

SEMAT, a.s.

Konsolidovaná účtovná závierka
pripravená v súlade s Medzinárodnými
štandardmi pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom EÚ

k 31. decembru 2018



Jens Peter GADENSGAARD

predseda predstavenstva



Per Lykkegaard CHRISTENSEN

člen predstavenstva

SEMAT, a.s.
KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
k 31. decembru 2018
(v eurách)

	Pozn.	31.12.2018	31.12.2017
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	4	8 798 029	10 518 409
Poskytnuté pôžičky	5	-	428 777
Odložená daňová pohľadávka		-	-
Neobežný majetok celkom		8 798 029	10 947 187
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	6	1 206 089	884 380
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	1 969 824	3 519 202
Poskytnuté pôžičky	5	443 785	-
Časové rozlíšenie		5 686	18 698
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	102 822	484 920
Neobežný majetok určený na predaj	9	-	-
Obežný majetok celkom		3 728 205	4 907 200
AKTÍVA CELKOM		12 526 234	15 854 387
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	10	11 338 014	11 338 014
Ostatné rezervy		56 655	56 476
Akumulovaná strata		-3 456 886	-2 976 870
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov spoločnosti		7 937 783	8 417 620
Nekontrolované podiely	11	49 881	49 351
Vlastné imanie celkom		7 987 664	8 466 971
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Rezervy		44 844	37 338
Prijaté úvery a pôžičky	12	-	846 077
Záväzky z finančného lízingu	13	220 992	356 698
Odložený daňový záväzok	22	173 601	256 558
Štátne dotácie	14	306 011	396 242
Dlhodobé záväzky celkom		745 448	1 892 913
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	298 572	2 805 242
Prijaté úvery a pôžičky	12	3 336 077	2 531 579
Záväzky z finančného lízingu	13	137 503	134 918
Ostatné záväzky		-	13
Štátne dotácie	14	20 970	22 751
Krátkodobé záväzky celkom		3 793 122	5 494 502
Záväzky celkom		4 538 569	7 387 416
ZÁVÄZKY A VLASTNÉ IMANIE CELKOM		12 526 234	15 854 387

SEMAT, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

	Pozn.	2018	2017
Pokračujúce činnosti:			
Tržby z predaja služieb a hotových výrobkov	16	4 243 605	4 248 673
Prijaté dotácie	17	576 124	750 726
Zisk/(strata) z predaja dlhodobého majetku		-196 069	127 843
Zmena stavu zásob		310 534	17 415
Aktivácia		28 475	-
Spotrebovaný materiál a energie	18	-2 554 723	-2 647 164
Služby	19	-1 014 610	-1 058 657
Osobné náklady	20	-802 032	-841 740
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	4	-862 467	-542 990
Finančné náklady, netto		-88 083	-43 949
Ostatné náklady, netto	21	-185 247	-172 687
Strata pred zdanením		-544 493	-162 529
Daň z príjmov	22.1	81 592	31 310
Zisk/(strata) za rok z pokračujúcich činností		-462 901	-131 219
Ukončené činnosti:			
Strata za rok z ukončených činností	23	-	-
STRATA PO ZDANENÍ		-462 901	-131 219
OSTATNÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK			
CELKOVÝ KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK		-462 901	-131 219
Celkový komplexný výsledok pripadajúci na:			
Akcionárov spoločnosti		-463 431	-131 470
Nekontrolované podiely		530	251
Strata pripadajúca na:			
Akcionárov spoločnosti		-463 431	-131 470
Nekontrolované podiely		530	251
Zisk/(strata) na akciu z pokračujúcich činností		-1,36	-0,38
Zisk/(strata) na akciu z ukončených činností		-	-

SEMAT, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

	<i>Základné ímanie</i>	<i>Ostatné rezervy</i>	<i>Akumulovaná strata</i>	<i>Podiel akcionárov na vlastnom ímaní</i>	<i>Nekontrolova né podieľy</i>	<i>Celkom</i>
K 1.1.2017	11 338 014	55 045	-2 843 969	8 549 090	49 100	8 598 190
Zisk/ (strata) za obdobie	-	-	-131 470	-131 470	251	-131 219
Použitie rezervného fondu	-	1 431	-1 431	-	-	-
K 31.12.2017	11 338 014	56 476	-2 976 870	8 417 620	49 351	8 466 971
Zisk/ (strata) za obdobie	-	-	-463 431	-463 431	530	-462 901
Tvorba rezervného fondu	-	179	-179	-	-	-
Oprava minulých období	-	-	-16 406	-16 406	-	-16 406
K 31.12.2018	11 338 014	56 655	-3 456 886	7 937 783	49 881	7 987 664

SEMAT, a.s.
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

	Pozn.	2018	2017
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI:			
Strata pred zdanením daňou z príjmov		-544 493	-162 529
<i>Úpravy na odsúhlasenie straty pred zdanením daňou z príjmov a čistých peňažných tokov z prevádzkovej činnosti:</i>			
Odpisy a opravné položky k majetku	4	862 467	542 990
(Zisk)/strata z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení		196 069	-127 843
(Zisk)/strata z predaja základného stáda		0	0
Rozpustenie investičných dotácií		-55 645	-242 521
Rezervy		0	0
Opravné položky		-17 273	14 966
Nákladové úroky		99 390	51 963
Výnosové úroky		-15 007	-14 506
<i>Zmeny pracovného kapitálu:</i>			
Zásoby		-321 709	-322 012
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		1 566 233	-362 442
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky		-2 529 848	2 251 332
Časové rozlíšenie			-358
Prevádzkové peňažné toky pred úrokmi a daňami, netto		-759 816	1 629 041
Zaplatené úroky		-133 979	-17 374
Prijaté úroky			6
Zaplatená daň z príjmov		-7 453	-18 471
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		-901 248	1 593 201
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI:			
Prírastky budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-246 582	-6 307 337
Prírastky základného stáda		-	-
Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení		908 426	2 015 860
Príjmy z predaja základného stáda		-	-
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto		661 844	-4 291 476
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI:			
Prijaté úvery		-6 990	3 343 066
Úhrada záväzkov z finančného lízingu		-135 704	-142 485
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto		-142 694	3 200 582
Zmena stavu peňazí a peňažných ekvivalentov, netto		-382 098	502 307
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		484 920	-17 387
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	8	102 822	484 920
Kontokorent	12	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané v súvahe	8	102 822	484 920
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA		102 822	484 920

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Popis spoločnosti

SEMAT, a.s. („spoločnosť“) je akciová spoločnosť založená dňa 10. novembra 1994 a zapísaná do Obchodného registra v Slovenskej republike dňa 1. mája 1995. Spoločnosť pôsobí priamo a prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti („Skupina“) najmä v oblasti poľnohospodárskej výroby, a to rastlinnej a živočíšnej výroby. V júli 2016 sa skupina stala súčasťou skupiny DAN-FARM, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku s materskou spoločnosťou Blahova ApS, Hjørringvej 442, Oster Vra 9750, Dánsko. Po akvizícii spoločnosť ukončila činnosti v živočíšnej výrobe a v budúcnosti sa bude venovať len rastlinnej výrobe.

K 31. decembru 2018 mala spoločnosť sídlo na adrese Farárske 6922, 917 02 Trnava, IČO: 34 120 076, registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sa, vložka č. 92/T.

1.2. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2018 bola štruktúra akcionárov nasledovná:

Meno a priezvisko / Názov	Počet CP	Menovitá hodnota CP EUR / ks	Výška podielu EUR	Výška podielu %
TAPOS, s.r.o.	272 015	33,193919	9 029 244	79,64%
DAN-FARM s.r.o.	34 990	33,193919	1 161 455	10,24%
I.F.C. a.s.	39	33,193919	1 295	0,01%
MH Manažment, a.s.	60	33,193919	1 992	0,02%
Tricorn Investment Limited	41	33,193919	1 361	0,01%
Kubala Ľudvít	60	33,193919	1 992	0,02%
Kubala Emil	60	33,193919	1 992	0,02%
Kubala Bohuslav	60	33,193919	1 992	0,02%
Anetta Stanislav	250	33,193919	8 298	0,07%
Hazuchová Anna	250	33,193919	8 298	0,07%
Kvetan Ľubomír	250	33,193919	8 298	0,07%
Hrúbik Miroslav	250	33,193919	8 298	0,07%
Lengál Jiří	33 200	33,193919	1 102 038	9,72%
Horváth Peter	7	33,193919	232	0,00%
Tománek Martin	37	33,193919	1 228	0,01%
Spolu	341 569		11 338 014	100 %

1.3. Členovia orgánov Spoločnosti

Predstavenstvo k 31. decembru 2018:

Jens Peter Gadensgaard – predseda predstavenstva
Per Lykkegaard Christensen – člen predstavenstva

Dozorná rada k 31. decembru 2018:

Ing. Mária Sekerová
Vladimír Henček
Per Thorkild Lundhede Christensen
Carsten Christiansen
Gunar Laden

Menom spoločnosti konajú: predseda predstavenstva samostatne, alebo spoločne dvaja členovia predstavenstva.

1.4. Podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Spoločnosť nie je v žiadnej spoločnosti neobmedzene ručiacim spoločníkom.

1.5. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za SEMAT, a.s. a jej dcérsku spoločnosť („Skupina“). Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli prijaté Európskou úniou („EÚ“).

1.6. Aplikácia nových a revidovaných medzinárodných účtovných štandardov

- a) *Štandardy, dodatky a vysvetlenia, ktoré už boli vydané EÚ a sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2018 a neskôr, alebo boli schválené EÚ počas roka 2018 s povolenou aplikáciou pred dátumom ich účinnosti:*

IFRS 15, 'Výnosy zo zmlúv s odberateľmi'
IFRS 9, 'Finančné nástroje'
IFRIC 22 – 'Transakcie v cudzích menách a preddavky'
Ročné vylepšenia k IFRS štandardom 2014-2016 cyklus, vylepšenia týchto štandardov IFRS 1, IFRS 12, IAS 28
Dodatky k IFRS 4: „Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje v IFRS 4 Poistné zmluvy
Dodatky k IFRS 2: "Vysvetlenie a ocenenie platieb na základe podielov
Dodatky k IAS 40: „Prevody investícií v nehnuteľnostiach

Spoločnosť aplikuje tieto štandardy, dodatky a vysvetlenia v súlade s požiadavkami EÚ odo dňa ich účinnosti.

- b) *Nové dodatky a vylepšenia, ktoré boli vydané po 1. januári 2019:*

Dodatky k IAS 1 a IAS 8 týkajúce sa definície významnosti
Dodatky k IAS 19 "Zmeny plánu, krátenie a vysporiadania
Dodatky k IAS 28: Dohodový podiel v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch
Dodatky k IFRS 3 Podnikové kombinácie
Dodatky k IFRS 9 – Preddavky so zápornou kompenzáciou
Dodatky k IAS 28: Dohodový podiel v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch
IFRIC 23 – Nejasnosti v posudzovaní dane z príjmov
IFRS 14 Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii
IFRS 16, 'Lízingy
IFRS 17 – Poistné zmluvy
Ročné vylepšenia IFRS štandardov – cyklus 2015-2017

Skupina bude aplikovať tieto štandardy a dodatky v súlade s požiadavkami EÚ. Skupina neočakáva významný vplyv týchto štandardov, dodatkov a interpretácií na účtovnú závierku.

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené EÚ.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých majetkov a finančných nástrojov, ktoré sa vykazujú v preценenej hodnote alebo reálnej hodnote ako sa uvádza v nižšie uvedených účtovných politikách.

Historické ceny sú vo všeobecnosti založené na reálnej hodnote poskytnutého protiplnenia za tovar alebo služby.

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá za predaj majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v riadnej transakcii medzi trhovými účastníkmi k dátumu ocenenia, bez ohľadu na to, či je cena priamo pozorovateľná alebo odhadnutá ďalšou ohodnocovanou metódou. Pri odhadovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzku Skupina berie do úvahy charakteristiky daného majetku alebo záväzku, ak by aj trhoví účastníci brali do úvahy tieto charakteristiky pri oceňovaní majetku alebo záväzku ku dňu ocenenia. Reálna hodnota, pre potreby ocenenia a/alebo zverejnenia v konsolidovaných účtovných výkazoch, je stanovená na takomto základe s výnimkou ocenení, ktoré zdieľajú podobnosť s reálnou hodnotou, ale ňou nie sú napr. čistá realizovateľná hodnota v IAS 2 alebo hodnota z použitia in IAS 36.

b. Hierarchia reálnych hodnôt

V zmysle novely IFRS 7 o zverejňovaní informácií, ktoré odrážajú význam vstupných údajov pri oceňovaní finančných aktív v reálnej hodnote, Skupina rozčlenila finančné aktíva podľa nasledovnej hierarchie reálnych hodnôt:

- Úroveň 1: finančné aktíva a záväzky oceňované na základe cien kótovaných na aktívnych trhoch
- Úroveň 2: pri určení reálnej hodnoty finančných aktív a záväzkov sú použité oceňovacie techniky vychádzajúce z trhových údajov
- Úroveň 3: reálna hodnota finančných aktív a záväzkov je stanovená použitím oceňovacích techník iných ako tých, ktoré sú založené na dostupných trhových dátach

Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené konsolidované finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch Skupiny, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

c. Mena vykazovania

Mena vykazovania Skupiny je euro (EUR).

d. Nepretržitosť trvania

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Skupiny.

e. Aplikácia účtovných metód a zásad

Účtovné metódy a zásady použité v súlade s IAS/IFRS boli Skupinou konzistentne aplikované

f. Základ konsolidácie

Skupina konsoliduje finančné výkazy dcérskej spoločnosti TAPOS PLUS, s.r.o. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti je k dispozícii v jej sídle.

i. Podnikové kombinácie

Skupina účtuje o podnikových kombináciách používajúc obstarávaciu metódu, ak sa do skupiny presunie kontrola. Zaplatená protihodnota prevedená do obstarania sa oceňuje v reálnej hodnote ako obstarané identifikovateľné čisté aktíva. Akýkoľvek vzniknutý goodwill je každoročne testovaný na zníženie hodnoty. Akýkoľvek zisk z výhodnej kúpy sa ihneď účtuje do ziskov a strát. Transakčné náklady sa účtujú do

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

nákladov v čase ich vzniku, okrem nákladov súvisiacich s emisiou dlhových alebo majetkových cenných papierov.

Zaplatená protihodnota nezahŕňa čiastky súvisiace s vysporiadaním už existujúcich vzťahov. Takéto čiastky sa zvyčajne účtujú do ziskov a strát.

Akékoľvek odložené platenie sa oceňuje v reálnej hodnote ku dňu obstarania. Ak povinnosť zaplatiť odložené platenie, ktoré spĺňa definíciu finančného nástroja, je klasifikovaná ako vlastné imanie, nepreceňuje sa a vysporiadanie sa účtuje v rámci vlastného imania. Inak sa odložené platenie preceňuje na reálnu hodnotu vždy k dátumu vykazovania a následné zmeny v reálnej hodnote odloženého platenia sa účtujú do ziskov a strát.

ii. Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú účtovné jednotky kontrolované Skupinou. Skupina kontroluje účtovnú jednotku, ak má právo na variabilné výnosy zo svojej angažovanosti v účtovnej jednotke a má schopnosť ovplyvniť tieto výnosy prostredníctvom svojho vplyvu v účtovnej jednotke. Účtovné závierky dcérskych spoločností sa zahrňujú do konsolidovanej účtovnej závierky od dátumu začiatku vplyvu v účtovnej jednotke do dátumu ukončenia vplyvu.

iii. Nekontrolované podiely

Nekontrolované podiely sa oceňujú v ich pomernom podiele na identifikovateľných čistých aktívach nadobúdaného subjektu k dátumu jeho obstarania. Zmeny podielu Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktorých výsledkom nie je strata kontroly, sú účtované ako operácie vo vlastnom imaní.

iv. Strata kontroly

Ak Skupina stratí kontrolu v dcérskej spoločnosti, odúčtuje aktíva a pasíva dcérskej spoločnosti a akékoľvek súvisiace nekontrolované podiely a ostatné zložky vlastného imania. Akýkoľvek výsledný zisk alebo strata sa zaúčtuje do ziskov a strát. Akýkoľvek ponechaný podiel v bývalej dcérskej spoločnosti sa oceňuje v reálnej hodnote ak Skupina stratí kontrolu.

g. *Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok*

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý prostredníctvom podnikovej kombinácie a určený na používanie pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v reálnej hodnote určenej k dátumu akvizície dcérskej spoločnosti, ktorá predstavuje obstarávaciu cenu. Iné prírastky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa oceňujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady.

Položky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa odpisujú podľa predpokladanej zostávajúcej doby životnosti. Predpokladaná ekonomická životnosť najvýznamnejších položiek dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií:

Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Predpokladaná životnosť

Budovy a stavby nebytové
Stroje a zariadenia
Dopravné prostriedky

30 -77 rokov
4-21 rokov
6 rokov

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísluje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje sa do výkazu komplexného výsledku pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že Skupina môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá strata na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície Skupiny, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa Skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje stratu zo zníženia hodnoty.

h. Dlhodobý majetok určený na predaj a vyradované skupiny aktív a záväzkov

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Ak je Skupina rozhodnutá o pláne predaja, ktorý zahŕňa stratu kontroly nad dcérskou spoločnosťou, všetky aktíva a záväzky tejto dcérskej spoločnosti sa klasifikujú ako určené na predaj, ak sú splnené vyššie uvedené kritériá.

Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá hodnota je nižšia.

V prípade, ak sa zmení plán predaja, Skupina ocení neobežný majetok, ktorý už neklasifikuje ako dlhodobý majetok určený na predaj v jeho zostatkovej hodnote, ktorú mal pred jeho preradením do tejto kategórie a upraví jeho hodnotu o príslušné odpisy, amortizáciu alebo revaluáciu alebo ho ocení v jeho reprodukčnej hodnote, ktorú by mal v deň nasledujúci rozhodnutiu o jeho preradení z majetku určeného na predaj.

i. Finančný lízing

Spoločnosť ako nájomca

Majetok obstaraný v rámci finančného lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho reálnej hodnoty ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z finančného lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze komplexného výsledku počas doby trvania lízingu použitím miery vnútornej výnosnosti.

j. Biologické aktíva

Skupina vykazuje biologické aktíva ak kontroluje dané aktívum ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s aktívom budú patriť skupine a skupina vie určiť ich hodnotu. Skupina klasifikovala základné stádo ako biologické aktíva a oceňuje ho v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj ku koncu účtovného obdobia.

Biologické aktíva - obežný majetok

Tieto biologické aktíva obsahujú vyprodukované plodiny vykázané ako obežný majetok. Oceňujú sa reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj.

k. Finančný majetok

Pri prvotnom vykázaní Skupina ocení finančné aktívum v jeho reálnej hodnote. V prípade, že finančné aktívum nie je oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, reálna hodnota sa navýši o transakčné náklady, ktoré možno priradiť priamo k obstaraniu alebo emisii finančného aktíva. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne reálnou hodnotou

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz komplexného výsledku, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy.

Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti Skupiny s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku.

l. Finančné nástroje a finančné záväzky

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje Skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

Dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania sa klasifikujú ako finančné záväzky alebo ako vlastné imanie podľa obsahu zmluvnej dohody. Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz komplexného výsledku (FVTPL) alebo ako „ostatné finančné záväzky“.

Finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz komplexného výsledku sa vykazujú v reálnej hodnote, pričom akýkoľvek zisk alebo strata vyplývajúca z precenenia sa účtuje do výkazu komplexného výsledku. Čistý zisk alebo čistá strata zúčtovaná cez výkaz komplexného výsledku zahŕňa akékoľvek úroky z finančného záväzku a vykazuje sa v riadku Ostatné zisky a straty vo výkaze komplexného výsledku.

Ostatné finančné záväzky vrátane pôžičiek sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o náklady na transakciu. Ostatné finančné záväzky sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Skupina ukončuje vykazovanie finančných záväzkov len v prípade, keď sú jej záväzky splatené, zrušené alebo vyprší ich platnosť.

m. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

n. Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na priamy materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhadovanú predajnú cenu pri bežných podmienkach obchodovania, po odpočítaní odhadovaných nákladov na dokončenie a nákladov, ktoré sa vynaložia na marketing, predaj a distribúciu.

o. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

p. Rezervy

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

Rezervy sa tvoria, keď má Skupina súčasný (právnny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že Skupina bude musieť tento záväzok vyrovnať a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku k dátumu súvahy po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov.

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je takmer isté, že Skupina získa odškodnenie a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

q. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

r. Bankové úvery a pôžičky

Bankové úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery a pôžičky splatia a amortizovanými nákladmi, sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery a pôžičky splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a pôžičky so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

s. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vrátky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak Skupina preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daných výrobkov alebo tovaru, sumu výnosov možno spoľahlivo určiť a náklady, ktoré sa vynaložili alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou, možno spoľahlivo určiť. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

Poskytovanie služieb

Výnosy plynúce zo zmluvy o poskytnutí služieb sú vykazované s odvolaním na stupeň dokončenia kontraktu. Stupeň dokončenia kontraktu sa stanoví nasledovne:

- poplatky za inštaláciu sú vykazované s odvolaním na úroveň dokončenia inštalácie, stanovené ako pomerná časť celkového času očakávaného na inštaláciu, ktorý uplynul ku dňu zostavenia účtovnej závierky;
- servisné poplatky zahrnuté v cene predávaného produktu sú vykazované s odvolaním na pomernú časť celkových nákladov spojených s poskytovaním služieb predávaného produktu;
- výnosy z časových a materiálnych kontraktov sú vykazované v zmluvných sadzbách ako mzdové náklady a skutočné režijné náklady.

t. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

u. Náklady na úvery a pôžičky

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k nadobudnutiu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, tvoria súčasť obstarávacej ceny tohto majetku. Skupina preruší kapitalizáciu nákladov na prijaté úvery a pôžičky počas období, v ktorých preruší aktívnu výstavbu majetku spĺňajúceho kritériá. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad.

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

v. Vládne príspevky (dotácie)

Vládne príspevky sa nevykážu pokiaľ neexistuje opodstatnené uistenie, že Skupina splní podmienky a príspevok bude prijatý. Vládne príspevky sa vykazujú so ziskom alebo stratou systematicky počas období kedy Skupina vykazuje náklady, ktoré má príspevok kompenzovať. Vládne príspevky, ktorých primárnou podmienkou je kúpa, zhotovenie alebo iné nadobudnutie dlhodobého majetku, sa v súvahe vykazujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa systematicky počas ekonomickej životnosti príslušného majetku.

Vládne príspevky, ktoré sa prijímajú ako kompenzácia za už vynaložené náklady alebo dosiahnutú stratu alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej podpory Skupine bez žiadnych budúcich nákladov sa vykazujú v období, v ktorom boli prijaté.

w. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov slovenských dcérskych spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %. Daň v daňových systémoch iných krajín sa počíta na základe daňovej sadzby platnej v týchto daňových systémoch.

x. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze komplexného výsledku s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období a uzákonená v čase zostavenia účtovnej závierky, t. j. 21 % pre slovenské subjekty.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, pohľadávok a úprav finančného lízingu. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložená daň sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z finančných investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, okrem prípadov, keď spoločnosť má kontrolu nad realizáciou dočasných rozdielov a dočasné rozdiely sa nebudú realizovať v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

y. Vykazovanie segmentov

K 31. decembru 2018 Skupina sa zaoberá len rastlinnou výrobou, ktorá je pre ňu jediným prevádzkovým segmentom.

3. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad Skupiny uvedených v pozn. 2 sa od vedenia Skupiny vyžaduje, aby prijalo rozhodnutia a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad upravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vykonania opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Skupina eviduje neistoty súvisiace s účtovnými odhadmi v nasledovných oblastiach:

Účtovanie výnosov

Pri svojom rozhodovaní, vedenie zvažovalo podrobné kritéria pre účtovanie výnosov z predaja výrobkov a tovaru ako je stanovené v IAS 18 a najmä či Skupina previedla na odberateľa významné rizika a odmeny spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru. Nasledujúc podrobné vyčíslenie záväzku Skupiny a dohodnuté obmedzenie schopnosti zákazníka požadovať ďalšiu prácu alebo výmenu výrobkov alebo tovaru, vedenie je uspokojené, že významné riziká a odmeny boli prevedené a účtovanie výnosov v bežnom roku bolo primerané.

Kľúčové zdroje odhadu neistoty

Uvedené sú kľúčové predpoklady týkajúce sa budúcnosti a kľúčové zdroje odhadu neistoty ku dňu účtovnej závierky, ktoré môžu niesť významné riziko materiálnej opravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v rámci ďalšieho hospodárskeho roka.

Životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení

Skupina posúdila odhadovanú životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vedenie usúdilo, že prehodnotenie životnosti nie je potrebné.

Opravné položky k pohľadávkam

Skupina posúdila vymožitelnosť pohľadávok a použiteľnosť, a na základe svojej analýzy nevytvorila žiadne významné opravné položky, keďže všetky pohľadávky považuje za vymožiteľné.

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

4. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

K 31. decembru 2018 budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia a ostatný majetok</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2018	901 872	8 149 038	7 073 352	310 557	16 434 819
Prírastky	-	-	132 776	263 605	396 381
Úbytky	-416 836	-1 259 787	-703 116	-8 200	-2 387 939
Presuny	-	117 358	131 703	-249 061	-
Obstarávacia cena k 31.12.2018	485 036	7 006 609	6 634 715	316 901	14 443 261
Oprávky a zníženie hodnoty k 1.1.2018	-	-2 016 813	-3 899 597	-	-5 916 410
Odpis, opravná položka	-	-951 686	-1 433 008	-	-2 384 694
Úbytky	-	1 294 777	1 361 095	-	2 655 872
Konečný stav k 31.12.2018	-	-1 673 722	-3 971 510	-	-5 645 232
Zostatková hodnota k 1.1.2018	901 872	6 132 225	3 173 754	310 557	10 518 409
Zostatková hodnota k 31.12.2018	485 036	5 332 887	2 663 205	316 901	8 798 029

K 31. decembru 2017 budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

	<i>Pozemky</i>	<i>Stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia a ostatný majetok</i>	<i>Nedokončené investície</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2017	1 180 116	4 852 254	5 827 541	177 315	12 037 226
Prírastky	-	-	-	6 684 040	6 684 040
Úbytky	-278 244	-467 636	-1 540 567	-	-2 286 447
Presuny	-	3 764 420	2 786 378	-6 550 798	-
Obstarávacia cena k 31.12.2017	901 872	8 149 038	7 073 352	310 557	16 434 819
Oprávky a zníženie hodnoty k 1.1.2017	-	-2 294 352	-4 960 551	-7 285	-7 262 188
Odpis, opravná položka	-	-157 829	-385 161	7 285	-535 705
Úbytky	-	435 368	1 446 115	-	1 881 483
Konečný stav k 31.12.2017	-	-2 016 813	-3 899 597	-	-5 916 410
Zostatková hodnota k 1.1.2017	1 180 116	2 557 902	866 990	170 030	4 775 038
Zostatková hodnota k 31.12.2017	901 872	6 132 225	3 173 754	310 557	10 518 409

Prírastky na budovách, zariadeniach a strojoch v roku 2018 sa týkajú hlavne farmy vo Farárskom.

Hnuteľný majetok nie je založený.

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

5. POSKYTNUTÉ PÔŽIČKY

Skupina poskytla pôžičku vo výške 400 tis. EUR svojej materskej spoločnosti TAPOS, s.r.o. Pôžička je úročená 3,5% úrokovou sadzbou. Splatnosť pôžičky sa v roku 2017 predĺžila do roku 2019, preto sa k 31. decembru 2018 vykazuje ako krátkodobá.

6. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31.12.2018	31.12.2017
Nedokončená výroba	360 517	372 902
Výrobky –biologické aktíva	402 225	80 420
Tovar	414 276	390 899
Materiál a suroviny	29 071	40 159
Celkom	1 206 089	884 380

Nedokončená výroba predstavuje rozpracovanosť rastlinnej výroby ku koncu roka.

Výrobky Skupiny tvoria zostatky vyprodukovaných a nepredaných plodín ku koncu roka. Výrobky Skupiny sa klasifikujú ako biologické aktíva.

7. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31.12.2018	31.12.2017
Pohľadávky z obchodného styku	1 485 014	3 520 496
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku	-2 238	-2 139
Daňové pohľadávky a dotácie	486 745	731
Ostatné pohľadávky	303	116
Celkom	1 969 824	3 519 202

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku, netto je nasledovná:

	31.12.2018	31.12.2017
Do lehoty splatnosti	1 823 174	3 480 641
Po lehote splatnosti, z toho:	146 650	38 562
do 90 dní	895	28 708
90 – 180 dní	806	272
180 – 365 dní	142 371	7 431
nad 365 dní	2 578	2 150
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 969 824	3 519 202

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

8. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31.12.2018	31.12.2017
Pokladne a ceniny	17 130	8 571
Bežné bankové účty	85 692	476 348
Celkom	102 822	484 920

Skupina môže voľne disponovať s bankovými účtami.

9. NEOBEŽNÝ MAJETOK URČENÝ NA PREDAJ

K 31. decembru 2018 Skupina nemá žiadny takýto majetok .

10. ZÁKLADNÉ IMANIE

Základné imanie tvorí 341 569 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/ akcia. Štruktúra akcionárov sa uvádza v bode 1.2. poznámok. Akcie sú obchodované na Burze cenných papierov.

11. NEKONTROLOVANÉ PODIELY

	31.12.2018	31.12.2017
Stav na začiatku roka	49 351	49 100
Zisk za bežné obdobie	530	251
Stav na konci roka	49 881	49 351

12. PRIJATÉ ÚVERY A POŽIČKY

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2018 tvoria:

Poskytovateľ	Istina	Úrok	Splatnosť	31.12.2018
Unicredit Bank 1	750 000	1M EURIBOR + 1,5 % p.a	30.6.2018, automatická prolongácia o rok	750 000
Unicredit Bank 2	846 077	3M EURIBOR + 2% p.a.	31.3.2019	846 077
DAN FARM	1 740 000	3,50%	na požiadanie	1 740 000
Celkom				3 336 077
Krátodobá časť				2 490 000
Dlhodobá časť				846 077
Celkom				3 336 077

V roku 2017 Skupina uzatvorila zmluvu o úvere na financovanie krátkodobých prevádzkových potrieb spoločnosti od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. (Unicredit Bank 1). V súlade so zmluvou zriadila záložné právo k pohľadávke v prospech banky a zároveň postúpila banke právo na platbu za podporu za užívanie pôdy.

Účelom použitia úveru Unicredit Bank 2 je financovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku, a to novej stavby a technológie.

Úver je zabezpečený právom banky na platbu príspevku do výšky dlžnej sumy, blankozmenkou, ručiteľským záväzkom ručiteľa, ktorým je TAPOS, s.r.o., DAN-FARM s.r.o., AGRO-BSS, s.r.o., Dron Agro, s.r.o., POLAGRO, s.r.o., JELKA, AGROFINIŠ FK, spol. s r.o., AGROPENTA, s.r.o. a záložným právom k pohľadávke zo všetkých účtov klienta v banke, osobitne k pohľadávke s osobitného účtu

13. ZÁVAZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

	<i>Minimálne lízingové splátky</i>		<i>Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</i>	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Do 1 roka	143 108	142 231	137 503	134 918
1 - 5 rokov	227 050	368 356	220 992	356 698
Mínus budúce finančné náklady	-11 663	-18 971	-	-
Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	358 495	491 616	358 495	491 616

14. ŠTÁTNE DOTÁCIE

Skupina získala štátne dotácie na budovy, stavby, stroje a zariadenia v poľnohospodárskej výrobe. Tieto dotácie rozpúšťa v súlade so životnosťou majetku, na ktorý boli dotácie poskytnuté. Dotácie použiteľné do jedného roka sa vykazujú ako krátkodobé záväzky.

15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31.12.2018	31.12.2017
Záväzky z obchodného styku	113 144	2 603 973
Záväzky voči zamestnancom	100 419	107 647
Daňové záväzky	85 009	93 622
Celkom	298 572	2 805 242

V rámci záväzkov voči zamestnancom Skupina vykazuje aj rezervu na nevyčerpané dovolenky, záväzky zo sociálneho fondu a záväzky voči sociálnemu poisteniu.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31.12.2018	31.12.2017
Záväzky do lehoty splatnosti	294 913	2 695 225
Záväzky po lehote splatnosti	3 659	110 017
Celkom	298 572	2 805 242

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

16. TRŽBY Z PREDAJA SLUŽIEB A HOTOVÝCH VÝROBKOV

Analýza tržieb Skupiny z pokračujúcich činností je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	2018	2017
Tržby z predaja výrobkov	1 241 615	1 517 968
Tržby z služieb	1 914 870	1 599 558
Tržby za tovar	1 087 120	1 131 148
Celkom	4 243 605	4 248 673

Tržby z predaja výrobkov predstavujú tržby z predaja rastlinnej produkcie. Služby poskytuje Skupina predovšetkým svojej materskej spoločnosti. Tržby za tovar predstavujú tržby za predaj nakúpených sadív, osív, hnojív a chemikálii, ktoré Skupina predáva hlavne svojej materskej spoločnosti.

17. PRIJATÉ DOTÁCIE

V rokoch 2018 a 2017 prijala Skupina dotácie na rastlinnú výrobu na krytie nákladov vzniknutých s touto výrobou.

18. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A ENERGIE

	2018	2017
Spotreba materiálu	1 395 964	1 378 462
Spotreba energie	67 776	142 388
Predaný tovar	1 096 983	1 126 314
Celkom	2 554 723	2 647 164

19. SLUŽBY

	2018	2017
Opravy, udržiavanie a servisné práce	174 303	210 378
Cestovné a reprezentačné	30 433	60 195
Nájom stroje	158 335	179 992
Nájom pôda	150 193	157 822
Správna réžia	105 098	100 754
Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom	27 947	22 484
Ostatné služby	368 301	327 032
Celkom	1 014 610	1 058 657

20. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	2018	2017
Mzdové náklady	568 626	575 756
Sociálne náklady	193 388	212 592
Odstupné a ostatné osobné náklady	40 018	53 392
Celkom	802 032	841 740

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	2018	2017
Robotníci a administratívni pracovníci	37	45
Riadiaci pracovníci	2	2
Priemerný počet pracovníkov	39	47

21. OSTATNÉ NÁKLADY, NETTO

	2018	2017
Dane a poplatky	122 706	120 319
Strata/ (zisk) z predaja materiálu	-	-2 456
Ostatné náklady/ (výnosy)	62 541	54 824
Celkom	185 247	172 687

22. DAŇ Z PRÍJMOV

22.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	2018	2017
Splatná daň	-1 365	-8 962
Odložená daň	82 957	40 272
Daň z príjmov pokračujúce činnosti	81 957	31 310
Daň z príjmov ukončené činnosti	-	-
Celková daň z príjmov	81 957	31 310

22.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21% daňou z príjmov, ktorá sa účtovala do nákladov:

Rok 2018:

Strata pred zdanením	-544 493	
Daň pri domácej miere zdanenia 21%		-114 343
Daňový vplyv trvalých rozdielov		114 484
Oprava odloženej dane		-16 389
Použitie nevykázananej daňovej straty		-65 344
Daň z príjmov celkom		-81 592

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

Rok 2017:

Strata pred zdanením	-162 529	
Daň pri domácej miere zdanenia 21%		-34 131
Daňový vplyv trvalých rozdielov		115 760
Oprava odloženej dane		-19 971
Použitie nevykázananej daňovej straty		-92 967
Daň z príjmov celkom		-31 310

Expirácia daňových strát, ktoré Skupina môže umoriť, je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2018	31.12.2017
Do roku 2018		173 648
Do roku 2019	83 467	62 407
Do roku 2020	83 467	62 407
Do roku 2021	21 060	
Do roku 2022	21 060	
Celkom	209 054	298 462

22.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

	31.12.2018	31.12.2017
Hmotný dlhodobý majetok	-212 230	-299 239
Nájom pôdy	5 866	3 675
Investičné dotácie	7 669	16 473
Opravné položky	-	225
Závazky	19 334	13 668
Licencie	5 760	8 640
Odložený daňový záväzok, netto	-173 601	-256 558

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne kompenzovala odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky iba v tom istom zdaňovanom subjekte. Nasledujúca tabuľka zobrazuje odsúhlasenie netto odloženej dane s odloženou daňovou pohľadávkou a odloženým daňovým záväzkom vykázaným v súvahe.

	31.12.2018	31.12.2017
Odložená daňová pohľadávka	-	-
Odložený daňový záväzok	-173 601	-256 558
Odložený daňový záväzok celkom, netto	-173 601	-256 558

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

23. UKONČENÉ ČINNOSTI

K 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 Skupina nevykazuje žiadnu takúto činnosť.

24. VÝZNAMNÉ TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

24.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria konatelia spoločnosti, spoločnosti prepojené cez konateľov spoločnosti, pridružené a spoločné podniky.

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

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zostatky a transakcie za rok končiaci sa 31. decembra 2017:

	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
DAN-FARM s.r.o.	445 278	-4 203 831	2 496 943	-1 405 915
TAPOS, s.r.o.	2 953 834	-4 812	178 899	-2 714 999
Dron Agro, s.r.o.	-	-	2 548	-
AGROPENTA, s.r.o.	-	-	-	-5 614
Celkom	3 399 112	-4 208 643	2 678 390	-4 126 528

Zostatky a transakcie za rok končiaci sa 31. decembra 2018:

	Pohľadávky	Závazky	Náklady	Výnosy
DAN-FARM s.r.o.	-	-	2 107 803	-1 213 177
TAPOS, s.r.o.	1 465 956	-1 397	155 825	-3 006 321
Dron Agro, s.r.o.	-	-1 805	1 589	-
AGROPENTA, s.r.o.	7 484	-	-	-7 484
AGROFINIŠ FK, spol. s r.o.	64	-	-	-64
AGRO-BSS, s.r.o.	18	-	2 470	-2 488
Celkom	1 473 522	-3 202	2 267 687	-4 229 534

24.2. Odmeny členom klúčového vedenia

Náklady na odmeny riaditeľom a ostatným členom klúčového vedenia sú nasledovné:

- Krátkodobé požitky – v roku 2018: 0 EUR, v roku 2017: 0 EUR,

25. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

Daňové prostredie, v ktorom Skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania slovenských podnikov v Skupine za roky 2010 až 2017 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

SEMAT, a.s.
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2018
(v eurách)

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky úrokových sadzieb z úverov, úverové riziko, kapitálové riziko a riziko likvidity.

26.1. Kategórie finančných nástrojov

	31.12.2018	31.12.2017
Peniaze a peňažné ekvivalenty	102 822	484 920
Úvery a pohľadávky	2 419 295	3 966 677
Finančný majetok	2 522 117	4 451 597
Úvery a pôžičky	3 336 077	3 377 655
Finančný lízing	358 495	491 616
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	298 572	2 805 255
Finančné záväzky	3 993 144	6 674 526

Analýza doby splatnosti:

Tabuľka nižšie sumarizuje očakávané nediskontované peňažné toky podľa dohodnutých splatností finančného majetku a finančných záväzkov k 31. decembru 2018:

	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Úrok	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty	102 822	-	-	102 822
Úvery a pohľadávky	2 419 295	-	-	2 419 295
Finančný majetok	2 522 117	-	-	2 522 117
Úvery a pôžičky	3 412 457	-	-76 380	3 336 077
Finančný lízing	143 108	227 050	-11 663	358 495
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	298 572	-	-	298 572
Finančné záväzky	3 854 137	227 050	-88 043	3 993 144

26.2. Riadenie kapitálu

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a aby bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné.

Skupina monitoruje štruktúru kapitálu na základe ukazovateľa úverovej zaťaženosti. Tento ukazovateľ sa vypočítava ako pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu. Čistý dlh sa vypočíta ako celková hodnota dlhu mínus peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé bankové úvery a dlhodobé a krátkodobé záväzky z finančného prenájmu.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti na konci roka:

	31.12.2018	31.12.2017
Dlh	3 336 077	3 869 272
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-102 822	-484 920
Čistý dlh	3 233 255	3 384 352
Vlastné imanie	7 987 664	8 466 971
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	40%	40%

26.3. Úrokové riziko

Úrokové riziko vyplýva z prijatých a poskytnutých úverov, ktoré sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou a vystavujú Skupinu riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti uvedená nižšie sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na záväzkoch s variabilnou sadzbou. Analýza bola pripravená pre všetky neuhradené záväzky k dátumu súvahy pričom sa zbral do úvahy skutočný deň vzniku záväzku. Zvýšenie alebo zníženie o 50 bázičných bodov predstavuje odhad manažmentu týkajúci sa nožnej zmeny úrokových sadzieb.

Keby boli úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie/nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné, strata Skupiny za rok končiaci 31. decembra 2018 by sa zvýšila/znížila o 16 680 EUR.

26.4. Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Preto Skupina netvorila k 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 žiadne významné opravné položky.

26.5. Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná plniť finančné záväzky v splatnosti. Skupina pristupuje obozretne k riziku likvidity, čo predpokladá zabezpečenie dostatočného objemu peňažných prostriedkov resp. voľné úverové linky v prípade potreby financovania prevádzkových potrieb. Súčasťou úverov a požičiek je pôžička od DAN FARM vo výške 1 740 000 EUR, ktorá nemá stanovenú splatnosť. Skupina vie preto kontrolovať splatnosť tejto požičky tak, aby nenarušila svoju likviditu.

Porovnanie krátkodobých finančných aktív a krátkodobých finančných záväzkov:

	31.12.2018	31.12.2017
Peniaze a peňažné ekvivalenty	102 822	484 920
Úvery a pohľadávky	2 419 295	3 537 900
Finančný majetok	2 522 117	4 022 820
Úvery a pôžičky	3 336 077	2 531 579
Finančný lízing	358 495	134 918
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	298 572	2 805 255
Finančné záväzky	3 993 144	5 471 752

26.6. Riziko menových kurzov

Riziko menových kurzov je pre Skupinu nevýznamné, keďže pôsobí výhradne na trhu Slovenskej republiky a takmer všetky jej transakcie sú v mene euro.

26.7. Odhad reálnej hodnoty

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je na účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má Skupina k dispozícii pre podobné finančné nástroje. Podľa vedenia Skupiny sa účtovné hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov vykázaných vo finančných výkazoch v upravenej cene obstarania približujú k ich reálnym hodnotám.

27. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Do dňa predloženia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali po 31. decembri 2018 žiadne udalosti, ktoré by podstatne ovplyvnili aktíva a pasíva Skupiny prezentované v konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2018.

28. ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovaná účtovná závierka na stranách 3 až 26 bola zostavená dňa 18. apríla 2019.