



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA KOSIT a.s.
RELAZIONE ANNUALE KOSIT a.s.
2013



Obchodné meno KOSIT a.s.
Sídlo Rastislavova 98, 043 46, Košice
IČO 36 205 214
Telefón +421 55 7270711
Web www.kosit.sk

Akcionári:

* stav k 31.12.2013		
Talianski spoločníci	66,000%	11 087 472,00
4 - ITALY ENERGY & ENVIRONMENT S.R.L.	52,174%	8 764 800,00
FINEST S.p.A.	13,826%	2 322 672,00
Slovenskí spoločníci	34,000%	5 711 728,00
Mesto Košice	34,000%	5 711 728,00

Počet akcií 12 650 listinné
Menovitá hodnota 1 328,00 EUR
Základné imanie 16 799 200,00 EUR
 Z toho splatené 16 799 200,00 EUR

Právne skutočnosti Akciová spoločnosť bola založená rozhodnutím zakladateľov zo dňa 21.2.2001 podľa zák. č. 513/91 Zb. vo forme notárskej zápisnice číslo N 87/2001, Nz 87/2001 zo dňa 21.2.2001. Dňa 21.3.2001 bola spoločnosť zapísaná do Obchodného registra súdu Košice I v Košiciach, Oddiel: Sa, vložka číslo 1169/V).

Štatutárne organy

Predstavenstvo		
Predseda	Dr. Alberto Gerotto	od 31.1.2008
podpredseda	Claudio Ghezzeo	od 7.6.2011
podpredseda	MUDr. Igor Jutka, MPH	od 30.8.2012
Člen	Dr. Alvise Gerotto	od 6.7.2006
Člen	Michele Bologna	od 7.6.2011
Člen	Ing. Alexandra Blažičková	od 4.4.2011
Člen	Ing. Ľubomír Veme	od 23.6.2008
Dozorná rada		
Predseda	Ing. Ján Jakubov	od 4.5.2012
Člen	Alessandro Danesin	od 6.7.2006
Člen	Milan Pilát	do 28.3.2013
Člen	Branislav Dudáš	do 28.3.2013
Člen	Ing. Kristína Priesterová	od 5.4.2013

Spoločnosť poverená auditom

AC AUDIT CASSOVIA s.r.o. - audítor na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 až do 31. decembra 2013.

Obsah

A. ÚVOD

1. Predslov vedenia spoločnosti
2. Významné udalosti
3. Účasť v spoločnostiach
4. Celková akcionárska štruktúra
5. Organizačná štruktúra spoločnosti
6. KOSIT a.s. a životné prostredie
7. Spoločenská zodpovednosť

B. HOSPODÁRENIE SPOLOČNOSTI

1. Hospodársky výsledok
2. Vývoj obchodnej činnosti
3. Investície
4. Ľudské zdroje
5. Štruktúra výnosov
6. Štruktúra nákladov
7. Rozdelenie zisku

C. VÝKAZY SPOLOČNOSTI

1. Výkaz ziskov a strát po zdanení – skrátенý
2. Súvaha – skrátенá

D. KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2013

1. Konsolidovaná účtovná závierka KOSIT a.s. a dcérske spoločnosti za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2013
2. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

E. PRÍLOHY

1. Individuálna účtovná závierka spoločnosti KOSIT a.s. zostavená k 31.decembru 2013
2. Stanovisko dozornej rady

A. ÚVOD

KOSIT a.s. je spoločnosť, ktorá pôsobí na trhu už od 21.2.2001 na základe projektu mesta Košice, ktoré v roku 2000 vypísalo medzinárodný tender na predaj vlastnej spaľovne ekonomickému subjektu, ktorý mal s mestom Košice založiť spoločný podnik na zber a zneškodnenie komunálneho odpadu, ako aj na letnú a zimnú údržbu komunikácií. Prevádzkuje spaľovňu – termovalorizátor na energetické zhodnocovanie odpadov, ktoré je jedným z dvoch zariadení tohto druhu na Slovensku. Termovalorizátor spadá do kategórie energetického zhodnocovania odpadov „R“ v zmysle platné integrovaného povolenia. KOSIT a.s. je držiteľom licencie na výrobu tepla a elektrickej energie.

Integrovaný systém nakladania s odpadom, ktorý KOSIT a.s. uplatňuje, rieši hierarchiu nakladania s odpadom, chráni ovzdušie a ostatné zložky životného prostredia.

KOSIT a.s. je súkromná akciová spoločnosť s 34 % podielom Mesta Košice.

A.1. Predslov vedenia spoločnosti

KOSIT a.s. má z sebou viac ako 12 rokov činnosti, počas ktorých sa stala najvýznamnejšou spoločnosťou svojho druhu v regióne. Z lokálnej spoločnosti sa postupne vypracovala na spoločnosť s pôsobením v širokom okolí východoslovenského regiónu. V súčasnosti poskytuje služby pre cca 260 tisíc obyvateľov a cca 500 podnikateľských subjektov. Počtom zamestnancov (takmer 400) a ročným obratom (takmer 18 mil. EUR) sa naša spoločnosť zaradila medzi najväčšie v okrese Košice.

Spoločnosť je držiteľom certifikátov integrovaného manažérskeho systému ISO 9001, ISO 14000 od roku 2007 a systému OHSAS 18001 od roku 2012.

Rok 2013 bol významný z dôvodu ukončenia projektu Modernizácia spaľovne – 1 etapa. Projekt začal v roku 2010 a koncom roku 2013 bol projekt skolaudovaný a uvedený do prevádzky. Je plne v súlade s celosvetovým trendom smerom k energetickému zhodnocovaniu odpadov (Waste to Energy - WtE). Prvoradým cieľom bolo zabezpečenie trvalej udržateľnosti termovalorizátora tak, aby spĺňal environmentálne, technické a technologické parametre na úrovni v súčasnosti existujúcich špičkových technológií (BAT) v Európe. Realizáciou projektu sa dosiahne vyššie energetické zhodnotenie odpadov, keďže okrem tepla pre vykurovanie sa bude vyrábať aj takzvaná zelená elektrická energia.

Súčasťou projektu bola výstavba nového spaľovacieho kotla K2, kondenzačnej turbíny a zariadenia na čistenie spalín. Generálnym dodávateľom bola spoločnosť RUTHS S.p.A. Na výstavbe sa podieľalo celkovo vyše 200 slovenských a zahraničných subdodávateľov. Týmto projektom vznikla nová samostatná spaľovacia linka s kapacitou 80 000 ton odpadu ročne. Spolu s pôvodnou linkou je celková kapacita termovalorizátora 150 000 ton odpadu ročne. Napĺňanie celkovej kapacity bude postupné a bude trvať niekoľko rokov. Závisí to od viacerých faktorov, ako je znižovanie podielu skládok na trhu zneškodňovania odpadov, produkcia odpadu, úroveň separovaného zberu a iné. Nová linka bude využívať vyprodukované teplo na výrobu elektrickej energie v objeme 48 000 MWh ročne, z ktorej časť sa spotrebuje v samotnom spaľovacom procese, na ostatnú vlastnú spotrebu a prebytok sa bude dodávať do distribučnej siete. Treťou súčasťou projektu je zariadenie na čistenie spalín polosuchou metódou, ktoré zabezpečí plnenie emisných znečisťujúcich limitov v zmysle slovenskej aj európskej legislatívy.

Investícia bola zrealizovaná pomocou úverových zdrojov VÚB banky (22,2 mil. EUR), úverových zdrojov akcionára (0,5 mil. EUR), vlastných zdrojov akcionárov (3,5 mil. EUR) a vlastných zdrojov KOSIT a.s. (2,2 mil. EUR). Vzhľadom na to, že celková investícia (28,4 mil. EUR) presiahla vlastné imanie spoločnosti (19 mil. EUR), podiel cudzieho kapitálu prevýšil vlastný kapitál. Nové perspektívy, ktoré tento projekt prináša, sú zárukou plnenia všetkých finančných záväzkov. Kľúčovou podmienkou je však zabezpečenie dostatočného množstva spáliteľných odpadov pre prevádzku oboch liniek.

Pri tejto príležitosti chcem poďakovať zamestnancom spoločnosti za aktívny prístup k plneniu pracovných povinností, ktoré v mnohých prípadoch boli nadštandardné. Zvládnutie investičnej akcie, ktorá rozsahom nie je bežná v podmienkach tejto spoločnosti, bolo na vysokej odbornej úrovni.

Dr. Alvise Gerotto
generálny riaditeľ

A.2. Významné udalosti

V stručnosti zhrnuté významné udalosti v priebehu roku 2013:

- Získanie Čestného uznania VIA BONA SLOVAKIA Za komplexný a trvalo udržateľný prístup k zhodnocovaniu odpadov Nadácie Pontis (11.4.2013)
- Organizácia 3. Ročníka „Eko tábor 2013“ pre deti v letnom tábore Kysak (Júl 2013)
- Získanie povolenia na podnikanie v elektroenergetike (18.11.2013)
- Kolaudácia projektu MODERNIZÁCIA SPAĽOVNE – ETAPA 1 (20.12.2013)



A.3. Účasť v spoločnostiach

East Paper, s.r.o.

Základné Imanie 315 400 EUR

Podiel v spol. 49 %

Hlavná aktivita triedenie a spracovanie separovaného papiera a kartónu; predaj spracovaného materiálu

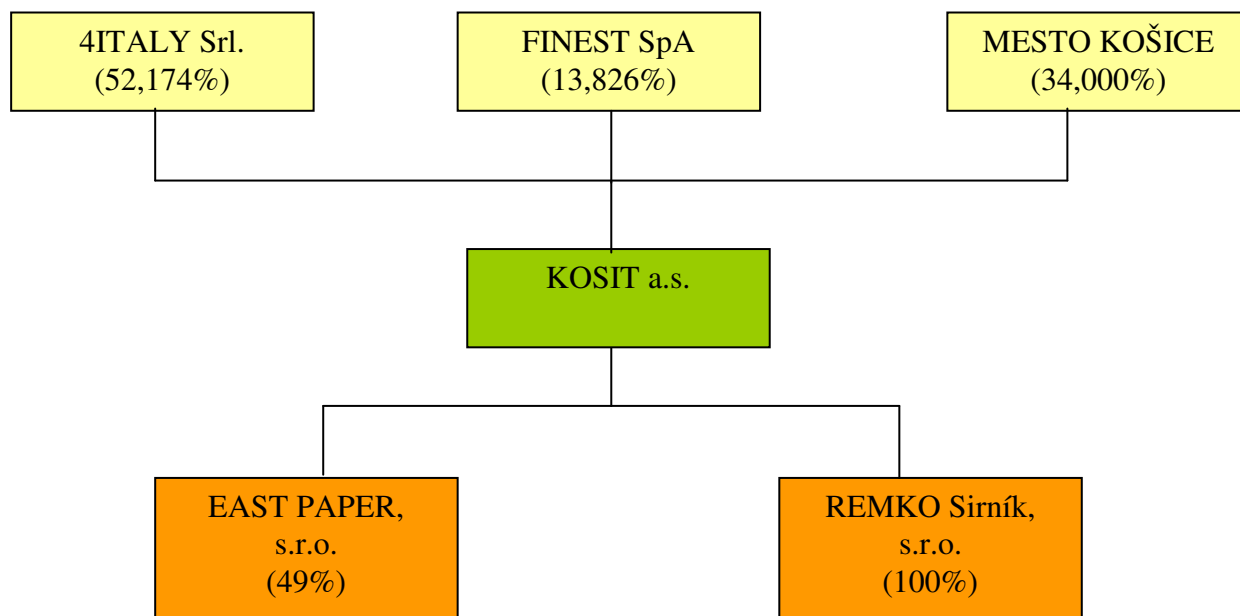
REMKO Sírnik, s.r.o.

Základné Imanie 6 700 EUR

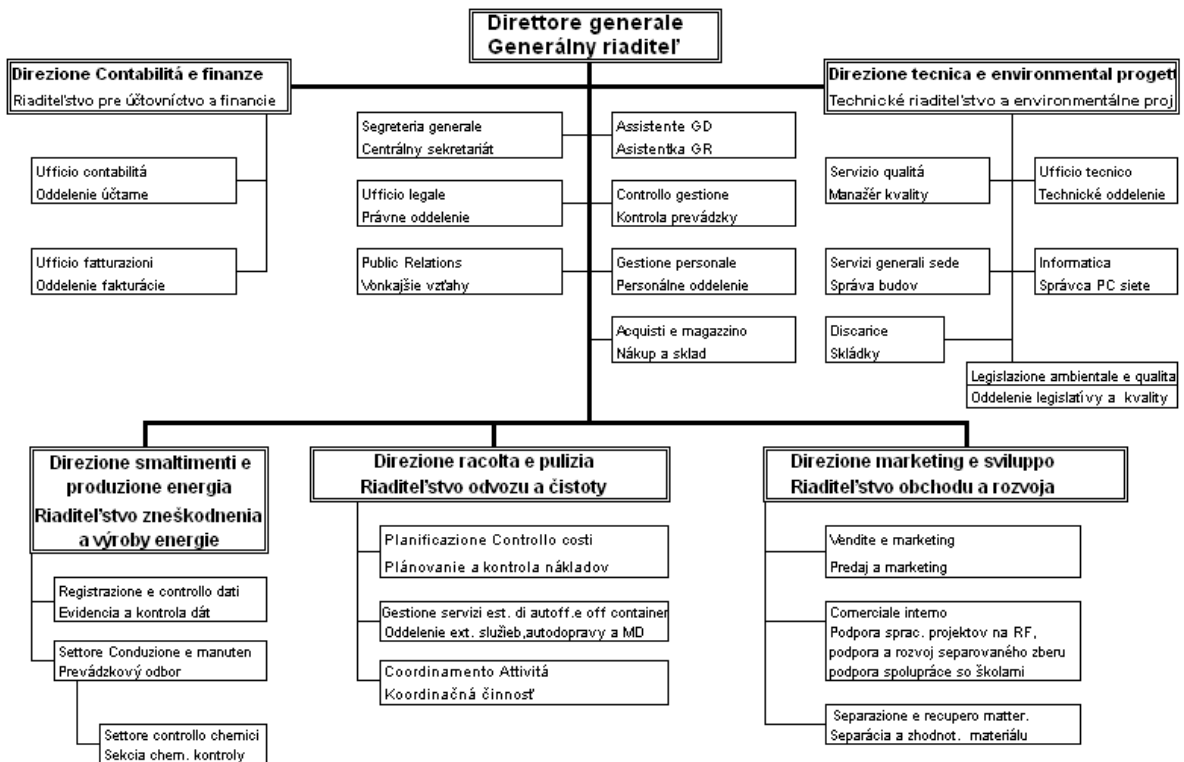
Podiel v spol. 100 %

Hlavná aktivita skládkovanie nie nebezpečných odpadov

A.4. Celková akcionárska štruktúra



A.5. Organizačná štruktúra spoločnosti

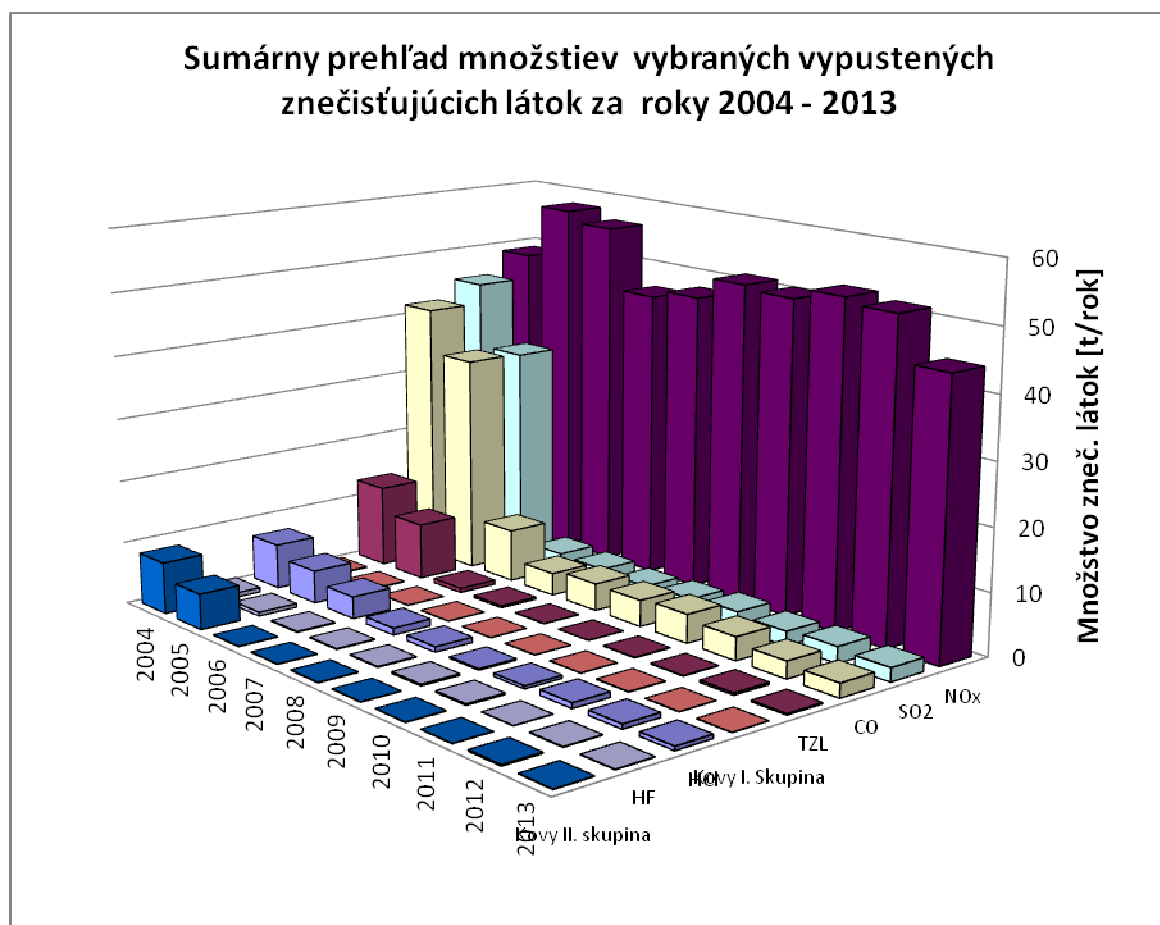


Vedenie spoločnosti

Generálny riaditeľ	Dr. Alvis Gerotto
Zástupca GR - Technický riaditeľ a enviromentálne projekty	Ing. Anna Schlentcová
Riaditeľ pre účtovníctvo a financie	Ing. Jozef Eliáš
Riaditeľ zneškodnenia a výroby energie	Ing. Giuseppe Bruno
Riaditeľ odvozu a zneškodnenia	Ing. Kristína Priesterová
Riaditeľ obchodu a rozvoja	Ing. Ján Kopernický

A.6. KOSIT a.s. a životné prostredie

KOSIT a.s. v súlade so svojimi záväzkami stavajúc do stredu svojho záujmu **ochranu zdravia človeka a jeho prostredia**, naplňajúc svoje environmentálne ciele a požiadavky platnej environmentálnej legislatívy v roku 2005 inštalovala nové zariadenie na čistenie spalín. Po uvedení zariadenia na čistenie spalín do trvalej prevádzky došlo k dramatickému poklesu množstva vypúšťaných znečisťujúcich látok do ovzdušia. Množstvá vypustených znečisťujúcich látok sú uvedené v nasledovnej tabuľke a grafe



A.7. Spoločenská zodpovednosť

Spoločenská zodpovednosť je od počiatku vzniku KOSIT-u neodmysliteľnou súčasťou firemnej politiky. Všetky činnosti spojené s fungovaním spol. KOSIT a.s. smerujú ku ochrane životného prostredia. Pridanou hodnotou sú však spoločensky zodpovedné aktivity zamerané na vzájomnú spoluprácu stakeholderov. Medzi nimi nachádzame sponzorov aktivít, partnerov, konzultantov, samotnú verejnosť ako účastníka projektov.

Firma zapája jednotlivé strany do spolupráce prostredníctvom vlastných a partnerských projektov, projektových výziev pre organizácie práve cez svoju Nadáciu KOSIT, priamou komunikáciou s cieľovými skupinami, využívaním „one to one“ komunikácie či „B2B“. Aktivity sú prezentované širokospektrálne rôznymi mediálnymi nástrojmi. Spoločnosť sa môže pýšiť prvotriednymi dodávateľsko-odberateľskými vzťahmi, ktoré predurčujú vysoko kvalitnú spoluprácu aj v oblasti filantropie.

Rok 2013 sa stal pre spoločnosť veľmi zaujímavým a významným rokom z pohľadu ukončenia trojročnej investície do spaľovne. Pre spoločenskú zodpovednosť, ktorá je jedným z nosných pilierov fungovania firmy to znamená aj nový rozmer o novú ponuku vzdelávania pre študentov, zvlášť, stredných priemyselných a vysokých škôl.

Medzi najvýznamnejšie aktivity firemnej filantropie v tomto roku patrili:

1. Spolupráca a univerzitami k témam diplomových prác, konzultácií a oponentúry ako aj partnerov pri konzultovaní projektov
2. Centrum environmentálnej výchovy, ktoré sa venuje vzdelávaniu detí, mládeže a dospelých v oblasti nakladania s odpadom. Ročne prejde rukami našej lektorky okolo 4000 ľudí.
3. Organizovanie zberov papiera pre materské, základné a stredné školy. Každoročne rastúca účasť škôl potvrdzuje záujem o túto aktivitu.
4. Organizovanie zberov plastových vrchnáčikov pre materské a základné školy.
5. Organizovanie Dňa Zeme a ENVIROSHOW pre žiakov základných škôl prináša so sebou novú výzvu a nový rozmer.
6. Vydávanie vnútropodnikového časopisu Kosit'ák informuje o dianí v spoločnosti.
7. Nadácia KOSIT /2010/ s prioritným cieľom environmentálneho vzdelávania pre širokú verejnosť a podpora zelených projektov
 - **Projekt Škôlka Ježka Separka** vo vlastnej tvorbe (vyhral cenu odpadového hospodárstva „Zlatý mravec 2011“ za najkomplexnejší vzdelávací projekt pre materské školy) /2010+/
 - **EKO tábor** – tento rok už tretí ročník celoslovenského tábora s témami /botanika, zoológia, energetika, odpadové hospodárstvo, šport a tvorivé dielne a iné..2010+./
 - **MDD** - spojené s divadielkom pre 400 detí v Prešove a Michalovciach
 - **Výstava EKO diel** detí v Caraffovej väznici v Prešove a Auparku v Košiciach
 - **Vzdelávanie väzňov a seniorov**
 - **EKO knižka Ježka Separka** – projekt v kooperácii s Nadáciou KOSIT a spol. NATUR-PACK

KOSIT a.s. ročne zapája do environmentálneho vzdelávania a osvetu detí, mládež a dospelých v rámci košickej komunity. Samozrejmosťou je aj ponuka osvetu pre jednotlivé obce v rámci okolia. Nadácia KOSIT, ktorá sa stala významným medzníkom v úspešných aktivitách našej odpadárskej firmy prináša mnoho ďalších zaujímavých projektov. Okrem vlastných projektov ako sú napr. EKO tábor, Projekt Škôlka Ježka Separka, Nadácia KOSIT finančne podporuje projekty fyzických a právnických osôb zameraných na verejnoprospešný účel. Počas 3 rokov fungovania Nadácia KOSIT

podporila vyše 73 externých projektov. Centrum environmentálneho vzdelávania odprezentovalo k dnešnému dňu „správne nakladanie s odpadom“ pre vyše 20 000 detí a študentov. Každoročne sa na našich aktivitách zúčastňuje vyše 30 000 detí a študentov. O aktivity rastie záujem aj z radov súkromných firiem. Spoločnosť KOSIT si môže právom uzurpovať významné postavenie na odpadárskom trhu aj z pohľadu spoločenskej zodpovednosti.



B. HOSPODÁRENIE SPOLOČNOSTI

B.1. Hospodársky výsledok

Nasledovná tabuľka uvádza štruktúru dosiahnutého HV a jeho vývoj v priebehu rokov 2012 a 2013.

	2012	2013	tis. EUR/ migliaia EURO 2013/2012
Prevádzkový hospodársky výsledok <i>Margine operativo lordo</i>	1 723	2 040	118
Hospodársky výsledok z finančných operácií <i>Risultato delle operazioni finanziarie</i>	-323	-722	224
Mimoriadny hospodársky výsledok <i>Risultato delle operazioni straordinarie</i>	0	0	
Rozdiel <i>(risultato lordo)</i>	1 400	1 318	94
Daň z príjmov za bežnú činnosť <i>Imposta sul reddito</i>	393	410	104
- splatná (<i>dovuta</i>)	435	327	75
- odložená (<i>differita</i>)	-42	83	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (zisk)	1 007	908	90
<i>Risultato economico dopo le imposte (utile)</i>			

Hospodárenie KOSIT a.s. počas štvrtého roku hospodárskej krízy na Slovensku sa vyznačovalo zvýšeným úsilím redukcie nákladov a zvyšovania produktivity práce.

Hospodársky výsledok roku 2013 bol oproti predchádzajúcemu roku mierne nižší hlavne z dôvodu nárastu finančných nákladov. Bol však zároveň vyšší, ako bol plánovaný hospodársky výsledok. Pomohli viaceré reštrukturalizačné opatrenia, prehodnotenie dodávateľských zmlúv a iné zmeny.

Prevádzkový hospodársky výsledok bol o 18 % vyšší, ako v roku 2012. Hlavný podiel na tom má zvýšenie efektivity práce a zníženie nákladov na materiál a služby.

Hospodársky výsledok z finančných operácií bol výrazne nižší oproti roku 2012 z dôvodu platenia úrokov z investičného úveru čerpaného na projekt modernizácie spaľovne – termovalorizátora.

B.2. Vývoj obchodnej činnosti

Oblasti pôsobenia spoločnosti KOSIT a.s. v roku 2013:

Hlavné aktivity

- zber, zvoz a zneškodnenie odpadu
- čistenie komunikácií v vrátane zimnej a letnej údržby
- predaj pary
- predaj vyseparovaných druhotných surovín

Doplňkové aktivity

- prenájom nehnuteľnosti
- environmentálne poradenstvo, poradenstvo v oblasti podnikania
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadom a nakladania s nebezpečným odpadom
- prenájom kontajnerov a chemických WC

Nové aktivity

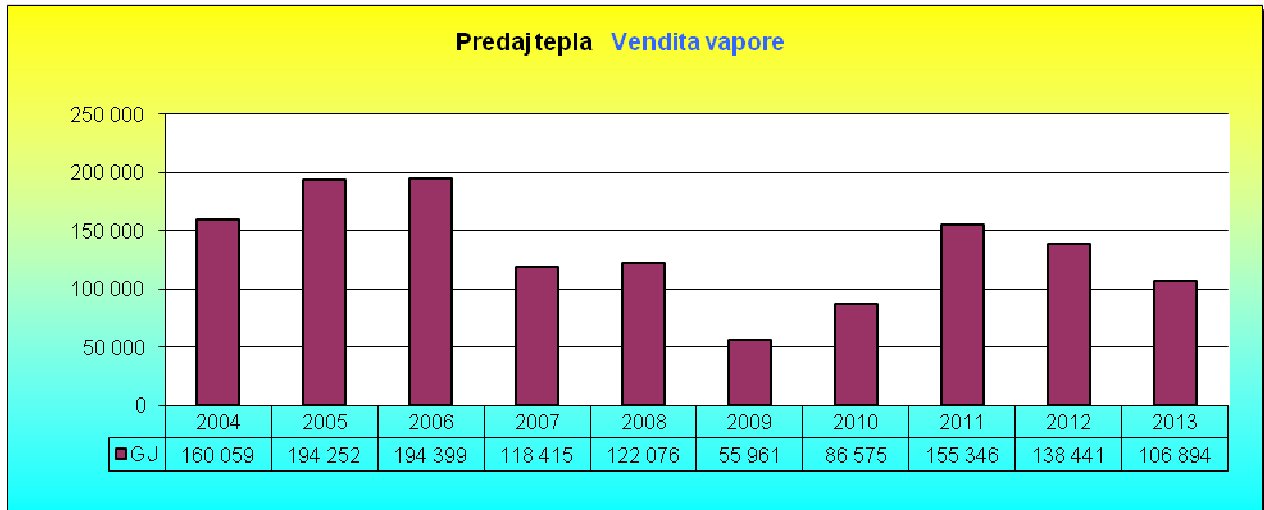
- výroba a predaj elektrickej energie

Prehľad dosiahnutých tržieb a ich porovnanie z hlavných oblastí podnikania

	tis. EUR/ migliaia EURO		
Druhy prevádzkových činností	2012	2013	2013/2012
<i>Tipi di attività di gestione</i>			
Predaj tepla			
<i>Vendita vapore</i>	730	626	86
Zber a odvoz odpadu			
<i>Raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani</i>	6 199	6 251	101
Zneškodnenie odpadu			
<i>Smaltimento dei rifiuti solidi urbani</i>	5 348	5 167	97
Čistota a zimná údržba			
<i>Pulizia e manutenzione invernale</i>	2 234	2 524	113
Ostatné služby			
<i>Servizi vari</i>	522	557	107
Spolu			
<i>Totale</i>	15 032	15 124	101

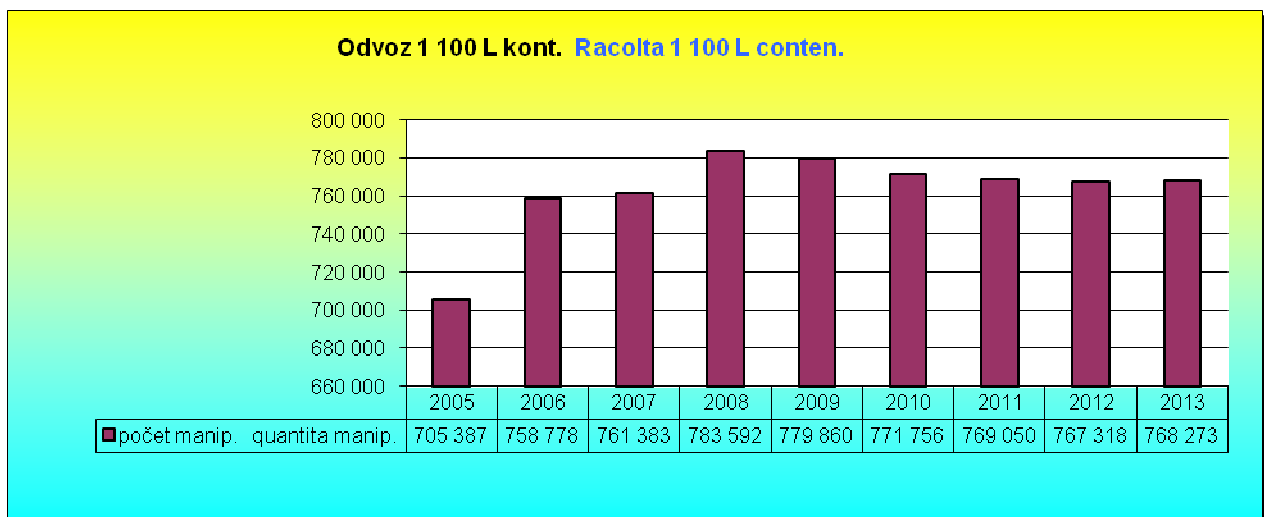
Predaj tepla

V roku 2013 došlo k ďalšiemu poklesu množstva predaného tepla z dôvodu znižovania podielu parovodného kúrenia najväčšieho odberateľa (Tepláreň Košice - 99 tis. GJ/rok). Vyrobené teplo je sprievodný produkt pri zneškodňovaní odpadu spálením a z toho dôvodu ho s výrobného procesu nemôžeme vynechať.

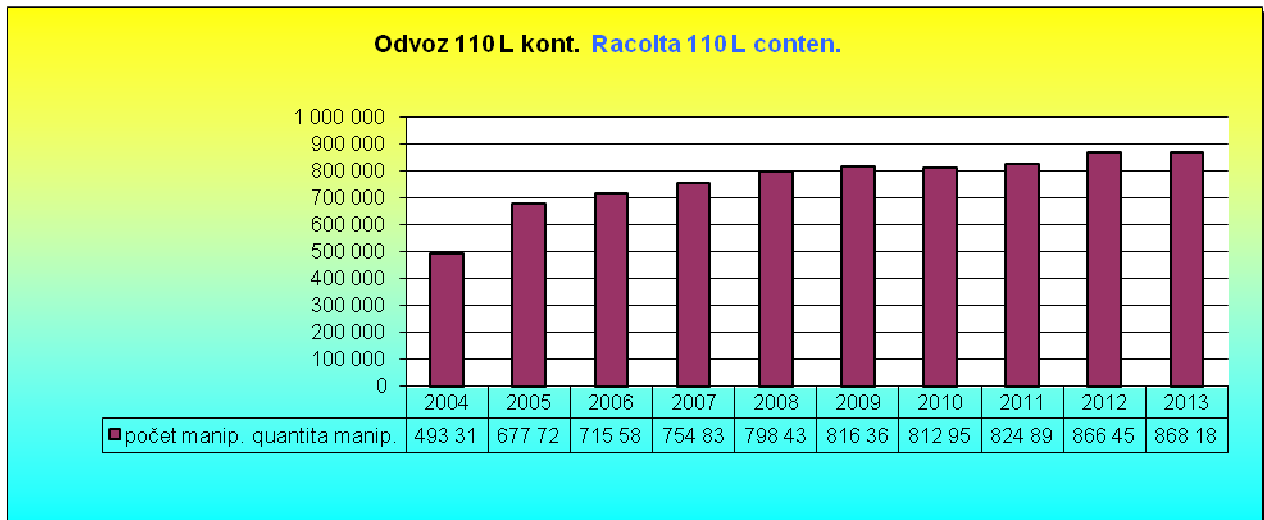


Zber a odvoz odpadu

Nosnou časťou odvozu odpadu je odvoz komunálneho odpadu pomocou 1 100 L kontajnerov. Počiatkový prudší nárast sa v posledných rokoch zmiernil. Dôvodom je ustálenie štandardu v Meste Košice, ako aj intenzifikácia separovaného zberu komunálneho odpadu.

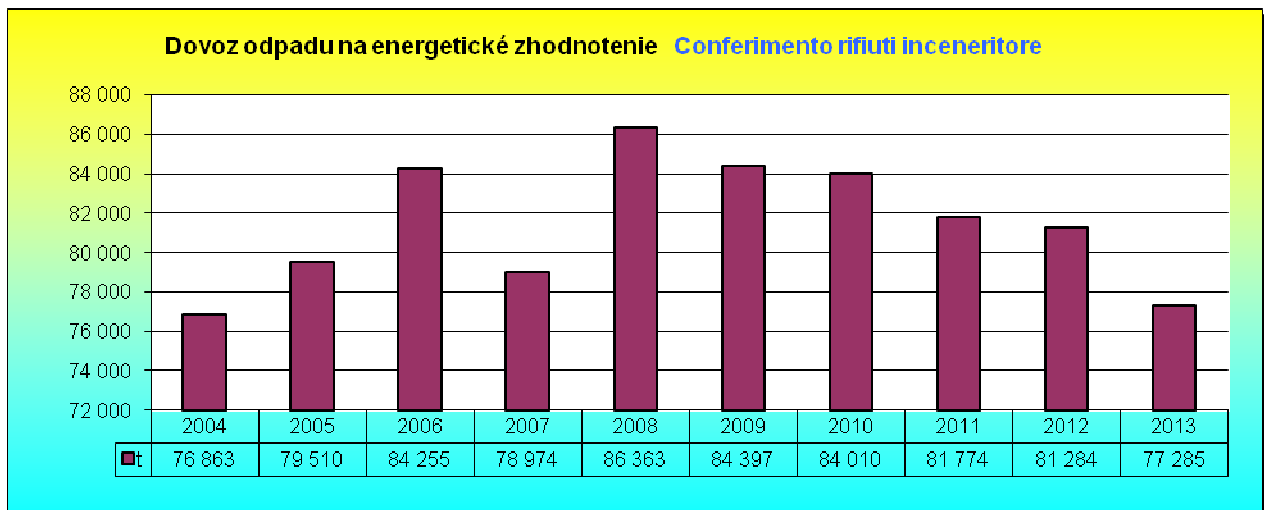


Druhou najrozšírenejšou službou v rámci odvozu odpadu je odvoz komunálneho odpadu pomocou 110L kuka nádob. Výkony tejto služby boli v roku 2013 mierne vyššie oproti predchádzajúcemu roku. Dôvodom boli dodávky kuka nádob pre nové domy v meste Košice, ako aj zmeny druhu zberových nádob z 1100 L na kuka nádoby pre podnikateľské subjekty.



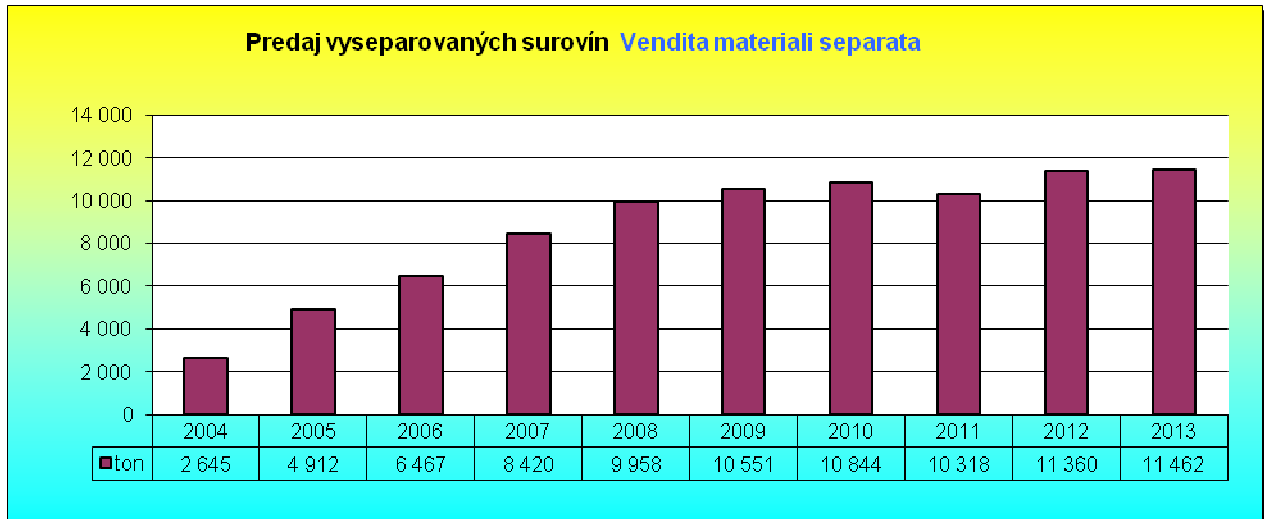
Odpad zneškodnený termicky

Tento odpad je najväčšou kategóriou odpadu s ktorým naša spoločnosť nakladá. Tvorí 73 % celkového odpadu, ktorý bol v roku 2013 vyzbieraný. Pokles o 5 % oproti predchádzajúcemu roku je z dôvodu hospodárskej krízy. Pokles začal v polovici roka 2009 a predpokladáme, že táto tendencia sa v nasledujúcom roku zastaví a začne postupne narastať.



Predaj druhotných surovín

Predaj vyseparovaných zložiek odpadu v roku 2013 stúpol o 1 % oproti predchádzajúcemu roku. Dôvodom je hlavne zvýšený predaj papiera a kartónu. Počiatočný prudký nárast množstiev z obdobia rokov 2004 – 2009 už dlhšiu dobu nevieme dosiahnuť, ale rast je stále zachovaný.



Celkové množstvo vyseparovaných druhotných surovín je závislé aj od úrovne hospodárstva Slovenskej republiky, resp. širšieho regiónu, od zapojenia producentov do separácie. V niektorých komoditách, napr. u papiera a kovového šrotu, je výskyt závislý od výšky výkupných cien. Množstvo druhotných surovín vyzbieraných od obyvateľstva v rámci separovaného zberu sa medziročne zvyšuje. Naopak priemyselná sféra v produkcii odpadov stagnuje. Výrobné spoločnosti minimalizujú odpad zavádzaním nových nízko odpadových, resp. bezodpadových technológií a v neposlednom rade v období od roku 2009 finančná kríza utlmila niektoré výrobné sektory

Najväčší podiel na celkovom množstve a na celkových výnosoch vyseparovaných zložiek odpadu tvorí papier, ktorý sa zhodnocuje v dcérskej spoločnosti East Paper, s.r.o. Papier je získavaný hlavne z obchodnej činnosti od obchodných reťazcov.

B.3. Investície

Prehľad investičných výdavkov podľa jednotlivých druhov majetku za rok 2013 a porovnanie s rokom 2012:

	2012	2013	tis. EUR/ migliaia EURO 2013/2012
Softvér <i>Software</i>	7	0	0
Stavby <i>Fabbricati</i>	13	3 336	24 895
Dopravné prostriedky <i>Automezzi</i>	907	455	50
Stroje, prístroje, zariadenia <i>Impianti, macchinari, attrezzature</i>	284	25 905	9 131
Kontajnery <i>Contenitori</i>	110	154	141
Ostatné <i>Vari</i>	0	0	0
Spolu Totale	1 320	29 850	2 261

V priebehu roku 2013 bola ukončená najväčšia investícia od vzniku spoločnosti - MODERNIZÁCIA SPAĽOVNE – ETAPA 1, v rámci ktorej sa realizovala výstavba turbíny, spaľovacieho kotla a výstavba nového zariadenia na čistenie spalín.

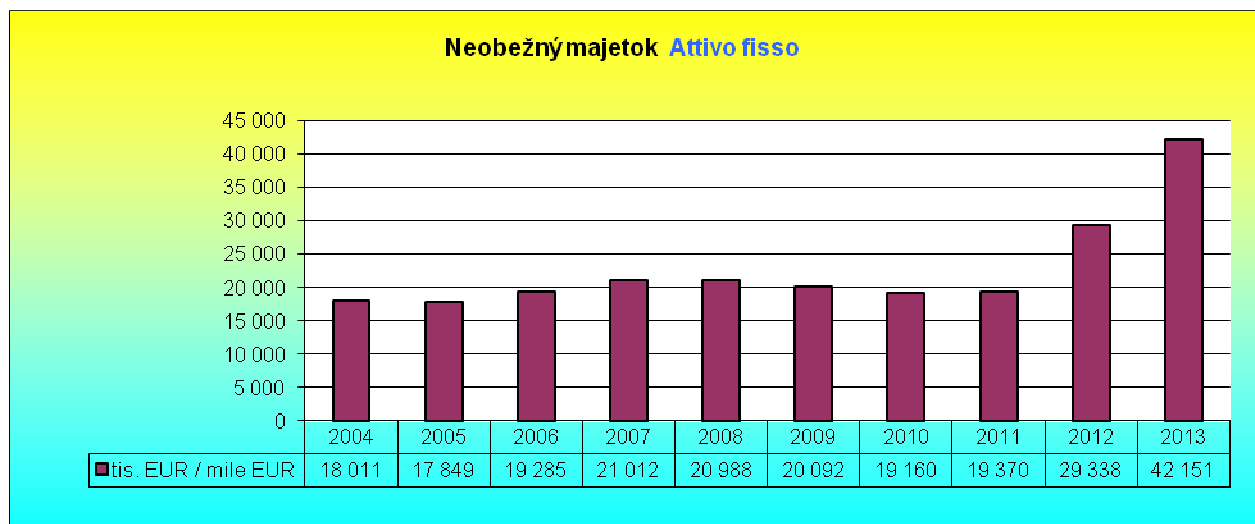
Na stredisku 2002 – Zber a odvoz odpadu - predstavovali investície hodnotu 281 tis. EUR a boli prevažne v oblasti nákupu kontajnerov, vozového parku – 1 ks špeciálneho vozidla typu Press 7,5 t na komunálny odpad.

Na stredisku 2202 – Separovaný zber – investície na obnovu kontajnerov v hodnote 7 tis. EUR.

Na stredisku 3002 – Čistota a zimná údržba – investície v hodnote 329 tis. EUR. Jednalo sa hlavne o obnovu vozového parku – špeciálne vozidlo sypač – zametač, nadstavba na malé univerzálne vozidlo a traktor s rozmetadlom.

Na stredisku 4002 – Spaľovňa odpadov – predstavovali investície celkom hodnotu 29 234 tis. EUR. Najväčšia položka bola investovaná do „Modernizácia SPAĽOVNE – ETAPA 1“ vo výške 28 450 tis. EUR.

V nasledujúcej tabuľke je znázornený vývoj hmotného, nehmotného a finančného majetku. Najväčší podiel predstavujú stavby v hodnote 28 182 tis. EUR, čo je 67 % podiel na celkovom majetku. V roku 2013 celkový objem majetku vzrástol o 43,6 %, čo bolo spôsobené dokončením investície: „Modernizácia SPAĽOVNE – ETAPA 1“. V nasledujúcom grafe je zobrazený vývoj celkového neobežného majetku.



B.4. Ľudské zdroje

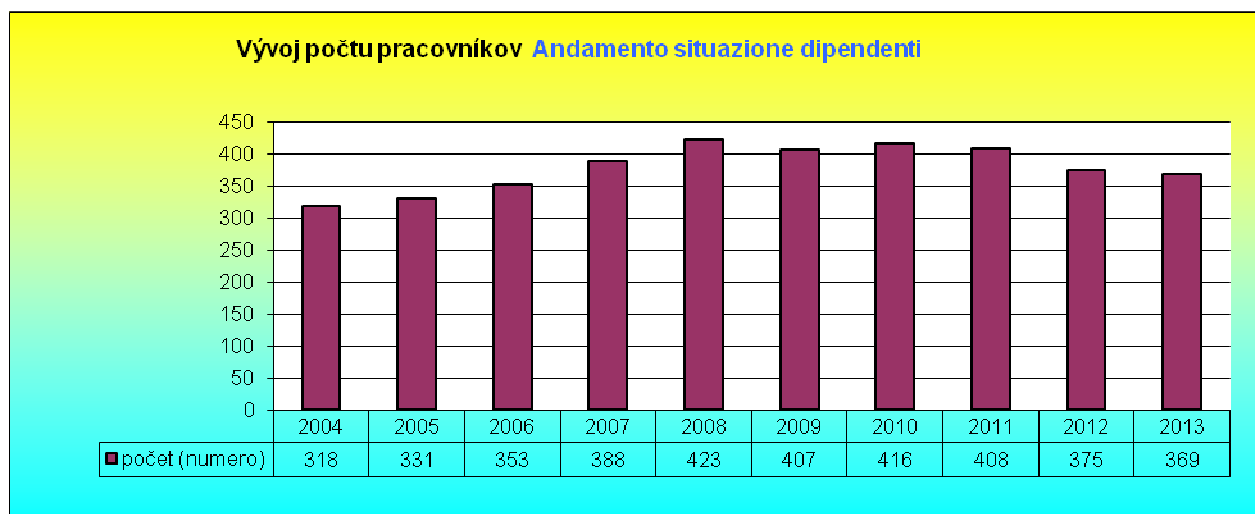
V roku 2013 opäť klesol počet zamestnancov k 31.12. oproti predchádzajúcemu roku o 13. Dôvodom je predovšetkým rastúca spolupráca s externými firmami pri sezónnych prácach. Pokračuje aj optimalizácia počtu pracovníkov vo výrobných strediskách, kde sa snažíme znížiť rezervy pracovných síl na úroveň, kedy sme ešte schopní zabezpečiť plynulý chod výroby a služieb. Zároveň ale máme v úmysle znižovať nadčasovú prácu, v čom vidíme rezervy. Zameriame sa na vyriešenie tohto problému prostredníctvom Konta pracovného času, presnejším plánovaním a využívaním pracovného času. V roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 sa výraznejšie zmenil počet zamestnancov na dobu neurčitú, vzrástol o 23 zamestnancov. Vplývajú na to predovšetkým faktory zníženej fluktuácie a vysokého počtu starobných dôchodcov v spoločnosti. Vzhľadom na dlhodobu nepriaznivý vplyv Zákonníka práce pre oblasť zamestnávania budeme pokračovať vo zvýšenej spolupráci s externými spoločnosťami a dodávateľmi.

	<i>k 31.12.2012</i>	<i>k 31.12.2013</i>
Zamestnanci na dobu neurčitú <i>Dipendenti a tempo indeterminato</i>	296	319
Zamestnanci na dobu určitú <i>Dipendenti a tempo determinato</i>	107	71
SPOLU TOTALE	403	390
Dohody – externí spolupracovníci <i>Contratti di collaborazione – collaboratori esterni</i>	3	3

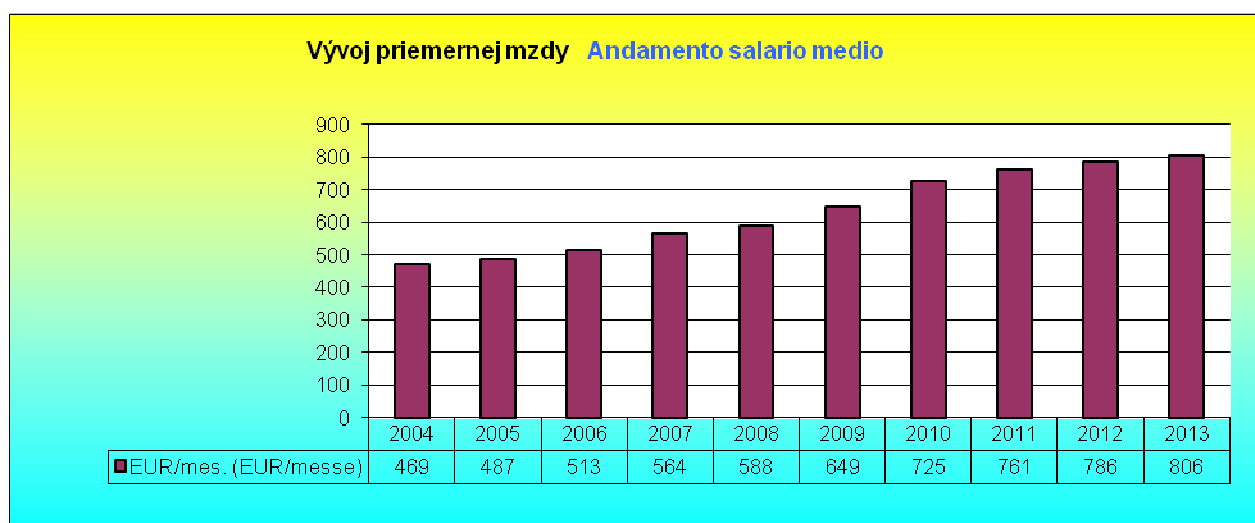
Stav zamestnancov v spoločnosti KOSIT a.s. v priebehu roka kolíše, v dôsledku realizácie veľkého objemu sezónnych prác. Najväčšie výkyvy v stavoch zamestnancov počas roka je na úseku údržby komunikácií. V zimnom období je počet pracovníkov najvyšší, v priebehu tejto zimnej sezóny sme zvýšili počet dočasne pridelených pracovníkov (z 12 na 15 vodičov, z 30 na 34 ručných zametačov). Takisto na Stredisku triedenia odpadov sme opätovne sezónne zvýšili počet externých pracovníkov v lete na triedení plastov z dôvodu zvýšeného dovozu tohto materiálu, ako aj dôvodu ochrany pred požiarmi.

Vývoj počtu pracovníkov, ako aj celková situácia na trhu práce, umožnili aj v roku 2013 stabilizáciu pracovnej sily. Počet prijatých zamestnancov je o 47% nižší oproti roku 2009. Všetky opatrenia,

ktoré spoločnosť vykonala so zámerom znížiť fluktuáciu a zvýšiť lojalnosť sa ukazujú ako účinné a je potrebné v nich naďalej pokračovať. Legislatíva v pracovnej oblasti všeobecne veľmi výrazne zvyšuje personálne náklady, jej zmenu v najbližších rokoch neočakávame a preto je nutné v našej spoločnosti identifikovať všetky možnosti zníženia personálnych nákladov.



Priemerná mzda vzrástla v roku 2013 približne o 2,5 % oproti roku 2012 na 806 EUR. Dôvodom je rast mzdy každého zamestnanca o 1% podľa platnej Kolektívnej zmluvy, niektoré osobné zmeny ohodnotenia a nižší podiel nízko-príjmových zamestnancov. Priemerná mzda v hospodárstve za rok 2013 je 824 EUR (+2,4%), čo znamená, že spoločnosť aj napriek náročnému obdobiu veľkých investičných výdavkov plní strategický cieľ, t.j. priblížiť priemernú mzdu v KOSIT a.s. k priemernej mzde v hospodárstve a nezanedbáva v tejto súvislosti oblasť ľudských zdrojov na úkor iných nákladov. V roku 2013 sa rozdiel znížil z 19 EUR na cca 18 EUR a je predpoklad, že v roku 2014 sa táto hranica prekročí. V podnikoch v podnikateľskej sfére s viac ako 20 zamestnancami bola v roku 2013 priemerná mzda 957EUR/mes.. Tento ukazovateľ plníme na 84 % V súvislosti s vyšším rastom miezd v rokoch 2014-2016 je predpoklad, že sa priblížime aj k tejto hranici a KOSIT a.s. sa stane atraktívnym z hľadiska zamestnania, nielen čo sa týka finančnej(platobnej) disciplíny, ale aj výškou mzdy.



Veková štruktúra zamestnancov KOSIT a.s. k 31.12.2013

Kategória	Veková skupina						Spolu	Priem. vek	
	15 - 24	25 - 34	35 - 44	45 - 54	55 - 64	65 - ∞			
MUŽI	1	21	57	90	64	66	1	299	43
	2		5	7	5	1		18	40
	3		1	8	5	1	1	16	44
	Spolu	21	63	105	74	68	2	333	43
ŽENY	1		3	5	9	8		25	49
	2		6	6	10	3		25	44
	3		1	4	1	1		7	42
	Spolu		10	15	20	12		57	46
KOSIT	1	21	60	95	73	74	1	324	44
	2		11	13	15	4		43	42
	3		2	12	6	2	1	23	43
	Spolu	21	73	120	94	80	2	390	43

1 – ROBOTNÍCI

2 - T H P

3 - Manažér – špecialista

Vekový priemer sa oproti roku 2012 nezmenil, ale v absolútnej nezaokrúhlenej hodnote opäť vzrástol a tento trend sa opakuje už štvrtý rok za sebou. Veková štruktúra už nie je optimálne vyvážená, ako to bolo v minulosti. Tento stav začíname vnímať ako znepokojivý. Spôsobené je to zvyšujúcim sa počtom pracujúcich starobných dôchodcov – v roku 2013 sa tento počet opäť zvýšil z 12 na 15. Od roku 2010 výrazne rastie vekový priemer žien, presiahol optimálnu výšku a tento stav sa naďalej prehľbuje. V roku 2014 dosiahne dôchodkový vek ďalších 7 zamestnancov. Z uvedených dôvodov bude spoločnosť nútená podniknúť v tejto oblasti kroky s cieľom eliminovať tento vývoj.

Najvyššie dosiahnuté vzdelanie ku dňu 31.12.2013

Kategória	Stupeň vzdelania										Spolu	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
MUŽI	1	4	59	120	51	38	4	18	1	4		299
	2			3		4	1	5		5		18
	3			1		2		1		11	1	16
	Spolu	4	59	124	51	44	5	24	1	20	1	333
ŽENY	1		3	10	5	4		3				25
	2					3	5	8		9		25
	3					1		1		4	1	7
	Spolu		3	10	5	8	5	12		13	1	57
KOSIT	1	4	62	130	56	42	4	21	1	4	0	324
	2			3		7	6	13		14		43
	3			1		3		2		15	2	23
	Spolu	4	62	134	56	52	10	36	1	33	2	390

0 - BEZ Neukončené základné

1 - Z Ukončené základné

2 - VL Stredné odborné – SOU

3 - SO Stredné (kratšie než štvorročné - bez maturity)

4 - ÚSOV Úplné stredné odborné (SOU s maturitou)

- 5 - ÚSV Úplné stredné všeobecné
- 6 - ÚSO Úplné stredné odborné na strednej odb. šk.
- 7 - VO Vyššie vzdel.(5.a 6.roč.konzervat.,bakal.)
- 8 - VŠ Vysokoškolské
- 9 - VK Vedecká výchova, doktorandské štúdium

B.5. Štruktúra výnosov

NÁZOV POLOŽKY	tis. EUR/ migliaia EURO				
	2012	% podiel	2013	% podiel	2013/2012
Tržby za vlastné výrobky (<i>ricavi dai prodotti</i>)	730	4	626	4	86
Tržby za služby (<i>ricavi dai servizi</i>)	14 303	82	14 498	84	101
Tržby za tovar (<i>ricavi dalla vendita merce</i>)	31	0	1	0	0
Aktivácia (<i>incremento di valore dei lavori interni</i>)	1 150	7	1 049	6	91
Ostatné prevádzkové výnosy (<i>altri ricavi di gestione</i>)	1 276	7	1 169	7	92
Ostatné finančné výnosy (<i>altri ricavi finanziari</i>)	35	0	4	0	12
VÝNOSY SPOLU (TOTALE RICAVI)	17 524	100	17 348	100	99

V roku 2013 došlo k poklesu výnosov o 1 % oproti predchádzajúcemu roku. Najvýraznejšie zmeny v oblasti dosiahnutých tržieb boli z predaja služieb, ktoré vzrástli o 1 % oproti referenčnému obdobiu minulého roku. V ostatných výnosových položkách bol zaznamenaný pokles.

Služby tvoria hlavný zdroj tržieb našej spoločnosti. V roku 2013 služby zaznamenali mierny nárast a to z dôvodu vyšších výkonov Čistoty a zimnej údržby o 13 % oproti predchádzajúcemu roku. Intenzita výkonov zimnej údržby je závislá od počasia a vykazuje veľké medzročné rozdiely – v niektorých rokoch až 50 %.

Najväčšia časť výnosov je za služby spojené s nakladaním s odpadom. Tieto služby klesli o 1 % oproti predchádzajúcemu roku. Najvýznamnejší obchodný partner pri nakladaní s odpadom je mesto Košice a tvorí 83 % z týchto výnosov. Mesto Košice je významný partner aj na úseku letnej a zimnej údržby komunikácií a to až 96 %. Je to dané charakterom služby a vlastníctvom udržiavaných komunikácií.

B.6. Štruktúra nákladov

tis. EUR/
migliaia EURO

NÁZOV POLOŽKY	2012	% podiel	2013	% podiel	2013/2012
Materiál (<i>materiale</i>)	3 212	20	2 949	18	92
Energia (<i>energia</i>)	940	6	956	6	102
Predaný tovar (<i>merce venduta</i>)	30	0	2	0	5
Opravná položka k zásobám (<i>accantonamenti</i>)	0	0	1	0	417
Opravy a údržba (<i>riparazione, manutenzione</i>)	1 264	8	1 509	9	119
Náklady na cestovné (<i>spese di viaggio</i>)	4	0	5	0	117
Nákl. na reprezen. (<i>spese di rappresentanza</i>)	11	0	11	0	100
Ostatné služby (<i>servizi vari</i>)	2 530	16	2 168	14	86
Osobné náklady (<i>costi di personale</i>)	5 263	33	5 204	32	99
Ostatné dane a poplatky (<i>tasse varie</i>)	143	1	160	1	111
Ostatné prevádzkové náklady (<i>costi operativi</i>)	310	2	337	2	109
Odpisy nehm. a hmot. invest. majetku (<i>ammortamenti beni aziendali</i>)	2 060	13	2 004	13	97
Ostatné finančné náklady (<i>proventi finanziari</i>)	358	2	726	5	203
NÁKLADY SPOLU (TOTALE COSTI)	16 124	100	16 030	100	99

V nákladovej oblasti došlo k poklesu o 1 % oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka.

V položke materiál došlo k poklesu nákladov na náhradné diely používané v spaľovni odpadov. Nárast nákladov bol v položkách energie - hlavne v spotrebe tepla. Dôvodom bola väčšia spotreba počas odstávok v zimnom období.

Opravy zaznamenali výrazný nárast na úseku opráv nákladných vozidiel.

Služby klesli o 14 % hlavne na preprave a zneškodnení škváry a popolčeka na externých skládkach.

Pokles bol zaznamenaný v osobných nákladoch o 1 % z dôvodu poklesu počtu zamestnancov.

Osobné náklady predstavujú najväčšiu nákladovú položku. Je to charakteristické pre sektor služieb, do ktorého je naša spoločnosť zaradená.

Ostatné dane a poplatky boli zvýšené z dôvodu zvýšenia dane z nehnuteľnosti.

Na zníženie ostatných prevádzkových nákladov mal vplyv náklad na predaný materiál a opravná položka k pohľadávkam.

Odpisy majetku sa znížili o 3 %. Dôvodom bolo doodpisovanie časti investičného majetku spoločnosti zaradeného začiatkom vzniku spoločnosti.

Finančné náklady boli v roku 2013 vyššie z dôvodu čerpania finančných prostriedkov z novej úverovej zmluvy na financovanie modernizácie a rekonštrukcie spaľovne.

B.7. Rozdelenie zisku

Na základe skutočných celkových výnosov a nákladov spoločnosť v roku 2013 dosiahla zisk pred zdanením vo výške 1 318 tis. EUR, pričom daňový základ predstavuje výšku 1 417 tis. EUR a je upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Podrobnejší prehľad sa nachádza v nasledovnej tabuľke.

	2012	2013
	Základ	Základ
	dane	dane
	tis. EUR	tis. EUR
Výsledok hospodárenia pred zdanením - r.25 a r. 45 VZaS - Zisk pred zdanením	1 400	1 318
Pripočítat. položky (daňovo neuznané nákl)	1 625	232
Odpočít.položky (výnosy nepodlieh. dani)	-740	-133
Upravený základ dane	2 286	1 417
% Dane z príjmov práv.osôb	19%	23%
Splatná daň r. 47 VZaS	435	327
Odložená daň - r. 48 VZaS	-42	83
Celková vykázaná daň - r. 46 VZaS	393	410
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti r. 25 + r. 45 - r. 46	1 007	908

Účtovný zisk po zdanení vo výške 908,46 tis. EUR sa použije na tvorbu rezervného fondu (90,84 tis. EUR) a zvyšok, t. j. 817,62 tis. EUR bude rozdelený v zmysle rozhodnutia akcionárov.

Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku v schvaľovacom konaní

	2012	2013
<i>Povinný prídel do rezervného fondu (Fondo di Riserva Legale)</i>	100,7	90,8
<i>Vysporiadanie straty z roku 2001 (Copertura della perdita del 2001)</i>	-	-
<i>Prídel do sociálneho fondu (Fondo sociale)</i>	-	-
<i>Nerozdelený zisk (Utile da distribuire)</i>	906,7	817,6
<i>Dividendy (Dividendi)</i>	0	0
Celkom (totale)	1007,5	908,4

tis. EUR/
migliaia EURO

C. VÝKAZY SPOLOČNOSTI

C.1. Výkaz ziskov a strát po zdanení - skrátený

		tis. EUR/ migliaia EURO		
		2012	2013	2013/2012
I.	Tržby za predaj tovaru (<i>ricavi dalla vendita delle merci</i>)	31	2	7
A.	Náklady vynaložené na predaný tovar (<i>costi merci vendute</i>)	30	1	5
+	Obchodná marža (<i>margin</i>)	1	1	65
II.	Výroba (<i>produzione</i>)	16 183	16 173	100
B.	Výrobná spotreba (<i>costi della produzione</i>)	7 960	7 598	95
+	Pridaná hodnota (<i>valore aggiunto</i>)	8 224	8 576	104
C.	Osobné náklady (<i>costi di personale</i>)	5 263	5 204	99
D.	Dane a poplatky (<i>imposte e tasse</i>)	143	160	111
E.	Odpisy nehm. a hmot. invest. majetku (<i>ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali</i>)	2 060	2 004	97
III.	Tržby z predaja investičného majetku (<i>ricavi dalla vendita dei beni d'investimento</i>)	124	140	113
VI.	Ostatné prevádzkové výnosy (<i>altri ricavi di gestione</i>)	1 151	1 028	89
I.	Ostatné prevádzkové náklady (<i>altri oneri di gestione</i>)	310	337	109
*	Prevádzkový hospodársky výsledok (<i>margin operativo lordo</i>)	1 723	2 040	118
J	Predné cenné papiere (<i>titoli venduti</i>)	0	0	
VII.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku (<i>proventi dalle immobilizzazioni finanziarie</i>)	33	0	0
L	Náklady na precenenie cenných pap. a deriv. Operácie (<i>costi di rivalutazione dei titoli e operazioni su derivati</i>)	49	71	145
XII.	Výnosové úroky (<i>interessi attivi</i>)	2	4	218
N.	Nákladové úroky (<i>interessi passivi</i>)	219	615	280
XIII.	Kurzové zisky (<i>utili su cambi</i>)	0	0	
O.	Kurzové straty (<i>perdite su cambi</i>)	0	0	
XIV.	Ostatné finančné výnosy (<i>altri proventi finanziari</i>)	0	0	
P.	Ostatné finančné náklady (<i>altri oneri finanziari</i>)	89	41	46
*	Hospodársky výsledok z finančných operácií (<i>risultato economico da operazioni finanziarie</i>)	-323	-722	224
T.	Daň z príjmov za bežnú činnosť (<i>imposta sul reddito</i>)	393	410	104
**	Hospodársky výsledok za bežnú činnosť (<i>risultato economico operativo</i>)	1 007	908	90
XVI.	Mimoriadne výnosy (<i>ricavi straordinari</i>)	0	0	
*	Mimoriadny hospodársky výsledok (<i>risultato economico straordinario</i>)	0	0	
***	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie (<i>risultato economico dell'esercizio</i>)	1 007	908	90

C.2. Súvaha - skrátená

tis. EUR/
migliaia EURO

AKTÍVA		2012	2013	2013/2012
	AKTÍVA CELKOM (ATTIVI TOTALE)	35 175	49 088	140
A.	Neobežný majetok (Attivo fisso)	29 338	42 151	144
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok (immobilizzazioni immateriali)	7	5	69
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok (immobilizzazioni materiali)	29 026	41 828	144
A.III.	Dlhodobý finančný majetok (immobilizzazioni finanziarie)	305	318	104
B	Obežný majetok (attivo circolante)	5 796	6 893	119
B.I.	Zásoby (rimanenze magazzino)	326	311	95
B.II.	Dlhodobé pohľadávky (crediti a lungo termine)	0	0	100
B.III.	Krátkodobé pohľadávky (crediti a breve termine)	4 259	4 542	107
B.IV.	Finančné účty (cassa e crediti verso banche)	1 211	2 041	168
C.	Časové rozlíšenie (ratei e risconti)	40	43	108

tis. EUR/
migliaia EURO

PASÍVA		2012	2013	2013/2012
	PASÍVA CELKOM (PASSIVI TOTALE)	35 175	49 088	140
A.	Vlastné imanie (patrimonio netto)	18 533	19 001	103
A.I.	Základné imanie (capitale sociale)	16 799	16 799	100
A.II.	Kapitálové fondy (fondi di capitali)	-932	-919	99
A.III.	Fondy zo zisku (fondi creati dagli utili)	440	541	123
A.IV.	HV min. rokov (risultato economico eserc.precedenti)	1 218	1 671	137
A.V.	HV bež. Účt. Obd. (risultato economico d'esercizio)	1 007	908	90
B.	Záväzky (debiti)	15 803	29 295	185
B.I.	Rezervy (riserve)	1 429	1 324	93
B.II.	Dlhodobé záväzky (debiti a lungo termine)	1 019	1 487	146
B.III.	Krátkodobé záväzky (debiti a breve termine)	2 221	7 842	353
B.IV.	Bankové úvery a výpomoci (debiti verso banche)	11 133	18 642	167
C.	Časové rozlíšenie (ratei e riscontri)	839	791	94

D. KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2013

1. Konsolidovaná účtovná závierka KOSIT a.s. a dcérske spoločnosti za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2013

V súlade so zmenami v Zákone o účtovníctve Spoločnosť s účinnosťou od 1. januára 2005 zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“), ktoré boli prijaté Európskou úniou (ďalej len EU).

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 21. marca 2001 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS.

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

IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného výkazníctva („IFRIC“).

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny sa zahrňuje do ďalšej konsolidácie materskej spoločnosti 4 ITALY S.r.l. ENERGY & ENVIROMENT, Via Torino 180, 30 172 Venezia, Taliansko.

Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. V našom prípade je do konsolidácie zahrnutá dcérska spoločnosť REMKO Sirmík s.r.o.

Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Na základe požiadavky IAS 27 sa pri stanovovaní kontroly berú do úvahy okamžité uplatniteľné hlasovacie práva.

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 získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované. Eliminované boli náklady - výnosy vo výške 261 477,- EUR a pohľadávky a záväzky vo výške 76 504,- EUR.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát. Akvizície minoritných podielov sa účtujú metódou rozšírenia materskej spoločnosti, pri ktorej rozdiel medzi protiplnením a účtovnou hodnotou nadobudnutých čistých aktív sa vykazuje ako goodwill.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA *pre akcionárov akciovej spoločnosti KOSIT a.s.*

Uskutočnili sme audit priloženej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti KOSIT a.s. („spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2013, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ako aj poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, 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.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ na vyjadrenie nášho názoru.

Názor

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2013, jej konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ.

Ing. Mária Gombitová
Licencia SKAU 632

Košice 10. marca 2014

AC AUDIT CASSOVIA, s. r. o., Hroncova 3, 040 01 Košice, licencia SKAU 128
Obchodný register, odd. Sro, vložka č. 8715/V

Všeobecné informácie

Spoločnosť KOSIT, a.s. (ďalej len „KOSIT“ alebo „Spoločnosť“) bola založená 21. februára 2001 a do obchodného registra bola zapísaná 21. marca 2001 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sa., vložka 1169/V). Spoločnosť bola založená v súlade so slovenskou legislatívou. Spoločnosť nie je predmetom verejného záujmu.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti, jej dcérskych a pridružených spoločností a spoločných podnikov („Skupina“) je čistota, zber, triedenie, likvidácia – nakladanie s odpadom.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:

KOSIT, a.s.

Rastislavova 98

043 46 Košice

Slovenská republika

IČO: 36205214

DIČ: 2020061461

Spoločnosť sa zahrnuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti 4 ITALY S.r.l. ENERGY & ENVIROMENT, Via Torino 180, 30 172 Venezia, Taliansko.

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2013 bol 371 (2012: 377 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 6 (2012: 6 vedúcich zamestnancov).

Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR.

Túto konsolidovanú účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 30.apríla 2014.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti a v Obchodnom registri Okresného súdu Košice 1.

KOSIT, a. s. a dcérske spoločnosti**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2013**

	Poznámky	2013 EUR	2012 EUR
MAJETOK			
Neobežný majetok			
Dlhodobý majetok			
Dlhodobý nehmotný majetok	2	532 033	693 964
Dlhodobý hmotný majetok	3	42 163 085	29 491 831
Dlhodobý finančný majetok	4	223 286	214 033
Ostatné dlhodobé aktíva			
Dlhodobý majetok spolu		42 918 404	30 399 828
Obežný majetok			
Zásoby	6	310 903	326 236
Dlhodobé pohľadávky	4	0	0
Krátkodobé pohľadávky	7,8	4 594 583	4 285 721
Ostatné krátkodobé pohľadávky	8	0	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	2 123 758	1 276 482
Obežný majetok spolu		7 029 244	5 888 439
AKTÍVA SPOLU		49 947 648	36 288 267
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	10	16 799 200	16 799 200
Kapitálové fondy	11	67 727	67 727
Fondy zo zisku	11	548 557	440 705
Nerozdelený zisk pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		2 128 474	1 912 452
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		19 543 958	19 220 084
Podiely minoritných akcionárov		0	0
Vlastné imanie spolu		19 543 958	19 220 084
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé rezervy	11	52 970	51 273
Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti úverov	12	16 484 189	11 325 991
Odložený daňový záväzok	14	414 493	331 591
Ostatné dlhodobé záväzky	14,16	1 505 997	1 222 706
Dlhodobé záväzky spolu		18 457 649	12 931 561
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku	15	6 976 081	1 320 819
Krátkodobé úvery vrátane krátkodobej časti dlhodobých úverov	13	2 517 234	272 247
Krátkodobé rezervy	11	1 271 830	1 378 671
Ostatné krátkodobé záväzky	15,16	1 180 896	1 164 885
Krátkodobé záväzky spolu		11 946 041	4 136 622
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU		49 947 648	36 288 267

KOSIT, a. s a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2013

	Poznámky	2013 EUR	2012 EUR
Tržby netto	17,2	15 282 688	15 087 321
Ostatné prevádzkové výnosy	20	1 037 882	1 275 421
Zúčtovanie goodwillu, precenenie	2		
Prevádzkové výnosy spolu		16 320 570	16 362 742
Spotreba materiálu a náklady na obstaranie predaného tovaru	18	3 906 527	4 181 650
Osobné náklady	19	5 203 710	5 262 629
Odpisy a zníženie hodnoty DHM, DNM, odpis goodwillu	2,3,20	2 302 756	2 359 273
Služby	18	3 565 491	3 614 214
Ostatné prevádzkové náklady	20	496 674	453 351
Zmena stavu zásob hot.výrobkov a nedokončenej výroby	17	0	0
Aktivovaná vlastná výroba	17	1 048 711	1 150 271
Prevádzkové náklady spolu		14 426 447	14 720 846
Prevádzkový zisk		1 894 123	1 641 896
Finančné výnosy	21	4 081	1 869
Finančné náklady	21	735 115	369 946
Podiel na zisku pridružených spoločností		9 240	87
Zisk pred zdanením		1 172 329	1 273 906
Daň z príjmov	22	410 649	400 655
Čistý zisk za účtovné obdobie		761 680	873 251
pripadajúce na:			
akcionárov materskej spoločnosti		761 680	873 251
minoritných akcionárov			

KOSIT, a. s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci k 31. decembru 2013

	Základné imanie	Kapitálové fondy - oceňovacie rozdiely z preceňovania na reálnu hodnotu	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk min. rokov	Čistý zisk pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti bežné obdobie	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti	Podiely minoritných akcionárov	Vlastné imanie spolu
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stav k 31. decembru 2011	16 614 954	67 727	338 663	995 060	881 450	18 897 854	0	18 897 854
Zvýšenie - zníženie základného imania	180 704			3 542		184 246		184 246
Zmena v reálnej hodnote finančných aktív, predané podiely				59 428	87	59 515		59 515
Výnosy a náklady vykázané vo vlastnom imaní						0		0
Čistý zisk za účtovné obdobie					873 164	873 164		873 164
Zmena podielu minoritných akcionárov						0		0
Prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúci rok	3 542		102 042	713 915	-881 450	-61 951		-61 951
Dividendy, tantiémy				-732 744		-732 744		-732 744
						0		0
Stav k 31. decembru 2012	16 799 200	67 727	440 705	1 039 201	873 251	19 220 084	0	19 220 084
Zvýšenie - zníženie základného imania						0		0
Zmena v reálnej hodnote finančných aktív, predané podiely			4 199	55 288	9 240	68 727		68 727
Výnosy a náklady vykázané vo vlastnom imaní						0		0
Čistý zisk za účtovné obdobie					752 440	752 440		752 440
Zmena podielu minoritných akcionárov						0		0
Prevod nerozdeleného zisku za predchádzajúci rok			103 653	741 234	-873 251	-28 364		-28 364
Dividendy, tantiémy				-468 929		-468 929		-468 929
						0		0
Stav k 31. decembru 2013	16 799 200	67 727	548 557	1 366 794	761 680	19 543 958	0	19 543 958

KOSIT, a. s. a dcérske spoločnosti**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2013**

(nepriama metóda)

	Poznámky	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)		761 680	873 251
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy stálych aktív	2,3	2 302 756	2 359 274
Opravná položka k pohľadávkam	7	29 038	7 052
Opravná položka k zásobám	6	-508	128
Rezervy na opravu dlhodobého majetku			
Nerealizované kurzové straty			
Nerealizované kurzové zisky			
Ostatné rezervy	11	-105 144	641 787
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku			
Strata z predaja dlhodobého majetku			
Výnosy z dlhodobého finančného majetku			
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		2 987 822	3 881 492
Zmena pracovného kapitálu:			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	7,8	-309 679	-880 743
Úbytok (prírastok) zásob	6	15 333	-40 163
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	15,16	5 936 897	41 563
Peňažné toky z prevádzky		8 630 373	3 002 149
Zaplatené úroky	21	-623 162	-231 495
Prijaté úroky	21	4 081	1 862
Zaplatená daň z príjmov	22	-410 649	-400 655
Vyplatené dividendy		-453 373	-737 283
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami			
Príjmy z mimoriadnych položiek			
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		7 147 270	1 634 578
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-1 625 736	-1 131 810
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		8 600	12 800
Obstaranie investícií		-12 029 710	-11 017 092
Prijaté dividendy		0	17 153
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-13 646 846	-12 118 949
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy zo zvýšenia základného imania		0	184 246
Príjmy z dlhodobých záväzkov	12,14	7 346 852	11 132 620
Splátky dlhodobých záväzkov	12,14		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		7 346 852	11 316 866
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		847 276	832 495
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	9,13	1 276 482	443 987
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	9,13	2 123 758	1 276 482

1 Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Túto konsolidovanú účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 30. apríla 2014.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 10. mája 2013.

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

Pre účely uplatnenia princípu historických cien sa v konsolidovanej účtovnej závierke predpokladá, že Spoločnosť vznikla dňa 21. marca 2001 s účtovnou hodnotou aktív a pasív stanovenou k tomuto dátumu, po úpravách, ktoré si vyžadovalo uplatnenie IFRS.

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

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

i) Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny sa zahrňuje do ďalšej konsolidácie materskej spoločnosti 4 ITALY S.r.l. ENERGY & ENVIROMENT, Via Torino 180, 30 172 Venezia, Taliansko.

ii) Vyhlásenie o zhode

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

iii) Zásady konsolidácie

Dcérske spoločnosti

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

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 získania kontroly. Podiely minoritných akcionárov sú vykázané v hodnote podielu minoritných akcionárov na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas roka sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Zostatky a transakcie v rámci Skupiny, vrátane ziskov v rámci Skupiny a nerealizovaných ziskov a strát, sú eliminované. Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky boli použité jednotné účtovné zásady pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanej súvahe, resp. v konsolidovanom výkaze ziskov a strát. Akvizície minoritných podielov sa účtujú metódou rozšírenia materskej spoločnosti, pri ktorej rozdiel medzi protiplnením a účtovnou hodnotou nadobudnutých čistých aktív sa vykazuje ako goodwill.

Spoločné podniky

Spoločný podnik je zmluvnou dohodou, podľa ktorej dve alebo viaceré strany vykonávajú hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole. Spoločná kontrola existuje iba v prípade, ak

strategické finančné a prevádzkové rozhodnutia vzťahujúce sa k danej aktivite vyžadujú jednomyselnú zhodu spoločníkov. Spoločne kontrolovaná jednotka je spoločný podnik, ktorý predstavuje založenie podniku, partnerstva alebo inej jednotky, v ktorej každý spoločník spolu s ostatnými spoločníkmi uplatňujú spoločnú kontrolu nad hospodárskou činnosťou jednotky.

Podiely Spoločnosti v jej spoločných podnikoch sa účtujú metódou podielovej konsolidácie, podľa ktorej sú podiely spoločníka na každej položke majetku, záväzkov, výnosov a nákladov spoločne kontrolovanej jednotky kombinované spôsobom riadok po riadku s podobnými položkami konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné závierky spoločných podnikov sa zostavujú za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti použitím rovnakých účtovných zásad.

Podiely v pridružených spoločnostiach

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

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do súvahy 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 podielu a neodpisuje sa. Výkaz ziskov a strát odzrkadľuje podiel na prevádzkových výsledkoch pridruženej spoločnosti. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže vo výkaze 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 pridruženej spoločnosti sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

iv) Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v predošlých účtovných obdobiach okrem nasledovných prípadov:

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2013. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

IFRS 13 „Oceňovanie v reálnej hodnote“, prijatý EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

IFRS 13 definuje reálnu hodnotu, poskytuje usmernenie, ako určiť reálnu hodnotu, a požaduje zverejnenie informácií o ocenení v reálnej hodnote. IFRS 13 však nemení požiadavky týkajúce sa položiek, ktoré by sa mali oceniť alebo zverejniť v reálnej hodnote.

Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Vysoká hyperinflácia a Zrušenie pevných termínov pre účtovné jednotky uplatňujúce IFRS po prvýkrát, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

V prvom dodatku sa odkaz na pevný termín „1. januára 2004“ nahrádza „termínom prechodu na IFRS“, čím sa eliminuje povinnosť spoločností uplatňujúcich po prvýkrát IFRS upraviť ukončenie vykazovania transakcií, ktoré vznikli pred dátumom prechodu na IFRS. Druhý dodatok poskytuje účtovnej jednotke návod, ako pokračovať v prezentovaní finančných výkazov podľa IFRS po skončení obdobia, kedy účtovná jednotka nemohla dodržiavať IFRS, pretože jej funkčná mena bola predmetom vysokej hyperinflácie.

Dodatky k IFRS 1 „Prvé uplatnenie IFRS“ – Vládne úvery, prijaté EÚ dňa 4. marca 2013 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Tento dodatok sa zaoberá tým, ako by pri prechode na IFRS mala účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát účtovať vládny úver s úrokovou sadzbou, ktorá je nižšia ako trhovú sadzba. Ďalej upravuje výnimku z retrospektívneho uplatňovania IFRS, ktorá účtovným jednotkám uplatňujúcim IFRS po prvýkrát poskytuje rovnakú úľavu ako existujúcim zostavovateľom účtovnej závierky podľa IFRS v roku 2008, kedy bola príslušná požiadavka zapracovaná do IAS 20 „Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci“.

Dodatky k IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Vzájomné započítanie finančného majetku a finančných záväzkov, prijaté EÚ dňa 13. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Tieto dodatky požadujú informácie o všetkých zaúčtovaných finančných nástrojoch, ktoré sú vzájomne započítané v súlade s odsekom 42 IAS 32. Ďalej požadujú zverejňovanie informácií o zaúčtovaných finančných nástrojoch, ktoré sú predmetom vymáhateľných rámcových dohôd o vzájomnom započítaní a podobných dohôd, hoci nie sú započítané podľa IAS 32.

Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Prezentácia položiek ostatného súhrnného zisku, prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júla 2012 alebo neskôr)

Tieto dodatky požadujú, aby spoločnosti zostavujúce účtovnú závierku podľa IFRS zoskupili položky ostatného súhrnného zisku, ktoré možno reklasifikovať do výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát. Dodatky tiež potvrdzujú existujúce požiadavky, podľa ktorých by sa položky ostatného súhrnného zisku a výsledku hospodárenia mali prezentovať v jednom výkaze alebo v dvoch po sebe nasledujúcich výkazoch.

Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň: Návratnosť podkladových aktív, prijaté EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

IAS 12 požaduje, aby účtovná jednotka oceňovala odloženú daň týkajúcu sa majetku v závislosti od toho, či účtovná jednotka očakáva vysporiadanie účtovnej hodnoty majetku používaním alebo predajom. Posúdenie, či sa účtovná hodnota vysporiada používaním alebo predajom, môže byť zložitá a subjektívne v prípadoch, keď sa majetok oceňuje podľa modelu ocenenia v reálnej hodnote upraveného v IAS 40 „Investičný nehnuteľný majetok“. Tento dodatok poskytuje praktické riešenie uvedeného problému stanovením predpokladu, že účtovná hodnota majetku sa za normálnych okolností vysporiada predajom.

Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ – Zlepšenie účtovania o požitkoch po skončení zamestnania, prijaté EÚ dňa 5. júna 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Tieto dodatky prinášajú dôležité zlepšenia, a to

- (1) elimináciou možnosti odložiť účtovanie ziskov a strát, tzv. „koridorovej metódy“, čím sa zlepši porovnateľnosť a vernosť prezentácie,
- (2) zefektívnením prezentácie zmien majetku a záväzkov vyplývajúcich z definovaného plánu požitkov vrátane požiadavky vykázať precenenia v ostatnom súhrnnom zisku, čím sa uvedené zmeny oddelia od zmien, ktoré mnohí vnímajú ako výsledok bežnej činnosti účtovnej jednotky, a

(3) zvýšením požiadaviek na zverejňovanie v súvislosti s definovanými plánmi pozitkov, v dôsledku čoho sa budú poskytovať lepšie informácie o charakteristikách definovaných plánov pozitkov a o rizikách, ktorým sú účtovné jednotky vystavené v dôsledku účasti na týchto plánoch.

Dodatky k rôznym štandardom „Ročný projekt zvyšovania kvality IFRS (2012)“, vyplývajúce

z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS zverejneného dňa 17. mája 2012 (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32, IAS 34), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 27. marca 2013 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Cieľom dodatkov k rôznym štandardom a interpretáciám vyplývajúcich z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IAS 1, IAS 16, IAS 32 a IAS 34) je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky vysvetľujú požadované účtovanie v prípadoch, v ktorých sa predtým umožňoval voľný výklad. K najdôležitejším zmenám patria nové a revidované požiadavky, ktoré sa týkajú: (i) opakovaného uplatnenia IFRS 1, (ii) nákladov na prijaté úvery a pôžičky podľa IFRS 1, (iii) vysvetlenia požiadaviek na porovnateľné informácie, (iv) klasifikácie obslužných zariadení, (v) daňového vplyvu distribúcie vlastníkom kapitálových nástrojov, (vi) priebežného finančného výkazníctva a informácií o segmentoch v súvislosti s celkovým majetkom a záväzkami.

IFRIC 20 „Náklady na skrývku v produkčnej fáze povrchovej bane“, prijatá EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

V interpretácii sa uvádza, že náklady na skrývku by sa mali účtovať ako prírastok alebo zhodnotenie existujúceho majetku a že táto zložka by sa mala odpisovať počas očakávanej životnosti identifikovanej zložky rudného telesa, ktorá je dostupnejšia v dôsledku skrývky (pomocou metódy počtu vyrobených jednotiek, pokiaľ neexistuje vhodnejšia metóda).

Prijatie uvedených nových štandardov a interpretácií sa neprejavilo v zmene účtovných zásad spoločnosti, ktoré by ovplyvnili sumy vykazané za bežné a predchádzajúce obdobie.

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

IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“, prijatý EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

IFRS 10 nahrádza pravidlá o konsolidácii uvedené v štandarde IAS 27 „Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka“ a v interpretácii SIC 12 „Konsolidácia – účtovné jednotky na špeciálny účel“ tým, že pre všetky účtovné jednotky zavádza jednotný konsolidačný model na základe kontroly bez ohľadu na charakter podniku, do ktorého sa investuje (t. j. či je účtovná jednotka kontrolovaná na základe hlasovacích práv investorov alebo iných zmluvných dojednaní, ako je to bežné v prípade účtovných jednotiek na špeciálny účel). Kontrola v zmysle IFRS 10 vychádza z toho, či má investor 1) moc nad podnikom, do ktorého investuje, 2) expozíciu alebo práva na variabilné výnosy zo svojej účasti v podniku, do ktorého investuje, a 3) schopnosť využívať svoju moc nad podnikom, do ktorého investuje, s cieľom ovplyvniť výšku výnosov.

IFRS 11 „Spoločné dohody“, prijatý EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

IFRS 11 zavádza nové účtovné požiadavky pre spoločné dohody a nahrádza IAS 31 „Podiely

v spoločnom podnikaní“. Možnosť uplatňovať proporcionálnu konsolidačnú metódu pri účtovaní spolu ovládaných subjektov je odstránená. V IFRS 11 sa ďalej eliminuje spolu ovládaný majetok a rozlišuje sa len medzi spoločnými prevádzkami a spoločnými podnikmi. Spoločná prevádzka je

spoločná dohoda, v ktorej majú zmluvné strany so spoločnou kontrolou právo na majetok a povinnosti zo záväzkov. Spoločný podnik je spoločná dohoda, v ktorom majú zmluvné strany so spoločnou kontrolou právo na čistý majetok.

IFRS 12 „Zverejnenia podielov v iných účtovných jednotkách“, prijatý EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

IFRS 12 vyžaduje rozšírené zverejňovanie informácií o konsolidovaných a nekonsolidovaných účtovných jednotkách, v ktorých má účtovná jednotka účasť. Cieľom IFRS 12 je vyžadovať informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť základ kontroly, akékoľvek obmedzenia konsolidovaného majetku a záväzkov, vystavenie rizikám vyplývajúcim z účasti v nekonsolidovaných štruktúrovaných účtovných jednotkách a účasti vlastníkov nekontrolovaných podielov na činnostiach konsolidovaných účtovných jednotiek.

IAS 27 (revidovaný v r. 2011) „Individuálna účtovná závierka“, prijatý EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

Požiadavky na individuálnu účtovnú závierku sa nezmenili a sú zahrnuté v upravenom štandarde IAS 27. Ďalšie časti štandardu IAS 27 sú nahradené štandardom IFRS 10.

IAS 28 (revidovaný v r. 2011) „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“, prijatý EÚ dňa 11. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

IAS 28 je upravený tak, aby zohľadňoval zmeny spôsobené vydaním štandardov IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12.

Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“, IFRS 11 „Spoločné dohody“ a IFRS 12 „Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách“ – Príručka o prechode, prijaté EÚ dňa 4. apríla 2013 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013 alebo neskôr)

Cieľom uvedených dodatkov je poskytnúť dodatočnú úľavu pri prechode na IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12, a to „obmedzením požiadavky poskytnúť upravené porovnateľné informácie len na predchádzajúce porovnateľné obdobie“. V dodatkoch k IFRS 11 a IFRS 12 sa navyše odstránila požiadavka poskytnúť porovnateľné informácie za obdobia predchádzajúce bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu.

Dodatky k IAS 32 „Finančné nástroje: prezentácia“ – Vzájomné započítanie finančného majetku a finančných záväzkov, prijaté EÚ dňa 13. decembra 2012 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

Dodatky vysvetľujú uplatnenie pravidiel vzájomného započítania a zameriavajú sa na štyri hlavné oblasti: (a) význam výrazu „mať v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie“; (b) uplatnenie simultánnej realizácie a vyrovnania, (c) vzájomné započítanie záruk, (d) zúčtovacia jednotka na uplatnenie požiadaviek vzájomného započítania.

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto štandardy, revidované verzie a interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, revidovaných verzií a interpretácií nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) schválila aj nasledujúce štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a interpretáciám:

IFRS 9 „Finančné nástroje“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2015 alebo neskôr)

Rada IASB vydala IFRS 9 „Finančné nástroje“ 12. novembra 2009. Dňa 28. októbra 2010 Rada IASB znovu vydala IFRS 9, do ktorého zapracovala nové požiadavky týkajúce sa účtovania

finančných záväzkov a do ktorého preniesla požiadavky zo štandardu IAS 39 týkajúce sa ukončenia vykazovania finančného majetku a finančných záväzkov. V štandarde sa uplatňuje jednotný prístup pri rozhodovaní o tom, či sa bude finančný majetok oceňovať v amortizovaných nákladoch alebo v reálnej hodnote, čím sa nahrádza množstvo rôznych pravidiel uvedených v IAS 39. Prístup v IFRS 9 vychádza z toho, ako účtovná jednotka riadi svoje finančné nástroje (podnikateľský model účtovnej jednotky), a z charakteristík zmluvných peňažných tokov daného finančného majetku. Nový štandard tiež vyžaduje použitie jednotnej metódy zníženia hodnoty, ktorá nahradí množstvo rôznych metód zníženia hodnoty upravených v IAS 39. Nové požiadavky týkajúce sa účtovania finančných záväzkov riešia problém volatility hospodárskeho výsledku, ktorá vzniká v dôsledku toho, že sa emitent rozhodne oceniť svoj dlh v reálnej hodnote. Rada IASB sa rozhodla ponechať existujúce ocenenie v amortizovaných nákladoch pre väčšinu záväzkov s tým, že zmeny sa týkajú len potreby riešiť problém vlastných úverov. Účtovná jednotka, ktorá sa rozhodne oceniť záväzok v reálnej hodnote, vykáže v zmysle nových požiadaviek časť zmeny reálnej hodnoty v dôsledku zmien vlastného úverového rizika účtovnej jednotky v ostatnom súhrnnom zisku vo výkaze ziskov a strát, a nie v hospodárskom výsledku.

Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – povinný deň účinnosti a prechodné zverejňovanie

V dodatkoch sa odkladá povinný deň účinnosti z 1. januára 2013 na 1. januára 2015. Uvedené dodatky tiež oslobodzujú od povinnosti upraviť porovnateľnú účtovnú závierku o vplyv uplatnenia IFRS 9. Toto oslobodenie bolo pôvodne určené len pre spoločnosti, ktoré sa rozhodli uplatniť IFRS 9 pred rokom 2012. Namiesto toho sa bude požadovať dodatočné prechodné zverejňovanie, ktoré investorom pomôže pochopiť účinok prvého uplatnenia IFRS 9 na klasifikáciu a ocenenie finančných nástrojov.

Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“, IFRS 12 „Zverejnenia podielov v iných účtovných jednotkách“ a IAS 27 „Individuálna účtovná závierka“ – Investičné subjekty (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

Dodatky poskytujú výnimku z požiadaviek na konsolidáciu upravených v IFRS 10 a požadujú, aby investičné účtovné jednotky nekonsolidovali konkrétne dcérske spoločnosti, ale vykonali ich ocenenie v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát. V dodatkoch sa tiež uvádzajú požiadavky na zverejňovanie pre investičné účtovné jednotky.

Dodatky k IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ – Zverejňovanie návratnej hodnoty nefinančného majetku (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

Uvedené dodatky k IAS 36 s úzkym rozsahom pôsobnosti sa týkajú zverejňovania informácií o návratnej hodnote majetku so zníženou hodnotou, ak táto hodnota vychádza z reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie. Pri vypracovaní IFRS 13 „Oceňovanie v reálnej hodnote“ sa Rada IASB rozhodla, že pripraví dodatky k IAS 36, v zmysle ktorých sa bude vyžadovať zverejňovanie návratnej hodnoty majetku so zníženou hodnotou. Súčasný dodatok objasňuje pôvodný zámer Rady IASB, podľa ktorého sa rozsah týchto zverejnení obmedzuje na návratnú hodnotu majetku so zníženou hodnotou, ktorá vychádza z reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie.

Dodatky k IAS 39 „Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie“ – Novácia derivátov a pokračovanie účtovania zabezpečenia (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa

1. januára 2014 alebo neskôr)

Dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti umožňujú pokračovať v účtovaní zabezpečenia vtedy, keď sa vykoná novácia derivátu, ktorý bol označený ako zabezpečovací nástroj, s cieľom zúčtovania s centrálnou protistranou z titulu zákonov alebo predpisov, ak sa splnia určité podmienky (v danom kontexte novácia naznačuje, že zmluvné strany súhlasia s nahradením pôvodnej protistrany novou protistranou).

IFRIC 21 „Odvody“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2014 alebo neskôr)

IFRIC 21 je interpretáciou IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“. IAS 37 stanovuje kritériá účtovania záväzkov. Jedným z týchto kritérií je požiadavka, aby účtovná jednotka mala existujúci záväzok v dôsledku minulej udalosti (tzv. udalosti zakladajúcej záväzok). Interpretácia vysvetľuje, že udalosť zakladajúca záväzok úhrady odvodu je v príslušných právnych predpisoch opísaná ako činnosť, ktorá aktivuje úhradu odvodu.

Skupina neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka („súvahový deň“).

Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

i) Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za funkčnú menu materskej spoločnosti a menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (EUR).

ii) Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú použitím nákupnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa vykazuje identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaných nehmotných aktív) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov a bez budúcich reštrukturalizácií) obstaraného podniku v reálnej hodnote.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskych spoločností obstaraných k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill. 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 profitovať z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Ak goodwill tvorí súčasť jednotky generujúcej peňažné prostriedky (skupiny jednotiek generujúcej peňažné prostriedky) a časť aktivít takejto jednotky sa vyraduje, goodwill súvisiaci s časťou prevádzky na vyradenie sa zahrnie do účtovnej hodnoty prevádzky pri stanovovaní zisku, resp. straty z vyradenia. Goodwill vyradený za týchto okolností sa oceňuje na základe relatívnych hodnôt vyradenej aktivity a časti ponechanej jednotky generujúcej peňažné prostriedky.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaným goodwillom vykáže v zisku / strate za účtovné obdobie alebo ako zmeny ostatného komplexného výsledku.

iii) Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu platnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti a finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykazaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je -s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty -zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva.

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Deriváty, vrátane odčlenených vložených derivátov, sú tiež klasifikované ako určené na obchodovanie, s výnimkou, ak sú označené ako efektívne zabezpečovacie (hedgingové) nástroje alebo spĺňajú definíciu zmluvy o finančnej záruke. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva môžu byť pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, ak sú splnené nasledovné kritériá: (i) klasifikácia eliminuje alebo značne redukuje nekonzistentný prístup, ktorý by mohol inak vzniknúť z ocenenia aktíva alebo vykázania ziskov alebo strát z nich na rozličnom základe; alebo (ii) aktíva sú časťou skupiny finančných aktív, ktoré sú riadené a ich výkonnosť vyhodnocovaná na báze reálnej hodnoty v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizika, alebo (iii) finančné aktívum obsahuje vložený derivát, ktorý by bolo potrebné vykázať samostatne. Takéto finančné aktíva sú vykázané ako obežné, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú vysporiadané počas 12 mesiacov po súvahovom dni a nie sú primárne držané za účelom obchodovania. V tomto prípade všetky platby takýchto nástrojov sú klasifikované ako dlhodobé.

K 31. decembru 2013 a 2012 neboli žiadne finančné aktíva klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykazanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti, a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

K 31. decembru 2013 a 2012 neboli žiadne finančné aktíva klasifikované ako investície držané do splatnosti.

Úvery a pohľadávky

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

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú vo vlastnom imaní v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná vo vlastnom imaní, sa vykáže v zisku/ strate za účtovné obdobie.

Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k súvahovému dňu stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová 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.

iv) Klasifikácia a odúčtovanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky vykázané v konsolidovanej súvahe zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pohľadávky a záväzky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a záväzky, dlhodobé pohľadávky, úvery, pôžičky. Účtovné postupy pri vykazovaní a oceňovaní týchto položiek sú uvedené v príslušných účtovných postupoch v tejto poznámke.

Finančné nástroje (vrátane zložených finančných nástrojov) sú klasifikované ako aktíva, záväzky alebo vlastné imanie v súlade s obsahom zmluvnej dohody. Úroky, dividendy, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sa účtujú ako náklady alebo výnosy, podľa toho, ako vznikli. Čiastky vyplatené držiteľom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sa účtujú priamo do vlastného imania.

V prípade zložených finančných nástrojov je komponent záväzku oceňovaný skôr, pričom komponent vlastného imania je stanovený ako zostatková hodnota. Finančné nástroje sú započítané v prípade, že Skupina má právne vynútiteľné právo ich kompenzovať a zamýšľa zároveň realizovať aktívum a vyrovať záväzok alebo obe vzájomne započítať.

Odúčtovanie finančného nástroja sa uskutoční, ak Skupina už nekontroluje zmluvné práva, ktoré zahŕňajú finančný nástroj, k čomu väčšinou dochádza, keď je daný nástroj predaný, alebo ak všetky peňažné toky, ktoré možno pripísať danému nástroju, sú prevedené na nezávislú tretiu osobu.

v) Derivátové finančné nástroje

Skupina používala v roku 2013 derivátové finančné nástroje. Derivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu. Deriváty sú zaúčtované ako aktíva, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzky, ak je záporná.

Zisky alebo straty zo zmien reálnej hodnoty derivátov sa účtujú priamo do výkazu ziskov a strát ako finančné výnosy alebo náklady.

vi) Zabezpečovanie

Zabezpečovacie účtovníctvo vykazuje vplyvy eliminácie zmien v reálnych hodnotách a zabezpečovacieho nástroja a zabezpečenej položky v zisku/strate za účtovné obdobie. Na účely účtovania o zabezpečení sú zabezpečenia klasifikované ako:

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov alebo
- zabezpečenie čistej investície do zahraničnej prevádzky.

Na začiatku zabezpečenia Skupina vykoná formálne určenie a zdokumentovanie zabezpečovacieho vzťahu u ktorého chce využiť účtovanie o zabezpečení, cieľov pri riadení rizík a stratégie na uskutočnenie zabezpečenia. Dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky alebo transakcie, charakter zabezpečovaného rizika a spôsob, ako bude Skupina posudzovať efektívnosť zabezpečovacieho nástroja pri eliminácii expozície voči zmenám v reálnej hodnote alebo peňažných tokoch zabezpečenej položky, ktoré sú priraditeľné zabezpečovanému riziku. Od takéhoto zabezpečenia sa očakáva, že bude vysoko efektívne pri dosahovaní eliminácie zmien v reálnej hodnote alebo v peňažných tokoch priraditeľných zabezpečovanému riziku a priebežne sa hodnotí, aby sa preukázalo, že je skutočne vysoko efektívne pre všetky obdobia finančného vykazovania, pre ktoré bolo zabezpečenie určené.

O zabezpečeniach, ktoré spĺňajú prísne kritériá zabezpečovacieho účtovníctva, sa účtuje nasledovne:

Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zabezpečenie reálnej hodnoty je zabezpečenie expozície Skupiny voči zmenám reálnej hodnoty vykazovaného aktíva alebo záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku alebo identifikovaného podielu takého aktíva, záväzku alebo nevykázaného pevného záväzku, ktoré je priraditeľné konkrétnemu riziku a môže mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Zisk alebo strata z precenenia zabezpečovacieho nástroja na reálnu hodnotu (pre derivátový zabezpečovací nástroj) alebo komponent cudzej meny jeho účtovnej hodnoty ocenený v súlade s IAS 21 (pre nederivátový zabezpečovací nástroj) sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie. Zisk alebo strata zo zabezpečenej položky priraditeľná k zabezpečovanému riziku upravuje účtovnú hodnotu zabezpečenej položky a vykazuje sa v zisku/strate za účtovné obdobie. Rovnako sa postupuje aj v prípade, ak je zabezpečenou položkou finančné aktívum určené na predaj.

Úprava účtovnej hodnoty zabezpečeného finančného nástroja, pre ktorý sa používa metóda efektívnej úrokovej miery, sa amortizuje do zisku/straty počas zostávajúceho obdobia do splatnosti finančného nástroja.

Amortizácia môže začať ihneď po vzniku úpravy a nesmie začať neskôr, ako zabezpečená položka prestane byť upravovaná o zmeny v jej reálnej hodnote priraditeľné k zabezpečovanému riziku. Ak je ako zabezpečená položka určený nevykázaný pevný záväzok, následná kumulatívna zmena v jeho reálnej hodnote priraditeľná zabezpečovanému riziku sa vykáže ako aktívum alebo záväzok spolu s príslušným ziskom alebo stratou v zisku/strate za účtovné obdobie. V zisku/strate za účtovné obdobie sa vykážu tiež zmeny v reálnej hodnote zabezpečovacieho nástroja.

Skupina ukončí účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty v prípade, ak uplynie platnosť zabezpečovacieho nástroja, zabezpečovací nástroj je predaný, ukončený alebo zrealizovaný, zabezpečenie už ďalej nespĺňa kritériá na účtovanie o zabezpečení alebo Skupina zruší príslušné určenie zabezpečenia.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zabezpečenie peňažných tokov je zabezpečenie expozície Skupiny voči premenlivosti v peňažných tokoch, ktorá je priraditeľná konkrétnemu riziku spojenému s vykazovaným aktívom alebo záväzkom alebo s vysoko pravdepodobnou očakávanou transakciou a ktorá by mohla mať vplyv na zisk/stratu za účtovné obdobie.

Podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja, ktorý bol určený ako efektívne zabezpečenie, sa vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku. Neefektívny podiel zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie.

Ak zabezpečenie očakávanej transakcie následne vyústi do vykázania finančného aktíva alebo finančného záväzku, súvisiace zisky alebo straty vykázané v ostatnom komplexnom výsledku sa reklasifikujú z ostatného komplexného výsledku do zisku/straty za účtovné obdobie v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých nadobudnuté aktívum alebo prevzatý záväzok ovplyvňuje zisk/stratu za účtovné obdobie. V prípade, ak zabezpečenie očakávanej transakcie vyústi do vykázania nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, alebo sa očakávaná transakcia pre nefinančné aktívum alebo nefinančný záväzok stane pevným záväzkom, na ktorý sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, súvisiace zisky a straty, ktoré boli vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, sa prevedú do počiatočnej obstarávacej ceny alebo inej účtovnej hodnoty nefinančného aktíva alebo záväzku.

Ak sa už viac nepredpokladá výskyt očakávanej transakcie, kumulované zisky alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja, ktoré sú vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, sa reklasifikujú z ostatného komplexného výsledku do zisku/straty za účtovné obdobie. Ak sa zabezpečovací nástroj stane splatným, je predaný, ukončený alebo realizovaný bez nahradenia alebo predĺženia, zabezpečenie už ďalej nespĺňa kritériá na účtovanie o zabezpečení alebo Skupina jeho označenie ako zabezpečenie zruší, kumulované zisky alebo straty vykázané v ostatnom komplexnom výsledku zostanú vykázané v ostatnom komplexnom výsledku dovtedy, kým sa očakávaná transakcia nevyskytne

vii) Zníženie hodnoty finančných aktív

Skupina ku každému súvahovému dňu skúma či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

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

Skupina najskôr zváži individuálne pre významné položky finančného majetku, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre majetok, ktorý nie je jednotlivo významný.

viii) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

ix) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote zníženej o opravnú položku na pochybné pohľadávky. Ak časová hodnota peňazí je významná, pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej cene použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby zníženej o opravnú položku. Opravná položka sa účtuje do zisku / straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľadateľné.

x) Zásoby

Zásoby sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, po vytvorení opravnej položky na pomaly obrátkové a zastarané položky. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku znížená o náklady na predaj. Cena nakupovaného materiálu, vrátane tovaru, sa stanoví predovšetkým na základe metódy FIFO. Obstarávacia cena vlastných vyrábaných zásob zahŕňa priamy materiál, priame mzdy a príslušnú časť režijných nákladov na výrobu, vrátane licenčných poplatkov, ale bez nákladov na úvery a pôžičky. Nerealizovateľné zásoby sa odpisujú v plnej výške.

xi) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúce z predaja alebo vyradenia sú zahrnuté do konsolidovaného zisku / straty účtovného obdobia.

Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane dovozného cla a nevratných daní a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu a na miesto, na ktorom sa bude používať, ako napr. náklady na úvery a pôžičky. Výdavky vzniknuté po tom, ako bol dlhodobý majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravy, údržbu a režijné náklady, sa bežne účtujú do výkazu ziskov a strát 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. Pozemky sa neodpisujú.

xii) Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene a obstaraný v rámci obchodnej akvizície reálnou hodnotou k dátumu akvizície. Nehmotný majetok sa vykazuje v prípade

pravdepodobnosti, že Skupine budú v budúcnosti plynúť ekonomické úžitky, ktoré možno pripísať práve danému majetku a obstarávacia cena tohto majetku sa zároveň dá spoľahlivo stanoviť.

Po prvotnom zaúčtovaní sa na skupinu nehmotného majetku aplikuje nákladový model. Odhadovaná doba životnosti tohto nehmotného majetku je buď konečná alebo neobmedzená. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne, vždy na konci účtovného obdobia. Interne vytvorený nehmotný majetok, s výnimkou nákladov na vývoj, sa neaktivuje a výdavky sa účtujú do nákladov v roku, v ktorom vznikli. Nehmotný majetok sa každoročne testuje na zníženie hodnoty, a to buď samostatne alebo na úrovni jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Doba životnosti sa taktiež skúma raz ročne, úpravy sa v prípade potreby vykonávajú prospektívne.

xiii) Odpisy

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

Softvér	2 – 4 rokov
Budovy	20 – 30 rokov
Integrované zariadenie	7 rokov
Stroje a zariadenia	6 – 12 rokov
Ostatné	4 – 6 rokov

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas doby životnosti majetku.

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

xiv) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku sa posúdi, či došlo k zníženiu hodnoty majetku, ak je posúdenie na ročnej báze vyžadované alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho úžitková hodnota podľa toho, ktorá je vyššia. Čistá predajná cena je čiastka získateľná z predaja majetku za obvyklé ceny, kým úžitková hodnota je súčasná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov zo stáleho používania majetku a z jeho vyradenia na konci jeho životnosti. Pre jednotlivé položky majetku sa robí odhad ich realizovateľnej hodnoty alebo, ak to nie je možné, robí sa pre jednotku generujúcu peňažné toky. Straty zo zníženia hodnoty sa preverujú každoročne a ak sa realizovateľná hodnota majetku zmení, vytvorí sa opravná položka.

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

xv) Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou.

xvi) Rezervy na záväzky a poplatky

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovaním ktorej sa očakáva pravdepodobný (skôr áno ako nie) úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu 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 vyrovanie 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 zúčtovaný ako úrokový náklad.

Rezerva na odstupné

Zamestnanci Skupiny majú podľa slovenskej legislatívy a na základe podmienok stanovených v kolektívnej zmluve medzi Spoločnosťou a jej zamestnancami hneď po ukončení pracovného pomeru z titulu organizačných zmien nárok na odstupné. Výška tohto záväzku je zahrnutá do rezerv na záväzky a poplatky v priloženej konsolidovanej súvahe, pokiaľ je definovaný a oznámený plán zníženia počtu pracovníkov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Rezerva na životné prostredie sa tvorí vtedy, keď je vznik nákladov na vyčistenie životného prostredia pravdepodobný a tieto sa dajú spoľahlivo odhadnúť. Vytvorenie týchto rezerv vo všeobecnosti časovo korešponduje s prijatím formálneho plánu alebo podobného záväzku odpredať investície alebo odstaviť nepoužívaný majetok. Výška vykázanej rezervy je najlepším odhadom potrebných výdavkov. Ak tento záväzok nebude vysporiadaný v nasledujúcich rokoch, výška vykázanej rezervy predstavuje súčasnú hodnotu budúcich odhadovaných výdavkov.

Rezerva na odchodné

Penzijné programy

Program so stanovenými požitkami je penzijný program, ktorý stanovuje výšku odchodného, ktoré sa má poskytnúť, väčšinou na základe jedného alebo viacerých faktorov, akými je vek, odpracované roky alebo výška kompenzácie. Program so stanovenými príspevkami je penzijný program, podľa ktorého Skupina platí fixné príspevky a nebude mať žiadnu právnu či mimozmluvnú povinnosť platiť ďalšie príspevky v prípade, že v programe nebude dostatočný majetok na zaplatenie všetkých zamestnaneckých požitkov týkajúcich sa zamestnaneckých služieb v súčasnom období a v predchádzajúcich obdobiach.

Finančne nezaistený penzijný program so stanovenými požitkami

Podľa kolektívnej zmluvy na rok 2012-2013 je Skupina povinná zaplatiť svojim zamestnancom pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku jednorazové odchodné, ktoré predstavuje násobok ich priemernej mesačnej mzdy až do výšky 1 priemerného platu v prípade odchodu do starobného dôchodku, resp. 1 priemerného platu v prípade odchodu do invalidného dôchodku, a to v závislosti od počtu odpracovaných rokov. Minimálna požiadavka ustanovená v Zákonníku práce, požadujúca vyplatenie jednomesačnej priemernej mzdy pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, je už v týchto čiastkach zahrnutá.

Penzijný program so stanovenými príspevkami

Skupina prispieva do štátneho a súkromného programu dôchodkového zabezpečenia.

Skupina odvádza počas roka poistné do štátnych programov sociálneho a verejného zdravotného poistenia v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas obdobia 12 mesiacov končiacie 31. decembra 2013 Skupina odvádzala tieto príspevky vo výške 35,2% (obdobie 12 mesiacov končiacie 31. decembra 2012: 35,2%) z hrubých miezd až do výšky mesačného platu medzi 1 116,75 € až 2 978,00 € (obdobie 12 mesiacov končiacie 31. decembra 2012: 1 116,75 € až 2 978,00 €), pričom príspevky zamestnancov predstavovali ďalších 13,4% (obdobie 12 mesiacov končiacie 31. decembra 2012: 13,4%). Náklady na uvedené poistné uhradené Skupinou sa účtujú do zisku/straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady. Pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Skupina navyše prispieva na toto pripoistenie vo výške 9,30 EUR (obdobie 12 mesiacov končiacieho 31. december 2012: 9,30 EUR) zúčtovaných mesačných tarifných miezd plus náhradných miezd zamestnanca.

Požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru

Požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru sú splatné v prípade, že sa zamestnancov pracovný pomer skončí pred riadnym dátumom odchodu do dôchodku alebo v prípade, že zamestnanec súhlasí s dobrovoľným ukončením pracovného pomeru výmenou za tieto požitky. Skupina vykazuje požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru vtedy, keď je preukázateľne rozhodnutá ukončiť pracovný pomer súčasných zamestnancov v súlade s podrobným formálnym plánom bez možnosti odvolania, alebo poskytnúť požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného

pomeru v dôsledku ponuky predloženej za účelom podpory dobrovoľného zníženia stavu zamestnancov.

Ostatné

Skupina vypláca aj odmeny pri pracovných a životných jubileách, ako aj odškodnenie pri pracovných úrazoch.

Závazok vzťahujúci sa k odmene pri pracovných a životných jubileách je súčasťou hodnotou záväzku z odmeny pri pracovných a životných jubileách k súvahovému dňu, spolu s úpravami o poisťno-matematické zisky, resp. straty a náklady minulej služby.

Emisie skleníkových plynov do ovzdušia

Spoločnosť v zmysle Zákona č. 572/2004 Z.z. nie je povinný účastník schémy obchodovania s emisnými kvótami a nie je ani dobrovoľný účastník.

xvii) Lízing

Majetok obstaraný formou finančného lízingu, pri ktorom sa na Skupinu prenášajú v podstate všetky výhody a riziká charakteristické pre vlastníctvo prenajatého majetku, sa na začiatku nájomného vzťahu aktivuje v jeho reálnej hodnote alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia. Každá lízingová splátka je rozdelená na finančnú zložku a splátku istiny tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z lízingu. Finančná zložka sa účtuje do nákladov. Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti majetku alebo počas doby lízingu. Počiatočné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy na finančný lízing sú pripočítané k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykazované počas doby trvania lízingu. Prenájom, pri ktorom podstatnú časť rizík a výhod charakteristických pre vlastníctvo majetku znáša prenajímateľ, sa klasifikuje ako operatívny lízing. Platby realizované za operatívny lízing sa vykazujú ako náklad rovnomerne počas doby trvania lízingu.

xviii) 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 majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku / straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

xix) Rezervy

Rezervy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavujú rezervy určené na výplatu dividendy.

Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk obsahuje zákonný rezervný fond vytvorený v súlade so slovenskými predpismi na pokrytie budúcich možných strát. Tento zákonný rezervný fond nepodlieha rozdeleniu.

xx) Dividendy

Dividendy sa účtujú v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie.

xxi) Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod. Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku. Splatné dividendy sa vykazujú v čase, keď akcionárom vznikne právo na ich vyplatenie. Zmeny reálnej hodnoty derivátov, o ktorých sa neúčtuje ako o zabezpečovacích derivátoch, sú zaúčtované do výnosov v období, v ktorom nastala zmena.

xxi) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku, sa aktivujú. Aktivácia nákladov na prijaté úvery a pôžičky sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté úvery a pôžičky. Náklady na prijaté úvery a pôžičky sa aktivujú dovtedy, kým

majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté úvery a pôžičky tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi.

xxii) Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného výkazníctva a hodnotami použitými pre daňové účely. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. 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 k súvahovému dňu.

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

- ak odložená daňová pohľadávka vzťahujúca sa k dočasným rozdielom, ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk, alebo stratu;
- s ohľadom na odloženú daň z príjmov vyplývajúcu z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, Skupina vykáže odloženú daňovú pohľadávku iba v rozsahu, v rámci ktorého je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely budú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch, okrem:

- odloženého daňového záväzku vyplývajúceho z prvotného vykázania goodwillu, alebo aktíva, alebo pohľadávky v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu a
- odloženej dane z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych spoločnostiach, v spoločných podnikoch a v pridružených spoločnostiach, ak je Skupina schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a zároveň je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

Skupina ku každému súvahovému dňu prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok. Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku.

Odložená daň sa účtuje priamo do vlastného imania, ak sa daň týka položiek, ktoré sa účtujú v rovnakom alebo inom období priamo do vlastného imania, vrátane úpravy počiatočného stavu rezerv, vyplývajúcej zo zmeny účtovných zásad, ktoré sa uplatňujú retrospektívne.

xxiii) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sa účtujú v mene prezentácie, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi menou prezentácie a cudzou menou platný v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom prezentácie platným v súvahový deň. Položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z obchodných pohľadávok a záväzkov a z pôžičiek sú zaúčtované ako finančný výnos alebo náklad.

Majetok a záväzky zahraničných subjektov sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu, kým výnosy a náklady sa prepočítavajú váženým priemerným kurzom za účtovné obdobie. Všetky výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú v rezerve na kurzové rozdiely, ktorá je súčasťou vlastného imania. Pri predaji zahraničnej účtovnej jednotky sa odložená kumulatívna čiastka vykázaná vo vlastnom imaní, týkajúca sa konkrétnej zahraničnej účtovnej jednotky, vykáže v zisku a strate za účtovné obdobie.

xxiv) Zisk na akciu

Výpočet základného zisku na akciu vychádza zo zisku prislúchajúceho kmeňovým akcionárom použitím váženého priemerného počtu akcií, po odpočítaní priemerného počtu vlastných akcií držaných počas účtovného obdobia. Neexistujú žiadne redukujúce potenciálne kmeňové akcie. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva.

xxv) Podmienené aktíva a záväzky

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

Významné účtovné posúdenia a odhady

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie vedenie Skupiny urobilo určité závery s významným dopadom na čiastky vykázané v účtovnej závierke (okrem tých, ktoré podliehajú odhadom spomenutým nižšie). Podrobnejší popis takýchto posúdení je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najdôležitejšie z nich zahŕňajú:

Rezervy na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

Predpisy, obzvlášť legislatíva o ochrane životného prostredia, neupresňuje rozsah potrebných sanačných prác ani typ technológie, ktorá má byť použitá. Vedenie sa pri určovaní výšky rezervy na výdavky spojené s ochranou životného prostredia spolieha na skúsenosti z minulosti a svoju vlastnú interpretáciu príslušnej legislatívy.

Výsledky niektorých súdnych sporov a správnych konaní

Skupina je účastníkom niekoľkých súdnych konaní a občianskoprávných sporov vzniknutých počas bežnej činnosti Skupiny. Vedenie sa ohľadom výsledku týchto konaní spolieha na vlastný úsudok a na pravidelnej báze vytvára rezervy.

Zdroje neistoty pri odhadoch

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Vyčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

Vedenie Skupiny uskutočňuje odhady budúcich peňažných tokov súvisiacich s environmentálnymi záväzkami a záväzkami z vyradenia majetku z prevádzky pomocou porovnávania cien, použitím analógií s podobnými aktivitami v minulosti a inými odhadmi. Načasovanie týchto peňažných tokov zároveň odzrkadľuje súčasné priority vedenia, technologické zabezpečenie a neodkladnosť týchto povinností. Účtovná hodnota týchto záväzkov vo výške 3 040,- EUR k 31. decembru 2013, resp. 3 424,- EUR k 31. decembru 2012 následne podlieha riziku neistoty (poznámka 15).

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku

Na výpočet zníženia hodnoty je nutné uskutočniť odhad úžitkovej hodnoty jednotky generujúcej peňažné prostriedky. Takáto hodnota sa určí na základe diskontovaných odhadovaných peňažných tokov. Najvýznamnejšími premennými pri stanovení peňažných tokov sú diskontná sadzba, zostatková hodnota a obdobie, na ktoré sa vykonávajú projekcie peňažných tokov. Rovnako dôležité sú aj predpoklady a odhady peňažných príjmov a výdavkov. Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov spoločnosť predpokladá, že nedošlo k významnému zníženiu hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení. Úpravy z titulu zníženia hodnoty majetku preto možno budú potrebné v budúcnosti, ak by došlo k výraznému zníženiu úrovne likvidácie odpadu spaľovaním a tržieb.

2 Dlhodobý nehmotný majetok

	Goodwill	softvér	Ostatný nehmotný majetok	Spolu
	EUR	EUR	EUR	EUR
Stav k 1. januáru 2012				
Obstarávacia cena	1117989	128704	6500	1253193
Oprávky a zníženie hodnoty	-271525	-128704		-400229
Účtovná hodnota	846464	0	6500	852964
Rok končiaci 31. decembra 2012				
Počiatková účtovná hodnota	846464	0	6500	852964
Prírastky		8877		8877
Odpisy		-1664		-1664
zníženie hodnoty	-159713	12016		-147697
Úbytky		-12016	-6500	-18516
Konečná účtovná hodnota	686751	7213	0	693964
Stav k 31. decembru 2012				
Obstarávacia cena	1117989	125565	0	1243554
Oprávky a zníženie hodnoty	-431238	-118352	0	-549590
Účtovná hodnota	686751	7213	0	693964
Rok končiaci 31. decembra 2013				
Počiatková účtovná hodnota	686751	7213	0	693964
Prírastky	0		0	0
Odpisy		-2221		-2221
Oprávky a zníženie hodnoty	-159710			-159710
Úbytky				0
Konečná účtovná hodnota	527041	4992	0	532033
Stav k 31. decembru 2013				
Obstarávacia cena	1117989	125565	0	1243554
Oprávky a zníženie hodnoty	-590948	-120573	0	-711521
Konečná účtovná hodnota	527041	4992	0	532033

Goodwill vznikol pri akvizícii spoločnosti REMKO Servis, s. r. o. v roku 2010 vo výške 782 687-EUR a v roku 2011 vo výške 335 302,- EUR (navýšenie podielu do výšky 100%) následne po preverke spätne získateľnej hodnoty príslušnej jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky sa účtovná hodnota goodwillu znížila v roku 2013 na 527 041,- EUR (2012: 686 751,- EUR). Zníženie hodnoty bolo zúčtované do nákladov.

Skupina nemá žiadny nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti.

3 Dlhodobý hmotný majetok

	Pozemky, budovy a stavby EUR	Stroje a zariadenia EUR	Ostatný hmotný majetok EUR	Nedokončené investície EUR	Spolu EUR
Stav k 1. januáru 2012					
Obstarávacia cena	11 315 331	21 581 157	974 566	4 609 642	38 480 696
Oprávky a zníženie hodnoty	-2 731 599	-15 673 619	-369 525	0	-18 774 743
Účtovná hodnota	8 583 732	5 907 538	605 041	4 609 642	19 705 953
Rok končiaci 31.decembra 2012					
Počiatočná účtovná hodnota	8 583 732	5 907 538	605 041	4 609 642	19 705 953
prírastky	2 300	1 045 427		12 561 226	13 608 953
odpisy	-335 061	-1 724 263	-138 573		-2 197 897
zníženie hodnoty					0
úbytky		-26 926		-1 598 252	-1 625 178
dopad kurzových rozdielov					0
predaj dcérskych spoločností					0
Konečná účtovná hodnota	8 250 971	5 201 776	466 468	15 572 616	29 491 831
Stav k 31. decembru 2012					
Obstarávacia cena	11 212 887	20 777 375	974 566	15 572 616	48 537 444
Oprávky a zníženie hodnoty	-2 961 916	-15 575 599	-508 098	0	-19 045 613
Účtovná hodnota	8 250 971	5 201 776	466 468	15 572 616	29 491 831
Rok končiaci 31. decembra 2013					
Počiatočná účtovná hodnota	8 250 971	5 201 776	466 468	15 572 616	29 491 831
prírastky	3 335 901	26 514 342		40 038 268	69 888 511
odpisy	-338 039	-1 665 477	-137 309		-2 140 825
úbytky	1 375	-587 061	-1 282	-55 075 150	-55 662 118
Konečná účtovná hodnota	11 250 208	29 463 580	327 877	535 734	41 577 399
Stav k 31. decembru 2013					
Obstarávacia cena	14 547 413	46 704 656	973 284	535 734	62 761 087
Oprávky a zníženie hodnoty	-3 298 580	-16 654 015	-645 407	0	-20 598 002
Konečná účtovná hodnota	11 248 833	30 050 641	327 877	535 734	42 163 085

Odpisy vo výške 2 140 825,- EUR (2012: 2 197 897 ,-EUR) boli zúčtované na ťarchu nákladov do prevádzkového výsledku. Z preverky nevyplývala potreba úprav zostatkových hodnôt majetku.

Štátne dotácie

Dlhodobý hmotný majetok zahŕňa majetok s účtovnou hodnotou 534 995,- EUR (k 31. decembru 2012: 651 654,- EUR), ktorý bol financovaný zo štátneho rozpočtu (poznámka 16) predstavujú investície, ktoré sa v súčasnosti používajú na podnikateľské účely.

4 Investície v konsolidovaných spoločnostiach a pridružených podnikoch Dcérske spoločnosti

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť	
			2013	2012
REMKO Sirmík s.r.o.	Slovensko	nakladanie s odpadmi	100%	100%

Pridružený podnik

EAST PAPER, spol. s r. o. Košice	Slovensko	nakladanie s odpadmi	49%	49%
-------------------------------------	-----------	----------------------	-----	-----

5 Ostatné dlhodobé aktíva

Ostatné dlhodobé aktíva

	2013 EUR	2012 EUR
Dlhodobé pohľadávky	0	
Ostatné dlhodobé finančné aktíva	0	0
Preddavky na nedokončené investície	0	
Ostatné dlhodobé preddavky		
Ostatné dlhodobé nefinančné aktíva	0	0
Ostatné dlhodobé aktíva spolu	0	0
	2013 EUR	2012 EUR
Ostatné dlhodobé finančné aktíva		
Opravná položka k ostatným dlhodobým finanč. aktívam		
Dlhodobé finančné aktíva spolu	0	0
Vývoj opravnej položky k ostatným dlhodobým aktívam:		
	2013 EUR	2012 EUR
Stav k 1.januáru		
Použitie z titulu odpisu		
Obstaranie (predaj) dcérskych spoločností		
Stav k 31. decembru 2013	0	0

6 Zásoby

	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná		Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná	
	Obstarávacia	hodnota (ktorá je	Obstarávacia	hodnota (ktorá je
	cena	nižšia)	cena	nižšia)
	2013	2013	2012	2012
	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiál	365 109	310 486	380 300	326 186
Nedokončená výroba a polotovary				
Výrobky				
Zvieratá	50	50	50	50
Tovar	367	367	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby				
Zásoby spolu	365 526	310 903	380 350	326 236

Hodnota vytvorených opravných položiek k zásobám za Skupinu k 31. 12. 2013 bola 54 623,- EUR (v roku 2012 : 54 114,- EUR).

7 Pohľadávky z obchodného styku

	2013	2012
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 331 252	4 270 485
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-99 659	-126 113
Pohľadávky z obchodného styku spolu	3 231 593	4 144 372

Vývoj opravnej položky k pochybným pohľadávkam z obchodného styku:

	2012	2011
	EUR	EUR
Stav k 1.januáru	128 697	119 061
Tvorba	28 819	9 643
Zrušenie	-57 857	-7
Použitie z titulu odpisu		
Obstaranie (predaj) dcérskych spoločností		
Kurzové rozdiely		
Stav k 31.decembru 2013	99 659	128 697

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená k pohľadávkam po lehote splatnosti voči dlžníkom v konkurznom konaní a vyrovnávacom konaní, na sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými vedie spor o ich zaplatenie v závislosti od individuálneho posúdenia rizika danej pohľadávky vo výške 99 659,- EUR (2012: 128 697,- EUR)

8 Ostatné obežné aktíva

	2013 EUR	2012 EUR
Dlhodobé pôžičky poskytnuté spoločnosťou		
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spoločnosťou		
Ostatné		
Ostatné obežné finančné aktíva	0	0
Daňové pohľadávky	1158207	15425
Ostatné pohľadávky	161601	85632
Náklady budúcich období	43182	40110
Príjmy budúcich období		
Ostatné obežné nefinančné aktíva	1362990	141167
Spolu ostatné obežné aktíva	1362990	141167
	2013 EUR	2012 EUR
Ostatné obežné finančné aktíva		
Opravná položka k ostat.obež.finan.aktívam		
Spolu	0	0

9 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2013 EUR	2012 EUR	2011 EUR
Peniaze v hotovosti	12 636	14 213	20 209
Účty v bankách	2 111 122	1 262 269	423 778
Krátkodobý finančný majetok			
Obstarávaný krátkodobý fin.majetok			
Spolu	2 123 758	1 276 482	443 987

Peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Hlavnými finančnými aktívami skupiny sú zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť, pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a investície.

10 Základné imanie

Upísané základné imanie Spoločnosti pozostáva z 12 650 kusov kmeňových listinných akcií (31. december 2012: 12 650 kusov v nominálnej hodnote 1328 EUR na akciu) v nominálnej hodnote 1 328 EUR na akciu. V priebehu roka 2013 sa výška základného imania ani nominálna hodnota akcií nemenila.

11 Rezervy

Zákonný rezervný fond vo výške 548 557,- EUR (31. december 2012: 440 705,- EUR), ktorý je zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát a nerozdeľuje sa. Spoločnosť vykazuje kapitálové fondy v hodnote 67 727 EUR v položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí, vzniknuté pri obstaraní finančnej investície (pridružený podnik) nepeňažným vkladom dlhodobého majetku, ktorý bol pri obstaraní vykázaný v hodnote podľa znaleckého posudku.

Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy v súlade so slovenskou legislatívou na mzdy za nevyčerpané dovolenky, prémie a k tomu prislúchajúce sociálne zabezpečenie a rezervy na neukončené súdne spory. Ostatné rezervy

	2013	2012	2011
	EUR	EUR	EUR
rezerva na dovolenky, prémie vrátane soc. zabezpečenie	178 377	216 067	257 516
rezerva na prebiehajúce súdne spory, riziká a straty	12 400	10 000	9 900
ostatné rezervy	1 134 023	1 203 877	510 639
Spolu	1 324 800	1 429 944	778 055

Dividendy

Dividendy za rok 2012 schválené akcionármi na valnom zhromaždení 10. 5. 2013 predstavovali 453 373,-EUR (za rok 2011: 732 774,- EUR), čo predstavuje 35,84 € na jednu akciu. Do dátumu zostavenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky neboli schválené dividendy za rok 2013 vo výške 817 618,- EUR (rok 2012: 906 746,- EUR), čo predstavuje 64,63 EUR na jednu akciu.

12 Dlhodobé úvery bez krátkodobej časti dlhodobých úverov

			2013	2012	
	Mena	Úroková sadzba	Splatnosť	EUR	EUR
Bankový úver KTK	EUR	3M Euribor+marža	2 013	1 681	694
Krátkodobé úvery spolu				1 681	694
Krátkodobá časť dlhodobých úverov				2 515 553	271 553
Krátkodobé úvery vrátane krátkodobej časti dlhodobých úverov spolu				2 517 234	272 247

Na zabezpečenie úveru bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na nehnuteľný a hnutel'ný majetok Spoločnosti v prospech banky VUB. V septembri 2011 bola podpísaná zmluva o financovaní s VUB a.s. vo výške 27 400 000,- EUR na Projekt energetického zhodnotenia odpadu pre mesto Košice – „Modernizácia spaľovne“ vo výške 23 000 000,- EUR. Úrok 3M Euribor + 2,35 %. Začiatok splácania 31.3.2014 – splatnosť 23.9.2016 s opciou predĺženia lehoty splatnosti, a úver vo výške 900 000,- EUR na platenie úverov DEXIA banke – zostatok úveru 622 323 EUR, splatený 01/2012, úrok 3M Euribor + 1,90 %. Začiatok splácania 31.3.2012 – splatnosť 23. 9. 2015.

14 Dlhodobé záväzky

	2013	2012
	EUR	EUR
Záväzky zo sociálneho fondu	27 343	19 201
Ostatné dlhodobé záväzky	1 478 654	1 203 505
Odložený daňový záväzok	414 493	331 591
Spolu dlhodobé záväzky	1 920 490	1 554 297

Prehľad o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu

	2013	2012
K 1. Januáru	19201	14703
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	52987	46985
Ostatná tvorba		
Čerpanie	44845	42487
K 31. Decembru	27343	19201

Ostatné dlhodobé záväzky

	2013	2012
Záväzky z finančného lízingu		
Splatné do 1 roka	343 840	275 902
Splatné od 1 - 5 rokov	545463	668746
Súčasná hodnota lízingových záväzkov	889 303	944 648
Mínus suma splatná do 12 mesiacov zahrnutá v krátkodobých záväzkoch	-343 840	-302 328
Suma splatná nad jeden rok	545 463	642 320

Skupina obstaráva prostredníctvom finančného lízingu 1 100 l kontajnery a dopravné prostriedky. Priemerná doba trvania lízingu je 3 – 4 rokov. Záväzky z finančného lízingu sú založené prenajatým majetkom.

Odložené dane

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke, vo výške 45 289,- EUR v roku 2013 (v roku 2012: 161 545,- EUR). Z hodnoty odloženého daňového záväzku čiastka 459 363,- EUR (31. decembra 2012: 493 136,- EUR) predstavuje daňový záväzok vykázaný v súlade so slovenskou právnou úpravou.

15 Krátkodobé závazky

	2013	2012
	EUR	EUR
Krátkodobé závazky z obchodného styku	6 924 979	1 275 006
Nevyfakturované dodávky	51 102	45 813
Krátkodobé závazky z obchodného styku	6 976 081	1 320 819
Ostatné závazky voči pers. prepojeným osobám	8 547	30 152
Závazky voči zamestnancom	248 739	249 779
Závazky so sociálneho zabezpečenia	159 156	160 309
Daňové závazky	37 861	101 913
Ostatné závazky	368 490	308 915
výdavky budúcich období	256 299	196 921
Výnosy budúcich období	101 804	116 896
Ostatné krátkodobé závazky	1 180 896	1 164 885
Spolu krátkodobé závazky okrem krátkodobých úverov a krátkodobých rezerv	8 156 977	2 485 704

Ostatné krátkodobé závazky pozostávajú :

	2013	2012
	EUR	EUR
Výnosy budúcich období	543 995	651 654
Výnosy budúcich období - krátkodobá časť	101 804	116 896
Výnosy budúcich období bez krátkodobej časti	442 191	534 758
Výnosy budúcich období krátkodobá časť	101 804	116 896
Výnosy budúcich období	543 995	651 654

Závazky z obchodného styku a ostatné závazky zahŕňajú najmä neuhradené sumy za nákupy spojené s obchodnou činnosťou a priebežné náklady.

16 Štátne dotácie ostatné dlhodobé závazky

	2013	2012
	EUR	EUR
Výnosy budúcich období	534 995	651 654
Výnosy budúcich období - krátkodobá časť	101 804	116 896
Výnosy budúcich období bez krátkodobej časti	433 191	534 758
Výnosy budúcich období krátkodobá časť	101 804	116 896

Výnosy budúcich období**534 995 651 654**

Výnosy budúcich období predstavujú najmä poskytnuté investičné dotácie. Tieto poskytnuté dotácie na obstaranie stavieb, strojov a zariadení sa rozpúšťajú do výnosov počas doby životnosti súvisiaceho majetku a na konci roka sa dorovnávajú do výšky daňových odpisov. Výška investičných dotácií vykázaná ako výnos v zisku za rok končiaci 31. decembra 2013 bola 122 467,- EUR (31. december 2012: 125 651,- EUR.)

17 Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru

	2 013	2012
	EUR	EUR
Tržby za predaj tepla	625 966	729 789
Tržby za tovar	2 182	30 982
Tržby za predané služby	14 498 314	14 326 550
Aktivácia	1 048 711	1 150 271
Tržby z predaja tovaru a služieb celkom	16 175 173	16 237 592

18 Spotrebovaný materiál a služby

	2 013	2012
	EUR	EUR
Spotreba materiálu a energií a predaj tovaru	3 906 527	4 181 650
Služby	3 565 491	3 614 214
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	7 472 018	7 795 864

Služby	2013	2012
	EUR	EUR
Náklady na prepravné služby	138 887	147 850
Náklady na opravy a údržbu	1 509 078	1 328 282
zneškodnenie odpadu	803 724	807 527
Sprostredkovateľské, právne, poradenské služby	111 099	366 308
Reklama, inzercia	114 790	106 670
Upratovacie práce, zber a odvoz odpadu	545 481	547 698
Ostatné služby	342 432	309 879
Služby spolu	3 565 491	3 614 214

19 Osobné náklady

	2013	2012
	EUR	EUR
Mzdové náklady	3 523 321	3 561 674
Odmeny členom orgánov spoločnosti	90 360	91 080
Sociálne zabezpečenie	1 304 196	1 311 122
Sociálne náklady	285 833	298 753
Ostatné osobné náklady spolu	5 203 710	5 262 629

20 Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

	2013	2012
	EUR	EUR
Tržby z predaja hmotného a nehmotného majetku, materiálu	140 288	124 412
Ostatné výnosy z hospod.činnosti	1 037 882	1 151 009
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	1 178 170	1 275 421

Ostatné prevádzkové náklady

	2013	2012
	EUR	EUR
Zostat.cena z predaja hmot.a nehmot. majetku, materiálu	127 031	117 970
Ostatné náklady na hospod.činnosti	369 642	335 381
Ostatné prevádzkové náklady spolu	496 673	453 351

21 Finančné výnosy a náklady

	2 013	2 012
	EUR	EUR
Výnosové úroky	4 081	1 862
Kurzové zisky	0	7
Zisk z precenenia FI metódou vlastného imania		
Finančné výnosy spolu	4 081	1 869
Čisté kurzové straty	6	0
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	623 162	89 552
Ostatné finančné náklady	111 947	280 394
Finančné náklady spolu	735 115	369 946

22 Daň z príjmov

Daň z príjmov

Daň z príjmov vykázaná v tejto konsolidovanej účtovnej závierke za roky končiace

31. decembra 2013 a 2012 zahŕňa nasledovné komponenty:

	2 013	2 012
	EUR	EUR
Splatná daň z príjmov	327 747	442 305
Odložená daň z príjmov	82 902	-41 650
Náklady na daň z príjmov spolu	410 649	400 655

Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v rokoch 2013 uplatňovala 23% sadzba dane z príjmov právnických osôb, v roku 2012 sa uplatňovala 19% sadzba dane z príjmov právnických osôb. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu. Od 1.1.2014 došlo k zmene uplatňovania sadzby dane z príjmov právnických osôb na 22 %.

23 Zisk na akciu

Základný zisk na akciu sa vypočítava ako podiel čistého zisku za účtovné obdobie pripadajúceho na kmeňových akcionárov (čistý zisk za účtovné obdobie mínus dividendy z prioritných akcií) a váženého priemerného počtu kmeňových akcií vydaných počas roka.

Spoločnosť nemá žiadne potenciálne kmeňové akcie, a preto zredukovaný zisk na akciu je rovnaký ako základný zisk na akciu.

Spoločnosť v roku 2013 nemenila nominálnu hodnotu akcii ani ich počet. V roku 2012 vydala nové akcie 12 650 ks v nominálnej hodnote 1 328 EUR a umorila 50 600 ks akcií v nominálnej hodnote 331,93 EUR (platné do roku 2011).

	Čistý zisk	Váž.priem.	Zisk na akciu
	EUR	počet akcií	v EUR
Základný zisk na akciu 2012	873 251	12 650	69,03
Základný zisk na akciu 2013	761 680	12 650	60,21

24 Finančné nástroje

Finančným nástrojom je hotovosť, kapitálový nástroj inej účtovnej jednotky, akákoľvek dohoda oprávňujúca získať alebo zaväzujúca poskytnúť hotovosť alebo iné finančné aktívum alebo akákoľvek dohoda oprávňujúca alebo zaväzujúca zámenu finančných aktív a záväzkov.

Reálna hodnota úverov, pohľadávok a finančných záväzkov ocenených v zostatkovej hodnote sa z dôvodu ich krátkej splatnosti, resp. viazanosti na variabilné úrokové miery, významne nelíši od ich účtovnej hodnoty.

25 Podmienené záväzky

Skupina má záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe

Najatý a prenajatý majetok

- Nájom nehnuteľnosti (nebytové priestory) v Prešove od 1.7.2009.

- Nájom nehnuteľnosti (nebytové priestory) v Košiciach, Kováčska 40, od 5.1.2010
- Prenájom časti sociálno-prevádzkovej budovy na Rastislavovej 98 v Košiciach na prevádzkové účely tretej osobe. Ročné výnosy z nájomného sú 4 977 EUR (rok 2012: 2.268 EUR). Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s 1-mesačnou výpovednou lehotou. Prenajatú časť sociálno-prevádzkovej budovy má vykázanú v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.
- Prenájom priestorov dielne tretej osobe. Výnosy z tohto prenájmu boli v roku 2013: 48 646,- EUR (v roku 2012: 40 107,- EUR).
- Prenájom časti areálu Pri bitúnku č. 11 v Košiciach tretím osobám na prevádzkové účely. Ročné výnosy z nájomného sú 75 761 EUR (rok 2012: 69.474 EUR). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s 1-mesačnou výpovednou lehotou. Prenajatú časť areálu má vykázanú v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.
- Prenájom Integrovaného zariadenia na nakladanie s odpadmi v katastri obce Sirník Združeniu obcí pre separovaný zber Zemplín, n.o.

- Záruky

Spoločnosť KOSIT a.s. je ručiteľom pri splátkovom úvere Remko Sirník, s.r.o., táto Dohoda o ručení bolo podpísaná s Tatra banka a.s. 27.10.2010.

- Majetok, na ktorom je zriadené záložné právo

- V súvislosti s dlhodobými bankovými úvermi a kontokorentným úverom bolo k 31. decembru 2013 zriadené záložné právo na majetok v zostatkovej hodnote 40 325 226,- EUR (31. december 2012: 9 889 274 ,- EUR) (poznámka 3, 14).

Na zabezpečenie úveru bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa na nehnuteľný majetok Skupiny, nachádzajúci sa v k.ú. Košice – Juh LV č. 13643 a k.ú. Krásna, LV č. 3451, LV 737 k.u.Sirník.

- Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť splňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých aspektoch. Neočakáva sa, že Spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

- Investičné výdavky

Spoločnosť pripravila investičný plán na rok 2012-2013 vo výške 27 mil. EUR. Investície v roku 2012 - 2013 sa týkajú hlavne modernizácie Spalovne, predovšetkým kotlov K1 a K2, energetické zhodnotenie súvisiace s výrobou elektrickej energie.

Investícia bola skolaudovaná a uvedená do prevádzky 20.12.2013. Spoločnosť vyrába elektrinu z obnoviteľných zdrojov energie zo spoluspalovania biologicky rozložiteľných zložiek komunálneho odpadu s fosílnymi palivami vo vlastnom zariadení na výrobu elektriny TERMOVALORIZÁTOR s výkonom 6,43 MW. Úrad pre reguláciu sieťových odvetví stanovil ceny elektriny - doplatku na roky 2014 – 2028 podľa zákona č. 309/2009 Z.z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby vo výške 123,27 EUR/MWh.

26 Štruktúra akcionárov

Hlavní akcionári Spoločnosti k 31. decembru 2013:

	podiel na základom imaní		podiel na
	EUR	%	ZI
4 ITALY ENERGY & ENVIROMENT,S.R.L. Venezia Taliansko	8 764 800,00	52	52
MESTO KOŠICE, Slovensko	5 711 728,00	34	34
FINEST S.p.A. Pordenone Taliansko	2 322 672,00	14	14
Spolu	16 799 200,00	100	100

Spoločnosť v roku 2013 nemenila štruktúru akcionárov. Spoločnosť vydané akcie v roku 2012 má evidované v stredisku cenných papierov, ako aj zmenu akcionárov z roku 2012.

27 Vykazovanie podľa segmentov

Skupina operuje v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky.

28 Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. V ďalšom texte sa uvádzajú informácie o transakciách skupiny s ostatnými spriaznenými osobami.

Obchodné transakcie

V priebehu roka spoločnosti v rámci skupiny uskutočnili tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré neboli pri konsolidácii eliminované:

Prehľad obratu s ostatnými spriaznenými osobami

Predaj služieb	2013	2012
	EUR	EUR
Zbez a odvoz odpadu	5 275 132	5 245 071
Čistota - letná a zimná údržba	2 526 395	2 142 737
Zneškodnenie odpadu spálením	4 479 283	4 373 679
Spolu:	12 280 810	11 761 487

Nákup služieb	2013	2012
	EUR	EUR
Služby	261 477	373 519

Nákup investícií	2013 EUR	2012 EUR
DHM	0	0
Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami	2013 EUR	2012 EUR
Pohľadávky z obchodného vzťahu	2 329 298	3 116 847
Záväzky	0	4 508

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

29 Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2013 nenastali udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

30 Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovanú účtovnú závierku na stranách 2 až 40 podpísal v mene predstavenstva spoločnosti KOSIT a.s., dňa 30. apríla 2014 p. Alberto Gerotto predseda predstavenstva

2. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

E. PRÍLOHY

1. Individuálna účtovná závierka spoločnosti KOSIT a.s. zostavená k 31. decembru 2013
2. Stanovisko dozornej rady

V Košiciach, 28. 3. 2014

Dr. Alberto Gerotto
predseda predstavenstva