

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom spoločnosti Danubia Trade & Consult k.s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Danubia Trade & Consult k.s. a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. Decembru 2016, konsolidovaný výkaz o súhrnnom výsledku hospodárenia, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2016, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Iná skutočnosť

Upozorňujeme na skutočnosť, že v zmysle zákona o účtovníctve (§ 23a ods. 3) je lehota na uloženie konsolidovanej účtovnej závierky do registra účtovných závierok do jedného roka po skončení účtovného obdobia, takže neboli splnené zákonné lehoty na jej zostavenie a zverejnenie.

Spoločnosť za rok 2016 a predchádzajúce roky nezverejnila výročné správy, čím porušila § 20 a § 23 Zákona o účtovníctve.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa

nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či táto výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

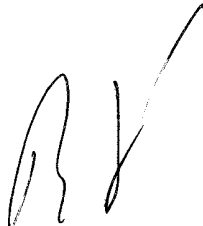
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

V Bratislave, 30.12.2019



A - Consultatio, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 247



ING. JÁN POLÓNY
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 601

Danubia Trade & Consult k.s.

**Konsolidovaná účtovná zvierka
za rok končiaci 31. decembra 2016**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)**

OBSAH

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát	4
Konsolidovaný výkaz zmien o vlastnom imaní	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky	7-18

Danubia Trade & Consult k.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
 k 31. decembru 2016
 (v tis. EUR)

	<i>31. december</i> 2016	<i>31. december</i> 2015
AKTÍVA		
DLHODOBÉ AKTÍVA		
Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia	11 550	316
Nehmotný majetok	156	1
Goodwill	0	0
Finančné investície do pridružených spoločností	16 388	14 350
Ostatné cenné papiere	518	525
Dlhodobé aktíva celkom	28 612	15 192
OBEŽNÉ AKTÍVA		
Zásoby	4 676	6 882
Pohľadávky z obchodného styku	5 667	10 440
Ostatné krátkodobé pohľadávky	4 175	253
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 149	1 095
Obežné aktíva celkom	15 667	18 670
AKTÍVA CELKOM	44 279	33 862
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
KAPITÁL A REZERVY		
Základné imanie	0	0
Ostatné fondy	17 825	14 236
Hospodársky výsledok	1 250	501
vlastné imanie pripadajúce materskej spoločnosti	19 075	14 737
nekontrolujúce podiely	603	1 880
Vlastné imanie celkom	19 678	16 617
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY		
Dlhodobé úvery	2 350	550
Dlhodobé rezervy	396	274
Ostatné dlhodobé záväzky	1 092	28
Dlhodobé záväzky celkom	3 838	852
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY		
Záväzky z obchodného styku	5 157	6 633
Krátkodobé rezervy	462	220
Krátkodobé úvery	12 803	8 746
Ostatné krátkodobé záväzky	1 530	794
Krátkodobé záväzky celkom	19 952	16 393
Záväzky celkom	23 790	17 245
Časové rozlíšenie - dotácie	811	
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM	44 279	33 862

Danubia Trade & Consult k.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci sa 31. decembra 2016
(v tis. EUR)

	2016	2015
Výnosy	61 499	54 528
Spotreba materiálu	(54 449)	(51 182)
Náklady na služby	(730)	(16)
Osobné náklady	(2 191)	(1 063)
Odpisy	(835)	(102)
Ostatné prevádzkové náklady	(2 075)	(1 036)
Prevádzkové náklady celkom	(60 280)	(53 399)
Prevádzkový zisk	1 219	1 129
Podiel na zisku pridružených spoločností	2 889	1 646
Ostatné finančné výnosy	103	356
Finančné náklady	(1 359)	(551)
Zisk pred zdanením	2 852	2 580
Daň z príjmov	359	(355)
ZISK PO ZDANENÍ	3 211	2 225
Súhrnný výsledok hospodárenia pripadajúci na:		
- osoby s podielom na vlastnom imaní materskej spoločnosti	3 236	1 995
- nekontrolujúce podiely	-25	230
Celkom	<u>3 211</u>	<u>2 225</u>

Danubia Trade & Consult k.s.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

za rok končiaci sa 31. decembra 2016

(v tis. EUR)

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné fondy</i>	<i>Hospodársky výsledok</i>	<i>nekontrolné podieľy</i>	<i>Summe</i>
Stav k 1. januáru 2016	0	14 199	538	1 880	16 617
Vyplatené dividendy			(145)		(145)
Komplexný výsledok bežného roka			3 236	(25)	3 211
Zmena v konsolidačnom poli			1 252	(1 252)	-
Zmena v kurzových rozdieloch			(5)		(5)
Presuny		3 626	(3 626)		-
Stav k 31. decembru 2016	0	17 825	1 250	603	19 678

	<i>Základné imanie</i>	<i>Ostatné fondy</i>	<i>Hospodársky výsledok</i>	<i>nekontrolné podieľy</i>	<i>Summe</i>
Stav k 1. januáru 2015	0	11 624	807	1 569	14 000
Vyplatené dividendy			(414)	(110)	(524)
Komplexný výsledok bežného roka			1 995	230	2 225
Zmena v konsolidačnom poli			725	192	917
Zmena v kurzových rozdieloch				(1)	(1)
Presuny		2 575	(2 575)		-
Stav k 31. decembru 2015	0	14 199	538	1 880	16 617

Danubia Trade & Consult k.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2016
(v tis. EUR)

	2016	2015
Zisk pred zdanením	3 211	2 580
Odpisy	835	467
Zisky z CP	(38)	(34)
Zisky z predaja dlhodobého majetku	(3)	(2)
Pokles (-)/vzostup (+) rezerv	122	(17)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu	4 127	2 994
Zmeny pracovného kapitálu:		
Zásoby	2 206	(2 752)
Pohľadávky	851	516
Krátkodobé rezervy	242	75
Krátkodobé úvery splatené / prijaté	4 057	(872)
krátkodobé záväzky	(740)	2 595
zmeny spôsobené konsolidáciou	(4 801)	(733)
daň z príjmov	359	(355)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	6 301	1 468
Zisky z predaja dlhodobého majetku	3	2
Zostatková hodnota predaného majetku	965	2
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	(222)	(2)
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	(10 523)	(46)
Obstaranie finančného majetku	-	(58)
Peňažné toky z investičnej činnosti	(9 777)	(102)
Dividendy komanditistovi	(145)	(414)
Dividendy ostatným spoločníkom	-	(110)
Dlhodobé úvery splatené / prijaté	1 800	200
Dlhodobé záväzky	1 875	-
Peňažné toky z finančnej činnosti	3 530	(324)
Čistý nárast/(pokles) peňažných prostriedkov a ekvivalentov	54	1 042
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 095	53
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 149	1 095

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1 Opis spoločnosti

Danubia Trade & Consult, k.s. (ďalej len „spoločnosť“) je komanditná spoločnosť, ktorá bola založená 16.09.2008 a do obchodného registra bola zapísaná 18.10.2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sr, vložka číslo 753/B). Spoločnosť má registrované sídlo Kutlíkova 17, 85102 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 44 440 570, DIČ: 2022755493. Spoločnosť sa zaoberá poradenskými službami v oblasti podnikania riadenia, jej dcérske a pridružené podniky sa zaoberajú obchodnou činnosťou – kúpou tovaru za účelom jeho predaja iným a aj výrobou bielkovinových a príbuzných produktov.

1.2. Popis konsolidovaných účtovných jednotiek

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v zmysle § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve (v znení neskorších predpisov) za účtovné obdobie k 31. decembru 2016.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016 zahŕňa spoločnosť a jej dcérske a pridružené spoločnosti (spolu označované ako „skupina“ a jednotlivito „členovia skupiny“). Skupina sa venuje obchodu s energetickými surovinami pre priemysel vyrábajúci žiaruvzdorné materiály, železničné kolesá, bio pohonné hmoty, rastlinné oleje ako aj produkciu sójového šrotu a príbuzných výrobkov. Ďalej sa venuje veľkoobchodu s uhlím a koksom, pričom v Rakúsku a v Maďarsku sa jedná o veľkoobchody s vedúcim postavením na trhu. Geografickým ťažiskom skupiny sú Rakúsko a východoeurópske krajiny.

Spoločnosť v roku 2016 nadobudla ďalšie podiely na dovedty pridruženej spoločnosti HMH Industries Holding GmbH, ktorá sa stala plne konsolidovanou spoločnosťou. Konsolidovaný celok sa touto kúpou rozšíril o tieto plne konsolidované spoločnosti: LIPOS Holding GmbH, BAG Ölmühle BetriebsgmbH, Suntiva s.r.o. a Dinix s.r.o..

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Danubia Trade & Consult, k.s. zahŕňa konsolidované aktíva, pasíva a výsledky hospodárenia týchto subjektov:

Danubia Trade & Consult, k.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
 za rok končiaci sa 31. decembra 2016
 (v tis. EUR)

	Majetková účasť		Metóda konsolidácie
	priama	nepriama	
	%	%	
Danubia Trade & Consult k.s., Bratislava	100%		MS- plne konsolidovaná
Dolomitzkontor Gesellschaft m.b.H., Wien	100%		DS - plne konsolidovaná
Baustoffimportkontor GmbH, Wien		99,7%	DS - plne konsolidovaná
Danubia Handels GmbH, Wien		100,0%	DS - plne konsolidovaná
Interminex Handelsgesellschaft m.b.H., Wien		100,0%	DS - plne konsolidovaná
Interferrum Stahl- und Eisenhandelsges.m.b.H., Wien		100,0%	DS - plne konsolidovaná
HMH Industries Holding GmbH, Wien		96,1%	DS - plne konsolidovaná
Lipos Holding GmbH, Wien		92,6%	DS - plne konsolidovaná
BAG Ölmühle BetriebsgmbH, Güssing		69,7%	DS - plne konsolidovaná
Suntiva s.r.o., Komarno, Slovensko		74,9%	DS - plne konsolidovaná
Dinix s.r.o., Komarno, Slovensko		51,0%	DS - plne konsolidovaná
SOM Soja Ölmühle GmbH, Güssing		66,7%	DS - plne konsolidovaná
DBK-Donau Brennstoffkontor GmbH, Wien		49,0%	metóda vlastného imania
Polkarbon Österr.-Polnische Kohlenhandels GmbH, Wien		40,0%	metóda vlastného imania

1.3. Členovia orgánov spoločnosti

Spoločnosť zastupuje komplementár: Willim Trade & Consult, s. r. o., ktorého zastupujú konatelia MMag. Josef Willim a Sibylle Willim.

1.4. Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov skupiny za rok končiaci sa 31.decembra 2016 bol 39 (za predchádzajúci rok: 16).

2. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva („IFRS“) tak, ako boli schválené na použitie v Európskej únii.

Konsolidovaná účtovná závierka spracovaná za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern).

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s princípom historických cien, pokiaľ nie je uvedené inak.

Funkčnou menou a menou vykazovania spoločnosti je euro (EUR).

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

Účtovné zásady a účtovné metódy uvedené nižšie boli aplikované konzistentne pre obidve obdobia uvedené v tejto konsolidovanej účtovnej závierke v súlade s IAS/IFRS.

3.1. Východiská konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Tie spoločnosti, v ktorých má Danubia Trade & Consult, k.s. priamo alebo nepriamo majetkovú účasť vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv, alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom (dcérske spoločnosti) a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Finančné výkazy dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovaných finančných výkazov odo dňa vzniku kontroly do dňa jej zániku.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej odplaty nad čistou výškou nadobudnutého identifikovateľného majetku k dátumu akvizície zníženého o prevzaté záväzky.

V prípade potreby sa vykonávajú úpravy finančných výkazov dcérskych spoločností, aby boli ich účtovné zásady v súlade s účtovnými zásadami skupiny.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Menšinové podiely ostatných investorov na čistých aktívach konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú samostatne od vlastného imania skupiny. Menšinový podiel predstavuje pomernú časť reálnej hodnoty majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti k dátumu jej nadobudnutia upravený o menšinový podiel na ziskoch a stratách po tomto dátume.

Investície v pridružených spoločnostiach

Finančné investície v pridružených spoločnostiach sa účtujú metódou vlastného imania. Pridružené spoločnosti sú spoločnosti, v ktorých má Danubia Trade & Consult, k.s. podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridružených spoločnostiach zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Výkaz ziskov a strát odzrkadľuje podiel na prevádzkových výsledkoch pridružených spoločností.

3.2. Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítavané na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku koncu účtovného obdobia sa peňažné položky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

3.3. Budovy, stroje a zariadenia, nehmotný majetok

Položky budov, strojov a zariadení, nehmotného majetku sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky a straty zo znehodnotenia. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie dlhodobého majetku do používania na určený účel. Následné výdavky vzťahujúce sa k časti niektorej položky budov, vybavenia a zariadenia, nehmotného majetku sa aktivujú iba v prípadoch, keď je pravdepodobné, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov skupiny a dajú sa spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy a údržbu sa účtujú ako náklad obdobia, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba %
Oceniteľné práva	lineárna	20
Budovy a stavby	lineárna	2,5 - 4
Stroje	lineárna	5 - 10
Zariadenia a inventár	lineárna	10 - 33

Skupina posúdi ku každému súvahovému dňu účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú indikátory, že hodnota daného majetku sa znížila. Zisk alebo strata z predaja alebo iného vyradenia majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát ako rozdiel medzi príjmami z predaja a zostatkovou hodnotou vyradených investícií.

Goodwill z akvizície dcérskych spoločností je v konsolidovanej súvahe klasifikovaný ako nehmotný majetok. Goodwill sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulované straty zo zníženia jeho hodnoty.

3.4. Investície do cenných papierov

Investície do cenných papierov sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o prípadnú stratu zo zníženia hodnoty.

3.5. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Skupina používa pri prijíme na sklad metódu štandardných cien. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Ak je obstarávacia cena resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Skupina zásoby precení na čistú realizačnú hodnotu, pričom stratu účtuje do výsledku obdobia. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

3.6. Pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

3.7. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, bankové účty a ceniny. Peniaze a peňažné ekvivalenty sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

3.8. Rezervy

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má Skupina zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto úbytku. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku..

Rezervy na odstupné sú vypočítané s úrokom vo výške 3,19% p.a.(minulý rok 2% p.a.), so zohľadnením predpokladaného veku vstupu do dôchodku - 60 resp. 65 rokov a s použitím finančno-matematických metód.

3.9. Záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vykázané v menovitej hodnote.

3.10. Časové rozlíšenie pasív - dotácie

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa prvotne vykazujú ako časové rozlíšenie pasív a vo výkaze ziskov a strát sa vykazujú ako výnos z hospodárskej činnosti v súvislosti s odpismi tohto dlhodobého majetku. Skupina obdržala dotáciu z EU na nákup dlhodobého hmotného majetku.

3.11. Finančné nástroje

Spoločnosť uzatvorila k 31. decembru 2016 nasledovné devízové termínové obchody k zaisteniu neistých obchodov z dôvodu menového rizika:

Devízové termínové obchody

mena	suma	splatnosť	trhová hodnota
USD-nákup	1 200	20.3.2017	-1 052
USD-predaj	-1 200	20.3.2017	1 143
USD-nákup	2 000	10.1.2017	-1 745
USD-predaj	-2 000	10.1.2017	1 916

Reálna hodnota zodpovedá trhovej hodnote (odkupnej hodnote) a je k 31. decembru 2016 vo výške plus 262 tis. EUR. Zmena hodnoty transakcií sa zohľadnila v položke ostatné pohľadávky.

Danubia Trade & Consult, k.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
 za rok končiaci sa 31. decembra 2016
 (v tis. EUR)

4. VYSVETLIVKY KU KONCERNOVEJ SÚVAHE

4.1. Prehľad o pohybe majetku

	<i>Budovy, stroje a zariadenia</i>	<i>Nehmotný majetok</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Pridružené spoločnosti</i>	<i>Ostatné cenné papiere</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2016	1 106	201	185	16 101	590	18 183
Prírastky	18 625	80	487	2 845		22 037
Úbytky	348	1		2 558		2 907
Presuny						0
K 31. decembru 2016	19 383	280	672	16 388	590	37 313
Oprávky a opravné položky						
K 1. januáru 2016	790	200	185	1 751	65	2 991
Prírastky	7 234	54	357		7	7 652
Úbytky	191			1 751		1 942
K 31. decembru 2016	7 833	254	542	0	72	8 701
Zostatková hodnota						
K 1. januáru 2016	316	1	0	14 350	525	15 192
K 31. decembru 2016	11 550	26	130	16 388	518	28 612
<hr/>						
	<i>Budovy, stroje a zariadenia</i>	<i>Nehmotný majetok</i>	<i>Goodwill</i>	<i>Pridružené spoločnosti</i>	<i>Ostatné cenné papiere</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2015	1 105	203	185	14 397	590	16 480
Prírastky	48	3		1 704		1 755
Úbytky	47	5				52
Presuny						0
K 31. decembru 2015	1 106	201	185	16 101	590	18 183
Oprávky a opravné položky						
K 1. januáru 2015	774	198	148	1 386	102	2 608
Prírastky	64	2	37	365		468
Úbytky	48				37	85
K 31. decembru 2015	790	200	185	1 751	65	2 991
Zostatková hodnota						
K 1. januáru 2015	331	5	37	13 011	488	13 872
K 31. decembru 2015	316	1	0	14 350	525	15 192

Skupina používa dlhodobý majetok na svoje obchodné účely a predpokladá, že spätne získateľná suma z použitia majetku prevyšuje zostatkovú účtovnú hodnotu k súvahovému dňu.

Danubia Trade & Consult, k.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
 za rok končiaci sa 31. decembra 2016
 (v tis. EUR)

4.2. Finančné investície do pridružených spoločností

<u>Pridružené spoločnosti</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Polkarbon Österr.-Poln. Kohlenhandels GmbH, Wien	556	727
DBK-Donau Brennstoffkontor GmbH, Wien	15 832	12 924
HMH Industries Holding GmbH, Wien	0	699
Finančné investície do pridružených spoločností	<u>16 388</u>	<u>14 350</u>

Skupina vlastní 40% podiel na spoločnosti Polkarbon Österr.-Polnische Kohlenhandels GmbH, Viedeň a 49% podiel na spoločnosti DBK-Donau Brennstoffkontor GmbH, Viedeň. Podiel na spoločnosti HMH Industries Holding GmbH, Viedeň sa v roku 2016 zmenil z 26% na 96%.

4.3. Zásoby

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Suroviny a materiál	1 022	0
Tovar	3 654	6 882
Zásoby spolu	<u>4 676</u>	<u>6 882</u>

Hodnota zásob klesla z 6.882 TEUR v roku 2015 na 4.676 TEUR v roku 2016.

4.4. Pohľadávky

Pohľadávky tvoria najmä pohľadávky z obchodného styku vo výške 5.667 tis. EUR (minulý rok 10.440 tis. EUR) a ostatné cenné papiere vo výške 2.170 tis. EUR (minulý rok 0 tis. EUR).
 Všetky pohľadávky majú splatnosť do jedného roka.

<u>Pohľadávky z obchodného styku</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
BAG Ölmühle BetriebsgmbH, Güssing	0	5 750
Siemens Transportation Systems, Graz	1 325	551
ÖBB, Wien	1 000	1 150
ARCELORMITTAL Refractories Sp. z o.o., Krakau, Poľsko	930	719
ZM "Ropczyce" S.A., Ropczyce	525	957
TS Hungaria Kft.	406	0
Münzer Bioindustrie GmbH, Wien	380	348
ISD DUNAFERR Co. Ltd.	77	701
Ostatní	1 024	264
	<u>5 667</u>	<u>10 440</u>

Danubia Trade & Consult, k.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
 za rok končiaci sa 31. decembra 2016
 (v tis. EUR)

4.5. Vlastné imanie

Základné imanie je splatené v plnej výške. Ostatné fondy predstavujú prídely z nerozdeleného zisku.

Nekontrolný podiel ostatných vlastníkov dcérskych spoločností na vlastnom imaní:

<u>Nekontrolné podiely</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
	%		
Baustoffimportkontor GmbH, Wien	9	0	1 402
Dolomitkontor Gesellschaft m.b.H., Wien	1	0	143
SOM Soja Ölmühle GmbH Güssing	33	481	335
HMH Industries Holding GmbH, Wien	4	88	0
BAG Ölmühle BetriebsgmbH, Güssing	25	45	0
Lipos Holding GmbH, Wien	7	-11	0
Dinix s.r.o.	49	0	0
Menšinový podiel v súvahe celkom		<u>603</u>	<u>1 880</u>

4.6. Ostatné rezervy

Ostatné, v súvahe zvlášť neuvádzané rezervy, pozostávajú z:

<u>Ostatné rezervy</u>	<u>Stav k</u>			<u>Stav k</u>	
	<u>1.1.2016</u>	<u>Použitie</u>	<u>Zrušenie</u>	<u>Tvorba</u>	<u>31.12.2016</u>
Jubileá	46	8	7	34	65
Nevyčerpané dovolenky	93	14	0	64	143
Právne a daňové poradenstvo	33	41	0	66	58
Prémie	10	10	0	11	11
Ostatné	28	2	0	168	194
	<u>210</u>	<u>75</u>	<u>7</u>	<u>343</u>	<u>471</u>
<i>Minulé obdobie</i>	<i><u>178</u></i>	<i><u>47</u></i>	<i><u>0</u></i>	<i><u>79</u></i>	<i><u>210</u></i>

4.7. Závazky

Závazky sa členia podľa zostatkovej doby splatnosti nasledovne:

Danubia Trade & Consult, k.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
 za rok končiaci sa 31. decembra 2016
 (v tis. EUR)

<u>Závazky</u>	< 1 rok	1 - 5 rokov	> 5 rokov	Celkom
1. Bankové úvery	12 803	2 350	0	15 153
2. Prijaté preddavky	0	0	0	0
3. Závazky z obchodného styku	5 157	0	0	5 157
4. Ostatné záväzky a rezervy	1 992	1 488	0	3 480
	19 952	3 838	0	23 790
<i>Minulé obdobie</i>	<u>16 393</u>	<u>852</u>	<u>0</u>	<u>17 245</u>

5. INFORMÁCIE K VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

5.1. Členenie tržieb

Tržby boli z regionálneho pohľadu realizované v priestore strednej Európy ako aj východnej a južnej Európy.

5.2. Podiel na zisku pridružených spoločností

Podiel na zisku pridružených spoločností bol tvorený nasledovne:

<u>Pridružené spoločnosti</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Polkarbon Österr.-Poln. Kohlenhandels GmbH, Wien	-19	28
DBK-Donau Brennstoffkontor GmbH, Wien	2 908	1 620
HMH Industries Holding GmbH, Wien	0	-2
Podiel na zisku pridružených spoločností celkom	<u>2 889</u>	<u>1 646</u>

5.3. Dane z príjmov

Táto položka obsahuje daň z príjmu z jednotlivých účtovných závierok.

6. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Skupina realizovala transakcie so spriaznenými osobami v cenách obvyklých na trhu.

Danubia Trade & Consult, k.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2016
(v tis. EUR)

7. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

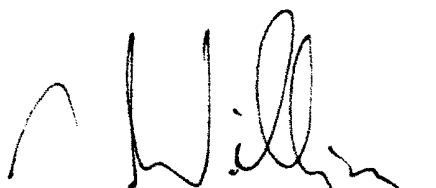
Podmienené záväzky tvoria:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Záruky za bankové úvery DBK	2 000	2 000
Záruky za BAG Ölmühle BetriebsgmbH	<u>310</u>	<u>110</u>
	<u>2 310</u>	<u>2 110</u>

8. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Po 31. decembri 2016 nastala významná udalosť začatia reštrukturalizácie koncernovej spoločnosti HMM Industries Holding. Do konca roku 2017 však bola reštrukturalizácia rozsudkom súdu ukončená.

Bratislava, 19. december 2019



MMag. Josef WILLIM