

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť CHEMSTROJ, s.r.o (ďalej len Spoločnosť), bola založená 28.8.2006 a do obchodného registra bola zapísaná 14.9.2006 (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel s.r.o., vložka 25207/V).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Činnosti oblasti v opravách strojov a zariadení, ich výroba a montáž, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení, ostatné činnosti.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2014	2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	59	55
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	59	55
počet vedúcich zamestnancov	4	4

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 31.3.2014.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2013 bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 31.3.2014 schválilo spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SITNO, a.s., Grosslingová 45, 811 09 Bratislava a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu SITNO, a.s.. Konsolidovanú účtovnú zvierku koncernu SITNO, a.s. zostavuje spoločnosť SITNO, a.s. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle spoločnosti .

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

V účtovných postupoch nastali tieto zmeny:

- Zrušili sa účty mimoriadnych nákladov a mimoriadnych výnosov (účt.skupina 58,68) a v súvislosti s tým sa zrušili dane z príjmov za mimoriadnu činnosť. Sú len účty 591 Daň z príjmov splatná a 592 Daň z príjmov odložená – spoločnosti sa tieto účty
- Zrušili sa prevodné účty nákladov a výnosov 597,598,697,698 – spoločnosti sa tieto zmeny netýkali
- K vlastným akciám je povinnosť vytvárať rezervný fond vo vlastnom imaní na účtoch 421, 417 v súvislosti s ich vykazovaním v aktívach – spoločnosť nemá vlastné akcie

Nastali zmeny v účtovných výkazoch a poznámkach:

- Súvaha a výkaz ziskov a strát majú novú štruktúru. Položky za predchádzajúce obdobie boli preskupené. Spoločnosť využila prechodné ustanovenia pre uvedenie údajov za bežné a predchádzajúce obdobie v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	3 – 5	Lineárna	33,33 – 20
Oceniteľné práva (licencia)	Individuálne posúdenie		
Drobný dlhodobý nehmotný majetok		Jednorázový odpis	

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20 rokov	Lineárna	5%
Stroje, prístroje a zariadenia	6 – 12 rokov	Lineárna	16,6% - 8,3%
Dopravné prostriedky	4 roky	Lineárna	25%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	-	jednorazový odpis	100%

(c) **Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) **Zákazková výroba**

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(e) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(f) **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(g) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(h) **Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(i) **Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(j) **Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(l) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy najatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho nájomca.

Prijatie majetku nájomcom sa účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného majetkového účtu a v prospech účtu 471 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady (úroky).

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastníctvo z prenajímateľa na nájomcu. Podľa daňových predpisov je dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania, najmenej 3 roky. Platba nájomného sa alokuje medzi splátku istiny a finančné náklady (úroky) – vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(n) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 414 tis. EUR (2013: 414 tis. EUR).

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2014

Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia							3 166		3 166
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia							3 166		3 166
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0	0	0	0	3 166	0	3 166
Stav na konci účtovného obdobia		0	0	0	0	0	3 166	0	3 166

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2013

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
a	b	C	d	e	f	g	h	i	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky						3 166			3 166
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Oprávky						3 166			3 166
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0		0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0		0	0	0	0	3 166	0	3 166

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2014

Bežné účtovné obdobie										
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	Spolu
Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok			
Prírastky	45 888	352 112	219 956							219 956
Úbytky			4 065							402 065
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia	45 888	352 112	224 021							622 021
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia			148 289							148 289
Prírastky		4 413	20 849							25 262
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia		4 413	169 138							173 551
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	71 667	0	0	0	0	0	0	71 667
Stav na konci účtovného obdobia	45 888	347 699	54 883	0	0	0	0	0	0	448 470

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2013

Predchádzajúce účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			209 964						209 964
Prírastky			9 992						9 992
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			219 956						219 956
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			125 528						125 528
Prírastky			22 761						22 761
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia			148 289						148 289
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	84 436	0	0	0	0	0	84 436
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	71 667	0	0	0	0	0	71 667

2. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav opravnej položky k 1.1. 2014	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Materiál	62 688	67 178			129 866
Zásoby spolu	62 688	67 178	0	0	129 866

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a nepoživatelnosti zásob.

3. Údaje o zákazkovej výrobe

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

	2014	2013*	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c	d
Výnosy zo zákazkovej výroby	1 821 416	128 679	2 090 929
Náklady na zákazkovú výrobu	1 136 781	88 071	1 345 711
Hrubý zisk / hrubá strata	684 635	40 608	745 218

2013* - hodnota zákazkovej výroby k 31.12.2013 a nie súhrnne za obdobie roka 2013

	2014	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c
Hodnota zákazkovej výroby		
Suma prijatých preddavkov	260 176	260 176
Suma zadržanej platby	6 551	182 355

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav opravnej položky k 1.1. 2014	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	107 719	248 992			356 711
Pohľadávky spolu	107 719	248 992	0	0	356 711

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 551	0	6 551
Dlhodobé pohľadávky spolu	6 551	0	6 551
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	180 836	563 568	744 404
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	324 639	0	324 639
Krátkodobé pohľadávky spolu	505 475	563 568	1 069 043

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	136 350	39 453	175 803
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	8620		8 620
Dlhodobé pohľadávky spolu	144 970	39 453	184 423
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	531 102	269 382	800 484
Daňové pohľadávky a dotácie	10 753		10 753
Iné pohľadávky	128 828		128 828
Krátkodobé pohľadávky spolu	670 683	269 382	940 065

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pokladnica, ceniny	0	804
Bežné bankové účty	153 858	102 188
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	153 858	102 992

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti B a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1.1.2014				k 31. 12. 2014
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy					0
Odchodné do dôchodku					0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	23 063	23 790	2 700	20 363	23 790
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	20 363	19 890		20 363	19 890
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	2 700	2 550	2 700		2 550
iné rezervy	0	1 350			1 350
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	23 063	23 790	2 700	20 363	23 790
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Odmeny	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy					0
Odchodné do dôchodku					0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	23 990	52 521	2 422	51 026	23 063
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	21 568	46 066		47 271	20 363
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	2 422	6 455	2 422	3 755	2 700
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	23 990	52 521	2 422	51 026	23 063
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Sprostredkovateľské provízie					0
Rabat odberateľom					0
Odmeny pracovníkom					0
Odstupné zamestnancom					0
Pokuty a penále					0
Iné					0
	0	0	0	0	0
Nevy fakturované dodávky majetku					0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Závazky po lehote splatnosti	483 117	701 137
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	538 922	
Krátkodobé záväzky spolu	1 022 039	701 137
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	16 916	28 821
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	16 916	28 821

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu zväracie zariadenie, ručná plazma, ukosovačka boiler, ukosovačka cevisa. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2014			31. 12. 2013		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	8 076	9 962		6 405	14 624	
Finančný náklad	1 037	779		746	694	
Spolu	9 113	10 741	0	7 151	15 318	0

Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	5 515	6 629
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	5 515	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	39 180
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
Odložená daňová pohľadávka	1 213	8 620
Uplatnená daňová pohľadávka	1 213	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-7 406	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	1 213	1 458
Zmena odloženého daňového záväzku	-245	-8 862
Zaúčtovaná ako náklad	245	-8 862
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť zaúčtovala odloženú daňovú pohľadávku len do výšky odloženého daňového záväzku.

Zvyšnú časť odloženej daňovej pohľadávky spoločnosť nezaúčtovala, pretože nepredpokladá v budúcnosti dostatočné daňové základy na to aby mohla celé odložené pohľadávky v budúcnosti použiť.

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 652	4 203
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 602	5 321
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>5 602</i>	<i>5 321</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>6 701</i>	<i>5 872</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 553	3 652

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

5. Bankové úvery a pôžičky

Spoločnosť nemá v roku 2014 bankové úvery a ani ich nemala v predchádzajúcom období.

Spoločnosť prijala v roku 2014 krátkodobú finančnú výpomoc od spoločnosti A.P.S. Invest v čiastke istiny 410 000 EUR, pri úrokovej sadzbe 5% p.a. a splatnosti k 30.9.2015.

V predchádzajúcom období bol stav krátkodobej finančnej investície 0 EUR.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Spoločnosť poskytuje služby údržby a opravy strojov a zariadení.

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR) za bežné účtovné obdobie:

Oblasť odbytu		výroba komponentov	Opravy a údržba strojov	Ostatné	Spolu
Tuzemsko	2014	0	1 669 574	45 209	1 714 783
Štáty EÚ	2014	0	188 307	0	188 307
Švajčiarsko	2014	0	398 978	0	398 978
Spolu		0	2 256 859	45 209	2 302 068

Tržby za vlastné výkony a tovar v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR) za predchádzajúce účtovné obdobie:

Oblasť odbytu		výroba komponentov	Opravy a údržba strojov	Ostatné	Spolu
Tuzemsko	2013	840 563	1 532 700	218 436	2 591 699
Štáty EÚ	2013	197 956			197 956
Spolu		1 038 519	1 532 700	218 436	2 789 655

2. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	0	77 766
Tržby z predaja služieb	877 864	1 254 071
Tržby za predaj materiálu	20	7 178
Výnosy zo zákazky	1 424 204	1 457 818
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	18 845	34 121
Čistý obrat spolu	2 320 933	2 830 954

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

	Bežné účtovné obdobie 2014	Predchádzajúce účtovné obdobie 2013
Poddodávky	491 639	768 000
Poradenské služby	20 100	37 300
Nájom	61 137	71 567
Služby v areáli	54 590	53 936
Náklady za poskytnuté služby audítorom/audítorskou spoločnosťou (viď bod 2)	6 170	3 700
Ostatné	119 475	134 959
Spolu	753 111	1 069 462

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2014	2013
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	6 170	3 700
Iné uistovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
Spolu	6 170	3 700

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

Náklady na poisťné predstavovali 5 594,- EUR(2013: 5 268,- EUR).

4. Finančné náklady

Nákladové úroky z prijatých pôžičiek boli 5 167,- EUR (2013: 0,- EUR).

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2014			2013		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-642 183		100,00 %	-80 983		100,00 %
teoretická daň		-141 280	22,00 %		-18 626	23,00 %
Daňovo neuznané náklady	323 990	71 278	-11,10 %	50 259	11 560	-14,27 %
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00 %	-8 456	-1 945	2,40 %
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky						
Zmena sadzby dane						
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky		0	0,00 %	39 180	9 011	-11,13 %
Spolu	-318 193	-70 002	10,90 %	0	0	0,00 %
Splatná daň z príjmov - daňová licencia		2 881	10,90 %		2	11,13 %
Odložená daň z príjmov		7 162	-1,12 %		-8 862	10,94 %
Celková daň z príjmov		10 043	9,79 %		-8 860	22,07 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2014	2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		-8 620
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		242
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	179 785	
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) automobily. Nájomné zmluvy sú uzatvorené za štandardných podmienok. Náklad za prenájom sú zaúčtované v rámci prevádzkových nákladov.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájíma časť budovy (výdajňa stravy). Ročné výnosy z nájomného sú približne 1 920,- EUR.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neeviduje iné aktíva a pasíva.

K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2014 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Schválenie plánovaného prevodu časti úlohy a činnosti technického úseku Spoločností Chemko, a.s. Slovakia a FORTISCHEM a.s. na spoločnosť CHEMSTROJ, s.r.o., ktorý zahŕňa plánovaný prechod práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov časti zamestnancov Spoločnosti. Tento prevod je podmienený prevodom celého obchodného podielu Spoločnosti na obchodnú spoločnosť patriacu do holdingovej štruktúry ENERGOCHEMICA SE

L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
	b	c	d	e	f
Základné imanie	122 818				122 818
Zákonný rezervný fond	4 744				4 744
Nerozdelený zisk minulých rokov	762 582				762 582
Neuhradená strata minulých rokov	-123 620			(72 123)	-195 743
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(72 123)	(652 226)		72 123	-652 226
Spolu	694 401	-652 226	0	0	42 175

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.12.2013 f
	Stav k 1.1.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	122 818				122 818
Zákonný rezervný fond	4 744				4 744
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	762 582				762 582
Neuhradená strata minulých rokov	-396			(123 224)	-123 620
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(123 224)	(72 123)		123 224	-72 123
Spolu	766 524	-72 123	0	0	694 401

Účtovná strata za rok 2013 bola rozdelená takto:

	2013
Účtovná strata	-72 123
Rozdelenie účtovného zisku	2013
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-72 123
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	-72 123

Manažment očakáva, že jediný akcionár rozhodne o vysporiadaní straty za bežné účtovné obdobie nasledovne:

- Preúčtovanie na neuhradené straty minulých rokov.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2014

	2014	2013
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	44 254	-57 728
Prijaté úroky	8	1 313
Výdavky na zaplatené úroky	-6 436	-1 487
Výdavky na daň z príjmov	8 180	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	46 006	-57 902
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-402 065	0
Výdavky na obs. dlhodobých CP a podielov s výnimkou peňažných ekvivalentov	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	5 024
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-402 065	5 024

Peňažné toky z finančnej činnosti		
Leasing	-4 249	1 837
Príjmy z prijatých pôžičiek / (Výdavky) na splátky pôžičiek	411 175	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	406 927	1 837
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	50 867	-51 041
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	102 993	154 034
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	153 859	102 993
	2014	2013
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	-642 183	-80 983
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	25 263	22 761
Odpis pohľadávok	11 513	0
Opravné položky k pohľadavkam	249 114	10 908
Opravné položky k dlhodobému majetku	0	0
Opravné položky k zásobám	67 178	18 809
Opravná položka k finančným investíciám	0	0
Manká a škody k zásobám	3 500	0
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	0	0
Úroky účtované do nákladov	6 436	1 487
Úroky účtované do výnosov	-8	-1 313
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-279 187	-28 331
Zmena pracovného kapitálu:		
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	126 696	105 843
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	318 387	-104 693
Zmena stavu zásob	-122 370	-30 547
Zmena stavu rezerv	727	0
Zmena stavu emisných kvót	0	0
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku	0	0
Zmena stavu dani z príjmov	0	0
Zmena stavu odloženej dani	1	0
Peňažné toky z prevádzky	44 254	-57 728

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami 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.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.