

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	4	6	5	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	3	4	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Účtovná závierka
pre malé účtovné jednotky
zostavená podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2016**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	4	6	5	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	3	4	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

CFE Slovakia, s. r. o.
Panská 14
811 01 Bratislava

Spoločnosť CFE Slovakia, s r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 25. októbra 2005 a do obchodného registra bola zapísaná 20. júla 2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 36892/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Stavebná činnosť

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola schválená dňa 31. augusta 2016.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Compagnie D'Enterprises CFE SA. Herrmann-Debroux 40-42, 1160 Brusel, Belgické kráľovstvo. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Compagnie D'Enterprises CFE SA, ktorá túto závierku aj zostavuje.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2016 bol 1 (v účtovnom období 2015 bol 3).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola uložená do registra účtovných závierok 15. marca 2016.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Patrick Marie E. Van Craen (od 30. apríla 2015)

Prokurista Ing. Svorad Polony (od 20. júna 2015 do 31. augusta 2016)

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015: žiadne).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Do 02. februára 2016 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
CFE Contracting, Brusel	4,979.09	75%	75
Benelmat, Limelette	1,659.70	25%	25
Spolu	6,639	100%	100

k 31. decembru 2016

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	4	6	5	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	3	4	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ku dňu 31.12.2016 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
COMPAGNIE D'ENTREPRISES CFE, Brusel	4,979.09	75%	75
Benelmat, Limelette	1,659.70	25%	25
Spolu	6,639	100%	100

Zmena spoločníkov je k 31. decembru 2016 v obchodnom registri už zapísaná.

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Priložená účtovná závierka k 31. Decembru 2016 vykazuje zisk vo výške 539,470 EUR. Spoločnosť závisí od finančnej podpory materskej spoločnosti. V rokoch 2008-2013 zvýšila materská spoločnosť svoju finančnú podporu pre spoločnosť vo forme ostatných kapitálových fondov. K 31. Decembru 2016 predstavuje celková výška finančnej podpory pre spoločnosť od materskej spoločnosti vo forme ostatných kapitálových fondov 9 435 tis. EUR. V súčasnosti neexistujú projekty zazmluvnené do budúcnosti.

2. 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného a 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 obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorázovo 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 %
Stroje a zariadenia	4	lineárna	25

3. Zákazková výstavba nehnuteľností

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce už boli fakturované a v akej výške. Percento dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku.

V zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách alebo v skutočných nákladoch plus fixná marža.

k 31. decembru 2016

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	4	6	5	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	3	4	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku sú vyšie ako rozpočtované výnosy zo zákazky táto strata sa zohľadní v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať a to vytvorením opravnej položky.

4. 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 formou opravnej položky.

V priebehu roka 2015 bola tvorená opravná položka k pohľadávkam vo výške 490 000,- EUR. Spoločnosť tvorila opravnú položku v dôsledku predpokladu rizika jej nezaplatenia, nakoľko neboli úplne dodržané zmluvné podmienky zo strany Spoločnosti a nedohodla sa do dnešného dňa s odberateľom na vystavení dobropisu vo výške nerealizovaných služieb. Dňa 05. Augusta 2016 bola podpísaná dohoda o urovnaní, na základe ktorej boli vyrovnané pohľadávky aj zúčtovaná opravná položka v plnej výške.

5. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

6. 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.

7. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

8. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

9. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpané dovolenky, na ostatné rezervy a na náklady súvisiace s prebiehajúcimi súdnymi spormi – uvedená rezerva bude použitá v nasledujúcich rokoch. Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

10. 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.

11. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

12. 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 (ďalej ako referenčný kurz) a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu

k 31. decembru 2016

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	4	6	5	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	3	4	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

zriadeného v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vahlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

13. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu pechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

14. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

15. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Záväzky**

Štruktúra záväzkov (okrem záväzkov zo sociálneho fondu a odloženého daňového záväzku) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
	EUR	EUR
Záväzky po splatnosti	1,425	886,617
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2,772	54,528
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	1,910,000	1,515,000
Záväzky spolu	1,914,197	2,456,145

Pôžička od materskej spoločnosti Compagnie d'Entreprises CFE je ku dňu zostavenia účtovnej závierky vo výške 1 910 000,- EUR. Celková suma pôžičky, ktorú môže Spoločnosť v budúcnosti čerpať je 10 950 000,- EUR na základe podpísaného dodatku č. 11 k zmluve o pôžičke zo dňa 31. Decembra 2015.

Pôžička je úročená ročnou úrokovou sadzbou rovnajúcou sa 3%+Euribor v prepočte na základe počtu dní v roku 360 a skutočných uplynulých dní.

Úroky z pôžičky má Spoločnosť povinnosť platiť iba v prípade dosahovania dostatočného ročného zisku. Úroky nie sú kumulované počas doby ich nesplácania.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	5	9	4	6	5	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	0	3	4	7	0	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.