schválené na použitie v EÚ

za rok končiaci 31. decembra 2018

Orechová Potôň, 30. júna 2019



Vladimír Tvaroška
predseda predstavenstva



Tomáš Bartal
člen predstavenstva



Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. Decembru 2018

		Stav k 31.decembru	
	Poznámka	2018	2017
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	45 953 549	34 490 706
Dlhodobý biologický majetok	10	2 893 135	1 631 899
Dlhodobý nehmotný majetok	7	10 733 632	10 442 058
Dlhodobý finančný majetok		165 891	9 510 525
Investície v spoločných a pridružených podnikoch	8	314 594	12 549
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	11,16	681 544	924 983
		60 742 345	57 012 720
Obežné aktíva			
Zásoby	9	11 454 975	6 312 381
Biologický majetok	10	11 286 724	8 963 535
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	15 401 020	13 422 531
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	4 257 834	3 600 988
		42 400 552	32 299 434
Aktíva spolu		103 142 897	89 312 154
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	1 025 000	1 025 000
Ostatné kapitálové fondy		18 904 577	14 694 704
Výsledok hospodárenia minulých rokov		-3 371 550	-3 661 445
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		3 198 672	2 677 110
		19 756 699	14 735 369
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov		2 720 628	3 314 487
Vlastné imanie spolu		22 477 328	18 049 856
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	14	26 483 478	22 977 139
Ostatné dlhodobé záväzky	15	4 149 614	911 034
Odložený daňový záväzok	15,16	805 669	243 467
Rezervy dlhodobé	15	28 406	0
		31 467 167	24 131 640
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	14	32 345 307	27 477 616
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	15	14 800 278	18 254 482
Daňové záväzky	15,16,21	836 175	392 010
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	15	615 302	533 269
Rezervy krátkodobé	15	601 340	473 281
		49 198 402	47 130 658
Záväzky spolu		80 665 570	71 262 298
Vlastné imania a záväzky spolu		103 142 897	89 312 154

	Poznámka	Stav k 31.decembru	
		2018	2017
Tržby z predaja	17	38 612 782	26 969 737
Náklady na predaj	19	-43 448 232	-30 673 008
Hrubý zisk		-4 835 450	-3 703 271
Ostatné prevádzkové výnosy	18	11 721 292	9 284 675
Ostatné prevádzkové náklady	19	-2 177 959	-1 957 913
Prevádzkový zisk		4 707 883	3 623 491
Výnosové úroky	20	33 131	34 453
Nákladové úroky	20	-1 047 345	-664 924
Podiel na zisku / (-) strate v spoločných a pridružených podnikoch	8	-72 588	-481 336
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	20	617 152	465 975
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-469 650	-645 833
Zisk pred zdanením		4 238 233	2 977 658
Daň z príjmov	21	-984 253	137 500
Zisk za účtovné obdobie		3 253 980	3 115 158
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek		0	0
Ostatné		0	0
Ostatné zložky komplexného výsledku		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		3 253 980	3 115 158
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		3 198 672	2 677 110
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		55 308	438 048
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		3 198 672	2 677 110
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		55 308	438 048

	Prípadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Medzisúčet	Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie spolu
Stav k 31.12.2016	1 025 000	13 242 428	-3 316 954	52 197	11 002 671	3 538 333	14 541 004
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk			52 197	-52 197	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		-239 718			-239 718	-117 274	-356 992
Dividendy					0		0
Ostatné		1 691 995	-396 688		1 295 307	-544 619	750 687
Komplexný výsledok spolu				2 677 110	2 677 110	438 047	3 115 158
Stav k 31.12.2017	1 025 000	14 694 704	-3 661 445	2 677 110	14 735 369	3 314 487	18 049 856
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk			2 677 110	-2 677 110	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		1 780 954			1 780 954	89 623	1 870 577
Dividendy					0		0
Ostatné		2 428 919	-2 387 215		-41 705	-738 790	-697 085
Komplexný výsledok spolu				3 198 672	3 198 672	55 308	3 253 980
Stav k 31.12.2018	1 025 000	18 904 577	-3 371 550	3 198 672	19 756 700	2 720 628	22 477 328

	Poznámka	Rok ukončený k 31. decembru	
		2018	2017
Zisk pred zdanením		4 238 233	2 977 658
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		5 423 225	3 742 249
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		197 254	111 864
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		-778 603	-763 538
Výnosové úroky		-33 131	-34 453
Nákladové úroky		1 047 345	664 924
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	8	72 588	481 336
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		-122 738	3 197 818
Ostatné položky nepeňažného charakteru		284 765	-8 353 790
		10 328 939	2 024 070
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-7 465 784	-1 741 068
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		-1 978 489	73 784
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		-2 928 005	6 443 712
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-2 043 339	6 800 498
Prijaté úroky		33 131	34 453
Zaplatené úroky		-1 047 345	-664 924
Zaplatená daň z príjmov		-774 950	-400 701
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		-3 832 503	5 769 325
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-17 753 356	-9 756 841
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		2 204 637	1 872 605
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		424 953	-1 032 105
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-15 123 767	-8 916 341
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		8 374 030	11 095 753
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		3 238 580	641 946
Poskytnuté pôžičky		8 000 505	-8 000 505
Vyplatené dividendy		0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		19 613 115	3 737 194
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		656 845	590 179
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		3 600 988	3 010 809
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	4 257 834	3 600 988

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť EXATA GROUP, a. s. (ďalej len "Spoločnosť" alebo "Spoločnosť EXATA") bola založená 22.1.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 24.2.2007 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sa, vložka číslo 10696/T). Identifikačné číslo Spoločnosti: 36 744 344.

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike. Spoločnosť je akciovou spoločnosťou, ktorá bola zriadená v súlade s právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.

Sídlo Spoločnosti:

Orechová Potôň 2066
930 02 Orechová Potôň
Slovenská republika

(dňa 10.3.2016 nastala zmena sídla a obchodného mena spoločnosti EXATA – zápis do OR)

Schválenie audítora Skupiny

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 19.12.2018 spoločnosť AB Audit & Consulting, s.r.o., ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2018 bola nasledovná:

Akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % D	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
AZC, a.s.	358 750	35	35	35
SLOVNAP, a.s.	153 750	15	15	15
Exata Holding, Kft.	512 500	50	50	50
Spolu	1 025 000	100	100	100

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2018 nasledovné:

Predstavenstvo

Vladimír Tvaroška - predseda

Tomáš Bartal - člen

Dozorná rada

Ing. Andrea Pidychová - predseda

Klára Németh - člen

Ing. Mária Rimóczyová

Spoločnosť EXATA sa spolu so svojimi dcérskymi podnikmi označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2018 bol 485, z toho 38 vedúcich zamestnancov (v roku 2017 bol 470, z toho 31 vedúcich zamestnancov).

Spoločnosť EXATA ani jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacimi spoločnosťami v žiadnej spoločnosti.

Na obchodný podiel v spoločnosti AGROTOM, s.r.o. je bankou zriadené záložné právo v hodnote 4 080 000 EUR.

2 Štruktúra Skupiny

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke metódou úplnej konsolidácie.

Štruktúra Skupiny bola k 31.12.2018 nasledovná:

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. Decembra 2018

Obchodné meno	Krajina zápisu do obchodného registra	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Hlavná činnosť
AGRO - BIO HUBICE špeciálna výroba, družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGRO - BIO HUBICE, a.s.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGRO - MAT, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Agro Polianka, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGROK Košice-okolie, družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGROK východ, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGROTOM farma Lehôtka, družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGROTOM rastlinná výroba, družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
AGROTOM s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
APEX Tovarníky s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Blesovce agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Bracovce agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Dolné Saliby agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Dolný Štál agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Družstevná agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Dubovec agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
GT TVR s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Horná Potôň agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Hubice agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Hubice BIO agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Jurová agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Košice-okolie agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Košická Polianka agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Lehôtka agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Mierovo agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
MKM-STRED, spol. s r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Ohrady agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Orechová Potôň agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
PD TOV družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
PD TVR, družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárska spoločnosť Dolné Saliby, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárska spoločnosť Gabčíkovo, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárska spoločnosť Slovensko, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo Dolný Štál	SR	81,22%	83,40%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo Orechová Potôň	SR	75,72%	77,58%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo Tomášovce	SR	90,16%	90,24%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo Tvrdošovce	SR	91,62%	96,62%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo v Hornej Potôni	SR	95,57%	97,68%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo v Jurovej	SR	76,71%	78,93%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo v Ohradoch	SR	89,46%	90,28%	Poľnohospodárstvo
Poľnohospodárske družstvo vo Veľkom Blahove	SR	92,15%	92,93%	Poľnohospodárstvo
POĽNOCHOV, s.r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Roľnícke družstvo Rumanová	SR	62,22%	95,42%	Poľnohospodárstvo
Rumanová agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
STAVEXAT DŠ, s.r.o.	SR	81,22%	83,40%	Stavebno-montážna činnosť
Tomášovce RV agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Tomášovce ŽV agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
VARIA spol. s r.o.	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo
Veľké Blahovo agro družstvo	SR	100,00%	100,00%	Poľnohospodárstvo

Dcérska spoločnosť ESZKO, s.r.o. zanikla zlúčením so spoločnosťou APEX Tovarníky, s.r.o., s rozhodným dňom 01.01.2018.

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Podnikanie v poľnohospodárskej výrobe (rastlinná a živočíšna výroba) vrátane predaja vlastných výrobkov
- Služby súvisiace s poľnohospodárskou výrobou
- Výroba a predaj krmných zmesí
- Sprostredkovateľská činnosť
- Stavebno-montážna činnosť
- Prenájom hnutelných vecí, nehnuteľností

3 Súhrn hlavných účtovných zásad a metód

3.1 Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Základné účtovné metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas prezentovaných účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava.

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

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

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2018.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená na základe princípu historických cien s výnimkou precenenia finančných aktív k dispozícii na predaj a finančných záväzkov, ktoré sú vykázané v reálnej hodnote.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Pri zostavení prvej konsolidovanej účtovnej závierky sa ako bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvádzajú údaje z otváracej súvahy materskej spoločnosti ku dňu akvizície.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa ust. § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v celých eurách („EUR“ alebo „€“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatnenie zásadných predpokladov, odhadov a úsudku v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenie podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovacieho obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

3.2 Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

- IFRS 2 Platby na základe podielov – Dodatok upresňujúci klasifikáciu a oceňovanie platieb na základe podielov
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa interakcií medzi IFRS 4 a IFRS 9
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k prvej aplikácii IFRS 9
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok vyžadujúci dodatočné zverejnenia k zabezpečovaciemu účtovníctvu vzhľadom na aplikáciu IFRS 9
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok stanovujúci výnimky pri aplikácii IFRS 9 pre zabezpečovacie účtovníctvo
- IAS 40 Investície do nehnuteľností – Dodatok upresňujúci presuny majetku z a do investícií do nehnuteľností
- IFRIC 22 Transakcie v cudzích menách a vopred uhradené protiplnenie
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2016, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018)

Prijatie štandardov a interpretácií nemalo vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

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

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy a interpretácie:

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok objasňujúci definíciu podniku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 16 Lízingy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)

- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície významnosti (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 19 Zamestnanecké požitky - Dodatok týkajúci sa zmien, krátení alebo vysporiadaní plánov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa dlhodobej účasti v pridružených a spoločných podnikoch (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRIC 23 Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, táto interpretácia zatiaľ nebola schválená EÚ)
- Ročné vylepšenia IFRS (vydané v decembri 2017, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, tieto úpravy zatiaľ neboli schválené EÚ).

Zásadné dopady týchto zmien sú nasledovné:

IFRS 16 Lízingy

V januári 2016 IASB zverejnila nový štandard pre vykazovanie lízingov - IFRS 16 Lízingy, ktorý nahrádza IAS 17, IFRIC 4, SIC-15 a SIC-27. V prípade nájomcov, nový štandard stanovuje jednotný účtovný model a požaduje vykázanie aktív a záväzkov pre všetky nájom. Výnimkou sú nájom uzatvorené na dobu do 1 roka a nájom s nízkou hodnotou podkladového aktíva. Tým sa odstraňuje doterajší rozdiel medzi operatívnym a finančným prenájmom u nájomcov. Prenajímatelia budú naďalej klasifikovať nájom ako finančné alebo operatívne, podobne ako podľa IAS 17. Aplikácia tohto štandardu bude mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny v nasledujúcom účtovnom období.

3.4 Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktorými sú aktivity významne ovplyvňujúce jej výstupy.

K dátumu akvizície sa uskutoční prvá konsolidácia kapitálu, t.j. porovná sa finančná investícia materskej spoločnosti v dcérskej spoločnosti s tou časťou vlastného imania dcérskej spoločnosti, ktorá na túto finančnú transakciu pripadá a zistí sa goodwill alebo zisk z výhodnej kúpy. Od dátumu akvizície t.j. nadobudnutia rozhodujúceho vplyvu (control) je výsledok hospodárenia dcérskej spoločnosti zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky až do dňa, keď materská spoločnosť prestane mať rozhodujúci vplyv v dcérskej spoločnosti.

Akvízie spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekontrolujúce podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady medzi podnikmi v Skupine sa pri konsolidácii eliminujú. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútroskupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Nerealizované zisky alebo straty z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa vylučujú vtedy, keď sú významné. Účtovné zásady a metódy dcérskych spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

Nekontrolujúce 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. Obstarania nekontrolujúcich podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou, o ktorú sa upraví výška nekontrolujúcich podielov a hodnotou obstaranej investície sa zaúčtuje priamo do vlastného imania.

(ii) Spoločné a pridružené podniky

Spoločne kontrolované podniky ("spoločné podniky") sú tie, v ktorých sa Skupina podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní. Spoločný podnik je charakteristický tým, že žiadny zo spoločníkov v ňom nemá rozhodujúci vplyv. Investície v spoločných podnikoch sa vykazujú metódou vlastného imania.

Pridružené spoločnosti sú všetky spoločnosti, v ktorých má Skupina podstatný vplyv, ale neovláda ich, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom 20% až 50% hlasovacích práv.

Investície Skupiny v týchto podnikoch zahŕňajú goodwill (znížený o kumulované straty zo zníženia hodnoty) identifikovaný pri akvizícii. Podiel Skupiny na postakvizícnom zisku alebo strate v pridružených a spoločných podnikoch sa vyказuje v súhrnnom výkaze ziskov a strát. Kumulatívne postakvizíčné pohyby upravujú účtovnú hodnotu investície. Ak podiel Skupiny na stratách pridružených spoločností a spoločných podnikoch sa rovná alebo prevyšuje jej podiel na základnom imaní vrátane akýchkoľvek nezaručených pohľadávok, Skupina nevyказuje ďalšie straty, ak jej nevznikli záväzky alebo neuskutočnila platby za tieto spoločnosti. Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto účtovných jednotkách. Nerealizované straty sú tiež eliminované, okrem prípadov, keď transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva.

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 upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. 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 pridružených spoločností sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

3.5 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena vykazovania

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom spoločnosti v Skupine pôsobia ("funkčná mena").

Účtovná závierka je prezentovaná v EUR, ktorá je funkčnou menou a menou vykazovania všetkých spoločností Skupiny v roku 2018 a v roku 2017.

(ii) Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania peňažného majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú v nákladoch a výnosoch.

3.6 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri vyradení dlhodobého hmotného majetku (vrátane jeho predaja) sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z vyradenia (vrátane predaja) sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním a uvedením do prevádzky (používania). Výdavky po zaradení majetku do prevádzky napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli.

Nedokončené investície predstavujú 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 upravenej o zníženie hodnoty.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho ekonomickej životnosti. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odpisového plánu.

Predpokladaná (obvyklá) doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Budovy, haly a stavby	20 – 40 rokov
Stroje, zariadenia	4 – 20 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 12 rokov

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o zníženie hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje z výkazu o finančnej situácii spolu s príslušnými oprávkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze komplexného výsledku.

3.7 Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je neobmedzená alebo konečná. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú jedenkrát ročne, na konci účtovného obdobia.

3.8 Zníženie hodnoty majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napríklad goodwill) a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa neodpisuje, každoročne sa však testuje na pokles hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý je predmetom odpisovania alebo amortizácie sa testuje na pokles hodnoty keď okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná.

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.

Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené.

3.9 Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú s 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) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku pri 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 nadobúdanej spoločnosti obstaranej 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, resp. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskové 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 plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

3.10 Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo 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 vykazanými 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. 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.

3.11 Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty

Ide o finančné aktíva určené na obchodovanie (predaj v blízkej budúcnosti) finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykazanými do zisku alebo straty. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva sú vykazané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po ukončení účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania.

3.12 Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami a pevnými termínmi splatenia, pričom Skupina má zámer a je schopná držať ich do splatnosti.

3.13 Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktoré nie je kótované na aktívnom trhu. Úvery a pohľadávky sú pri prvotnom vykázaní (zaúčtovaní) ocenené v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobých aktív, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobé aktíva.

3.14 Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj predstavujú nederivátové finančné aktíva, ktoré sú buď zaradené do tejto kategórie alebo nie sú klasifikované v žiadnej z ostatných kategórií. V prípade, že vedenie nemá v úmysle predať tieto aktíva do 12 mesiacov do súvahového dňa, vykážu sa ako dlhodobé aktíva.

Pri prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj ocenené podľa reálnych trhových podmienok a zámeru manažmentu reálnou hodnotou, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku ako rezerva z precenenia.

3.15 Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná tržobná cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

3.16 Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia (po prípadnom znížení hodnoty na zastaralé zásoby). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad prepravu a clo. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na predaj. IFRS nepovoľujú precenenie zásob na fair value smerom hore, avšak výnimku tvoria zásoby poľnohospodárskych produktov (po dátume zberu úrody), pokiaľ sa oceňujú v čistej realizovateľnej hodnote, pričom existuje pre danú komoditu aktívny trh a riziko toho, že sa predaj neuskutoční, je zanedbateľné. Opravná položka sa tvorí na základe posúdenia jednotlivých položiek zásob.

3.17 Biologický majetok

Biologický majetok je živé zviera alebo rastlina. Biologický majetok sa ocení pri prvotnom vykázaní a vždy k dátumu, ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii, reálnou hodnotou zníženou o odhadované náklady na predaj s výnimkou prípadu, kedy sa reálna hodnota nemôže spoľahlivo oceniť.

3.18 Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje 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 hmotného majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

3.19 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej obstarávacej cene zistenej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku na pochybné či rizikové pohľadávky.

Opravná položka sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reorganizácia, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb (viac ako 1 mesiac po splatnosti) sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávky sa znižuje pomocou opravných položiek. Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo výkaze ziskov a strát vykazuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Ak je pohľadávka z obchodného styku nevymožiteľnou, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohľadávkam. Následné úhrady už odpísaných pohľadávok sú účtované v prospech „Ostatných prevádzkových výnosov“ vo výkaze ziskov a strát.

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.

3.20 Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vzájomne započítavajú v súvahe len v prípade, že Skupina má súčasne a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovnať majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovnať záväzok. Takéto právo na vzájomné započítanie (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne vymáhateľné v prípade všetkých nasledujúcich situácií: (i) pri bežných obchodných transakciách, (ii) v prípade neplnenia a (iii) v prípade platobnej neschopnosti alebo konkurzu.

3.21 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Prostriedky, pri ktorých má Skupina obmedzené právo s nimi nakladať, sú vylúčené z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov. Zostatky, ktoré nemôžu byť použité na výmenu alebo úhradu záväzku viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú vykázané ako dlhodobé aktíva.

3.22 Podmienené aktíva

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných výkazoch. Zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

3.23 Dividendy

Výplata dividend akcionárom Spoločnosti sa vykazuje ako záväzok a znižuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred alebo najneskôr k ročnému súvahovému dňu.

3.24 Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk vykázaný v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavuje zdroje určené na výplatu dividend. Prostriedky určené na výplatu dividend sa určujú na základe individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti. Nerozdelený zisk obsahuje okrem iného zákonný rezervný fond vytvorený v súlade so slovenskými predpismi na pokrytie budúcich možných strát. Zákonný rezervný fond nepodlieha rozdeleniu.

3.25 Zisk na akciu

Zisk na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým priemerom počtu kmeňových akcií v obehu. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva. Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na jednu akciu je vyčíslený v Konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

3.26 Daň z príjmov (splatná a odložená), ostatné dane

(i) Splatná daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, a to o položky výnosov a nákladov, ktoré nie sú zdaniteľné alebo nie sú odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných daňových obdobiach.

Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

(ii) Odložená daň z príjmov

Na výpočet odloženej dane z príjmov sa používa záväzková metóda, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke.

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. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

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 spoločností 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. Výnos z dividend nie je v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

Ostatné dane (napr. daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel, spotrebná daň) sú zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch.

3.27 Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov zníženej o náklady, ktoré sú spojené so získaním pôžičky. Následne sa úvery a pôžičky vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Zisky a straty sa vykazujú v netto hodnote vo výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie po odúčtovaní záväzkov, okrem prípadov keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

3.28 Leasing

IAS 17 definuje leasing ako zmluvu, pomocou ktorej prenajímateľ prevádza na nájomcu právo používať majetok na dohodnuté časové obdobie, výmenou za platbu, alebo sériu platieb.

(i) Operatívny leasing

Prenájom majetku, pri ktorom prenajímateľ nesie významnú časť rizík a ziskov spojených s vlastníctvom, sa klasifikuje ako operatívny leasing. Splátky (bez akýchkoľvek prémie od prenajímateľa) realizované v rámci operatívneho leasingu sú vykazované rovnomerne vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania leasingu.

(ii) Finančný leasing

Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom na Skupinu zreteľne prechádzajú všetky riziká a výhody spojené s jeho vlastníctvom, sa klasifikuje ako finančný leasing. Majetok obstaraný formou finančného leasingu je na začiatku nájomného vzťahu aktivovaný buď v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Každá leasingová splátka sa rozdeľuje medzi záväzok a finančné náklady tak, aby sa dosiahla konštantná miera uplatnená na neuhradený finančný zostatok. Zodpovedajúce záväzky z prenájmu, bez finančných nákladov, sú súčasťou ostatných dlhodobých záväzkov. Úroková časť finančných nákladov sa účtuje do výkazu ziskov a strát počas doby trvania leasingu tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na zostatok záväzku z leasingu za každé obdobie. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný prostredníctvom finančného leasingu sa odpisuje buď počas doby životnosti majetku alebo počas doby trvania leasingu, ak je kratšia, a to v prípade, ak Skupina nemá

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. Decembra 2018

dostatočnú istotu, že nadobudne vlastnícke právo k predmetu leasingu po skončení trvania leasingovej zmluvy.

3.29 Rezervy na záväzky/podmienené záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poistnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. 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 úrokový náklad.

Podmienené záväzky sa nevykazujú vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

3.30 Ostatné zložky vlastného imania

Ostatné zložky vlastného imania sú položky účtované do ostatného komplexného výsledku.

3.31 Rezerva na kurzové rozdiely

Táto rezerva sa používa na kurzové rozdiely z konsolidácie účtovnej závierky zahraničných subjektov. Tieto kurzové rozdiely sa vykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke v položke ostatné komponenty vlastného imania dovtedy, kým sa čistý podiel nepredá. Po predaji príslušného podielu sa rezerva na kurzové rozdiely presunie do zisku/straty v rovnakom období, v ktorom sa vykáže zisk alebo strata z predaja.

3.32 Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka Skupina prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4%. Náklady na tieto odvody sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

3.33 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny.

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Skupiny budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátení tovarov a služieb, ziskov, zliav a skont.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

4 Riadenie finančného rizika

4.1 Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane úrokového rizika a cenového rizika), kreditnému riziku a riziku likvidity. Celkový skupinový program riadenia rizika sa sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu Skupiny.

(i) Kreditné riziko

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

(ii) Riziko likvidity

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

(iii) Trhové riziko

Trhové riziko zahŕňa v sebe riziko zmien úrokových sadzieb na peňažnom trhu, riziko zmien výmenných kurzov na devízovom trhu a riziko zmien trhových cien (najmä poľnohospodárskych komodít).

4.2 Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Čistý dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané v súvahe).

5 Zásadové účtovné odhady a rozhodnutia

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu zväčša rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám.

6 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Biologický majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2018	13 523 132	35 728 948	33 712 204	2 831 435	3 225 778	778 189	13 900	89 813 586
prírastky	6 606 216	11 073 459	9 496 563	5 395 681	6 748 841	166 992	52 474	39 540 226
úbytky	535 567	394 735	3 446 771	1 672 780	8 975 247	786 494	13 900	15 825 494
Stav k 31.12.2018	19 593 781	46 407 672	39 761 996	6 554 336	999 372	158 687	52 474	113 528 318
Oprávky								
Stav k 1.1.2018	-	23 664 724	28 076 307	1 199 536	-	750 414	-	53 690 981
prírastky		4 313 195	8 577 499	4 116 404		159 129		17 166 227
úbytky		734 356	3 024 233	1 654 739		762 246		6 175 574
Stav k 31.12.2018	-	27 243 563	33 629 573	3 661 201	-	147 297	-	64 681 634
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2018	13 523 132	12 064 224	5 635 897	1 631 899	3 225 778	27 775	13 900	36 121 605
Stav k 31.12.2018	19 593 781	19 164 109	6 132 423	2 893 135	999 372	11 390	52 474	48 846 684

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Biologický majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2017	11 232 902	28 630 327	29 834 153	2 478 545	3 630 946	688 656	-	76 495 529
prírastky	2 487 450	9 683 705	9 976 984	1 334 582	7 708 561	514 207	213 900	31 919 389
úbytky	197 220	2 585 084	6 098 933	981 692	8 113 729	424 674	200 000	18 601 332
Stav k 31.12.2017	13 523 132	35 728 948	33 712 204	2 831 435	3 225 778	778 189	13 900	89 813 586
Oprávky								
Stav k 1.1.2017	-	19 423 744	24 563 475	1 034 827	-	644 720	-	45 666 766
prírastky		6 753 891	9 613 698	1 146 400		105 694		17 619 683
úbytky		2 512 911	6 100 866	981 691		-		9 595 468
Stav k 31.12.2017	-	23 664 724	28 076 307	1 199 536	-	750 414	-	53 690 981
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2017	11 232 902	9 206 583	5 270 678	1 443 719	3 630 946	43 936	-	30 828 763
Stav k 31.12.2017	13 523 132	12 064 224	5 635 897	1 631 900	3 225 778	27 775	13 900	36 121 605

Poistenie dlhodobého hmotného majetku

Skupina má zabezpečený dlhodobý majetok (nehnuteľnosti, stroje a strojné zariadenia, biologický majetok) formou poistenia do výšky 60 982 028 EUR voči rôznym rizikám.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a Skupina má obmedzené právo s ním nakladať je 16 058 752 EUR.

7 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2018	161 870	-	10 624 286	6 000	-	10 792 156
prírastky	117 709		360 796	110 292		588 797
úbytky			22 400	116 292		138 692
Stav k 31.12.2018	279 579		10 962 682	-		11 242 261
Oprávky						
Stav k 1.1.2018	144 719	-	205 379	-	-	350 098
prírastky	35 195		123 336			158 531
úbytky			-			-
Stav k 31.12.2018	179 914	-	328 715	-	-	508 629
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2018	17 151	-	10 418 907	6 000	-	10 442 058
Stav k 31.12.2018	99 665	-	10 633 967	-	-	10 733 632

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie					
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2017	145 009	-	6 094 933	-	-	6 239 942
prírastky	16 861	14 973	4 659 054	8 009	-	4 698 897
úbytky	-	14 973	129 701	2 009	-	146 683
Stav k 31.12.2017	161 870	-	10 624 286	6 000	-	10 792 156
Oprávky						
Stav k 1.1.2017	126 212	-	111 047	-	-	237 259
prírastky	18 507	14 973	224 033	2 009	-	259 522
úbytky	-	14 973	129 701	2 009	-	146 683
Stav k 31.12.2017	144 719	-	205 379	-	-	350 098
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2017	18 797	-	5 983 886	-	-	6 002 683
Stav k 31.12.2017	17 151	-	10 418 907	6 000	-	10 442 058

Výška goodwillu, ktorý vznikol pri akvizíciách je k 31.12.2018 v celkovej výške 10 336 901 €.

V roku 2018 došlo k akvizícii Poľnohospodárskeho družstva Tvrdošovce, z ktorej bol vyčíslený goodwill vo výške 360 796 €.

Z testovania goodwillu na zníženie jeho hodnoty v roku 2018 nevyplynula povinnosť jeho zníženia.

Za predchádzajúce účtovné obdobie t.j. rok 2017 bol z akvizícií Skupiny vykázaný zisk z výhodnej kúpy v celkovej výške 512 686 €, ktorý bol zúčtovaný do finančných výnosov Skupiny v účtovnom období roku 2017.

8 Investície v spoločných a pridružených podnikoch

Štruktúra investícií do spoločných a pridružených podnikov k 31. decembru 2018 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2018 (EUR)	Výška investície 2017 (EUR)
Biomass Energy Corporation, a.s.	Slovenská republika	50,00	poľnohospodárstvo	33 990	33 990
OMNIA FARMA, s.r.o.	Slovenská republika	66,67	poľnohospodárstvo	299 327	299 327
BPS Senec, s.r.o.	Slovenská republika	20,00	výroba a rozvod tepla, výroba a dodávka elektriny	201 000	201 000

V prípade Biomass Energy Corporation, a.s. a OMNIA FARMA, s.r.o. ide o spoločné podniky, ktoré majú zmluvne dohodnuté zdieľanie kontroly, rozhodujúceho vplyvu t.j. na prijatie rozhodnutí o relevantných činnostiach sa vyžaduje jednomyseľná zhoda.

Spoločnosť BPS Senec, s.r.o. je pridruženým podnikom. Na základe Zmluvy o záložnom práve na obchodný podiel, podpísanej dňa 25.05.2012, bolo zriadené záložné právo na celý obchodný podiel spoločníka v prospech záložného veriteľa - Tatra banka, a.s.

Spoločnosť AGRO-BIO HUBICE, a.s. bola pridruženým podnikom do 21. decembra 2017. Týmto dňom došlo k obstaraniu zvyšných 50 % podielu na základnom imaní. K 31.12.2017 bola spoločnosť AGRO-BIO HUBICE, a.s. považovaná za dcérsky podnik so 100%-nou účasťou.

	2018	2017
Podiel na zisku / (-) strate spoločných a pridružených podnikov	-72 588	-481 336
Hodnota investície do spoločných a pridružených podnikov po precenení	314 594	12 549

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky spoločných a pridružených podnikov, ktoré nie sú kótované na burze a podiely pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Rok 2018

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Majetkový podiel k 31.12.2018
Biomass Energy Corporation, a.s.	282 995	252 421	41 623	-74 523	50%
OMNIA FARMA, s.r.o.	1 566 658	1 020 818	11 113	-52 986	67%

Účtovná závierka za rok 2018 spoločnosti BPS Senec, s.r.o. nebola ku dňu zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky k dispozícii, a teda nevieme vyčíslieť podiel na zisku/strate za rok 2018. Investícia bola precenená na nulu, vzhľadom na významne mínusové vlastné imanie pridruženého podniku k 31.12.2017.

Rok 2017

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Majetkový podiel k 31.12.2017
Biomass Energy Corporation, a.s.	336 500	311 403	22 035	-2 272	50%

9 Zásoby

	k 31. decembru	
	2018	2017
Materiál	1 136 890	753 728
Výrobky	8 317 760	4 224 259
Tovar	1 999 325	1 334 394
Poskytnuté preddavky na zásoby	1 000	0
Opravné položky k zásobám	19 365	148 042
Spolu	11 454 975	6 312 381
Oceňovací rozdiel pri precenení na reálnu hodnotu	1 253 338	88 293

Skupina má zabezpečené zásoby formou poistenia do výšky 3 715 822 EUR voči potenciálnym rizikám.

10 Biologický majetok

	k 31. decembru	
	2018	2017
Neobežný biologický majetok	2 893 135	1 648 284
z toho:		
základné stádo	1 748 590	1 631 899
pestovateľské celky	1 144 545	16 385
Obežný biologický majetok:	11 286 724	8 963 535
z toho:		
nedokončená výroba	8 821 777	6 610 352
zvieratá	2 464 947	2 353 183
Biologický majetok spolu	14 179 859	10 611 819
Oceňovací rozdiel pri precenení na reálnu hodnotu	132 533	185 116

11 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, účty časového rozlíšenia

	k 31. decembru	
	2018	2017
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	5 755 616	6 369 853
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 23)	538 447	8 784
Ostatné pohľadávky	3 959 808	1 222 076
z toho pôžičky	3 101 306	995 777
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 23)	351 640	0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 015 326	2 744 744
	11 730 750	10 336 673
Opravná položka k pohládkam	443 338	425 121
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	13 577	118 961
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 23)		0
Ostatné pohľadávky	48 713	55 304
z toho pôžičky		0
Odložená daňová pohľadávka	569 204	750 718
	631 494	924 983
Časové rozlíšenie krátkodobé	3 670 270	3 026 366
Časové rozlíšenie dlhodobé	50 050	59 492

Hodnota pohľadávok, na ktoré je zriadené záložné právo, je vo výške 48 149 310 EUR.

12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31. decembru	
	2018	2017
Peňažná hotovosť	87 975	58 186
Bankové vklady	4 169 859	3 542 802
Krátkodobý finančný majetok		-
	4 257 834	3 600 988

K 31. Decembru 2018 a 2017 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

13 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	€	€
Základné imanie	1 025 000	1 025 000
Počet akcií v menovitej hodnote 500 EUR (v ks)	50	50
Počet akcií v menovitej hodnote 250 EUR (v ks)	4 000	4 000
Zisk na akciu (v menovitej hodnote 500 EUR)	1 560	1 306
Zisk na akciu (v menovitej hodnote 250 EUR)	780	653
Hodnota podiel podľa spoločníkov, akcionárov		
AZC, a.s.	358 750	358 750
SLOVNAP, a.s.	153 750	153 750
EXATA Holding Kft.	512 500	512 500

14 Úvery a pôžičky**14.1 Bankové úvery**

Prehľad splatnosti bankových úverov k 31.12.2018 (tiež k 31.12.2017):

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2018	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2017
Banka	Kontokorent	EUR	<1 rok	27 221 937	21 901 032
Banka	Splátkový	EUR	<1 rok	5 123 370	5 576 583
Banka	Splátkový	EUR	1 - 5 rokov	2 743 621	3 564 315
Banka	Splátkový	EUR	>5 rokov	23 739 857	19 412 824
SPOLU				58 828 785	50 454 755

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté bankové úvery za rok 2018 (tiež za rok 2017):

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2018	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2017
Banka	Kontokorent	EUR	1/3M Euribor + 1,10% p.a. - 1/3M Euribor + 1,70% p.a.	27 221 938	21 901 032
Banka	Splátkový	EUR	1/3/6/12M Euribor + 1,50% p.a. - 1/3/6/12M Euribor + 2,50% p.a.	31 606 848	28 553 723
SPOLU				58 828 785	50 454 755

Zabezpečenie bankových úverov čerpaných Skupinou bolo nasledovné:

- Zmluva o záložnom práve k hnuteľnému majetku
- Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku
- Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam
- Dohoda o ručení
- Zmluva o použití zmenky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. Decembra 2018

14.2 Pôžičky, nebankové úvery, leasing

Prehľad pôžičiek, nebankových úverov a leasingových záväzkov k 31.12.2018:

Pôžičky							
veriteľ	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2017
Ing.Vargová Emília	EUR	1,00%	31.12.2018	-	-	125 000	1 198
dĺžnik	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2017
Obec Baka	EUR	4,00%	31.12.2018	-	-	10 493	-
Gazda Slovakia, s.r.o.	EUR	6,00%	30.6.2017	5 250	1 105	11 569	656
Biomass Energy Corporation, a.s.	EUR	3M Euribor + 1% p.a.	31.7.2018	97 500	3 308	137 500	2 368
OMNIA FARMA, s.r.o.	EUR	1,50%	12.10.2019	250 000	832	-	-
RT LOGISTIC, a.s.	EUR	3M Euribor + 2 % p.a.	do 10 dní od písomnej výzvy	717 000	137 665	717 000	115 125
T-L Servis,s.r.o.	EUR	1,90%	31.8.2017	-	1 066	-	1 066
Poľnohospodárske družstvo Tvrdosovce	EUR	2,50%	31.12.2027	-	-	8 000 505	10 960
EG Realty a.s.	EUR	1,00%	31.12.2018	58 606	974	-	-
EG STS s.r.o.	EUR	1,00%	21.5.2019	1 400 000	-	-	-
EG STS s.r.o.	EUR	1,00%	21.5.2019	428 000	-	-	-
Úver od nebankového subjektu							
Tatra-Leasing	EUR	2,70%	10.9.2019	39 949,00	-	93 384	-
S Slovensko	EUR	3% - 3,9%	10.10.2022	1 652 425,37	-	13 915	-
Leasing							
ČSOB Leasing	EUR	1,50%	3.6.2023	82 844,45	-	-	-
ČSOB leasing	EUR	2,64%	10.4.2020	23 157,02	-	80 331	-
ČSOB Leasing	EUR	6,06%	9.4.2019	7 147,80	-	56 531	-
S Slovensko	EUR	3,00%	10.2.2022	134 105,95	-	-	-
Tatra-Leasing	EUR	3,63%	22.12.2018	-	-	36 220	-
SLSP Leasing	EUR	4,05%	27.3.2022	53 298,43	-	65 789	-

Prehľad pôžičiek, nebankových úverov a leasingových záväzkov k 31.12.2017:

Pôžičky					
veriteľ'	mena	úrok p.a.	splatnosť'	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2017
Ing.Vargová Emília	Eur	1,00%	31.12.2018	125 000	1 198
dĺžnik	mena	úrok p.a.	splatnosť'	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2017
Obec Baka	EUR	4,00%	31.12.2018	10 493	
Gazda Slovakia, s.r.o.	EUR	6,00%	30.6.2017	11 569	656
Biomass Energy Corporation, a.s.	EUR	3M Euribor + 1% p.a.	31.7.2018	137 500	2 368
RT LOGISTIC, a.s.	EUR	3M Euribor +2 % p.a.	do 10 dní od písomnej výzvy	717 000	115 125
T-L Servis,s.r.o.	Eur	1,90%	31.8.2017	-	1 066
Poľnohospodárske družstvo Tvrdosovce	Eur	2,50%	31.12.2027	8 000 505	10 960
Úver od nebankového subjektu					
Tatra-Leasing	EUR	2,70%	10.9.2019	92 384,00	-
Tatra-Leasing	EUR	1,40%	12.12.2021	801 745,80	-
S Slovensko	EUR	6,80%	10.9.2018	13 914,97	
Leasing					
Tatra-Leasing	EUR	3,63%	22.12.2018	36 220	-
ČSOB Leasing	EUR	6,06%	9.4.2019	56 531	-
ČSOB leasing	EUR	2,64%	10.4.2020	80 331	-
SLSP Leasing	EUR	4,05%	27.3.2022	65 789	-

15 Závazky z obchodného styku a iné záväzky, účty časového rozlíšenia

	k 31. decembru	
	2018	2017
Krátkodobé záväzky:		
Závazky z obchodného styku	9 943 324	8 577 764
z toho záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 23)	74 573	3 660
Závazky voči akcionárom (dividendy)	0	0
Závazky voči zamestnancom	384 734	336 077
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	230 568	197 192
Daňové záväzky a dotácie	836 175	392 010
Rezervy krátkodobé	601 340	473 281
Ostatné záväzky	4 419 497	8 314 327
z toho záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka č. 23)	0	0
z toho záväzky z pôžičiek		126 198
Krátkodobé záväzky spolu	16 415 638	18 290 651
	k 31. decembru	
	2018	2017
Dlhodobé záväzky:		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku		0
Prijaté preddavky	5 150	5 150
Rezervy dlhodobé	28 406	0
Závazky z pôžičiek	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	146 153	148 975
Ostatné dlhodobé záväzky	2 316 180	756 909
Odložený daňový záväzok	805 669	243 467
Dlhodobé záväzky spolu	3 301 558	1 154 501
Časové rozlíšenie krátkodobé	437 458	592 736
Časové rozlíšenie dlhodobé	1 682 132	769 655

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

16 Dane

	k 31. decembru	
	2018	2017
Daňové pohľadávky a dotácie	2 015 326	2 744 744
Daňové záväzky a dotácie	-836 175	-392 010
Odložená daňová pohľadávka	569 204	750 718
Odložený daňový záväzok	-805 669	-243 467
Netto daňové pohľadávky	942 686	2 859 985

17 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb a za tovar	38 612 782	26 969 737
Spolu	38 612 782	26 969 737

*upravené o reklasifikáciu nedokončenej výroby podľa platných IFRS

18 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	2 204 637	1 872 605
Ostatné výnosy (dotácie, poistné plnenia a iné)	9 516 655	7 412 070
Spolu	11 721 292	9 284 675

19 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	10 475 694	11 907 150
Služby:	18 205 292	7 798 139
z toho: náklady na overenie účtovných závierok	50 700	52 050
Osobné náklady	8 566 092	6 542 809
Dane a poplatky	1 026 758	682 660
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	5 174 396	3 742 249
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	1 426 034	1 109 067
Opravné položky k pohľadávkam	40 789	3 716
Ostatné prevádzkové náklady	711 136	845 131
Spolu	45 626 191	32 630 921

20 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Zisk/strata z predaja cenných papierov a podielov	219 785	
Kurzové zisky / (-) straty, netto	-24	-1 041
Úroky	-1 014 214	-630 472
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	397 391	467 016
Podiel na zisku/ (-) strate pridružených a spoločných podnikov	-72 588	-481 336
Spolu	-469 650	-645 833

21 Daň z príjmov

Prevod od vykázananej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardných daňových sadzieb je nasledovný:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Zisk pred zdanením	4 238 233	2 977 658
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (21%)	890 029	625 308
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	774 950	400 701
Odložená daň	209 303	-538 201
Spolu	984 253	-137 500

Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu. Sadzba dane z príjmov pre bežné účtovné obdobie je 21%.

22 Podmienené záväzky**Súdne spory**

Skupina eviduje podmienené záväzky z titulu pasívnych súdnych sporov. Neočakáva sa, že z titulu týchto súdnych sporov vzniknú Skupine významné záväzky.

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva umožňujú viac ako jednu interpretáciu, daňové orgány sa môžu rozhodnúť dodaním niektoré činnosti Spoločnosti, pri ktorých sa Spoločnosť domnieva, že by nemali byť zdanené. Daňové orgány nekontrolovali zdaňovacie obdobia rokov 2013 až 2018, a preto existuje riziko uvalenia dodatočnej dane. Manažment Spoločnosti si nie je vedomý skutočnosti, ktoré by mohli viesť k významným nákladom v budúcnosti. Zdaňovacie obdobie za roky 2013 až 2018 môžu byť predmetom daňovej kontroly až do rokov 2019 až 2023.

23 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spoločné a pridružené podniky (podstatný vplyv)	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Prijatá pôžička (istina)	0	0
Poskytnutá pôžička (istina)	347 500	137 500
Úroky (nesplatené)	4 140	2 368
Pohl'adávky	454 002	8 784
Záväzky	39 442	3 660
Tržby z predaja služieb	25 755	5 347
Úroky z poskytnutých pôžičiek	4 140	952
Náklady - služby	169 759	37 790
Úroky z prijatých pôžičiek	0	0
Zásoby - nákup	0	0
Zásoby - predaj	7 915	0

Iné spriaznené osoby	Rok končiaci k 31. decembru	
	2018	2017
Prijatá pôžička (istina)	0	0
Poskytnutá pôžička (istina)	0	0
Úroky (nesplatené)	0	0
Pohl'adávky	84 446	0
Záväzky	35 131	0
Tržby z predaja služieb	15 793	0
Úroky z poskytnutých pôžičiek		0
Náklady - služby	207 995	0
Úroky z prijatých pôžičiek	0	0
Zásoby - nákup	137 300	0
Zásoby - predaj	622 485	0

Kľúčovým členom manažmentu a členom predstavenstva a dozornej rady sa v roku 2018 a 2017 neposkytli žiadne úvery ani odmeny.

24 Podmienené pohľadávky a záväzky

Záruky

Mimo Skupiny nie sú k 31.12.2018 poskytnuté žiadne záruky (detto k 31.12.2017).

25 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

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