

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. **Holcim Emerging Europe Services s.r.o.** (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným. Spoločnosť sídli v Bratislave, Ševčenkova 34, Slovenská republika. Hlavným predmetom vykonávanej činnosti je činnosť organizačných a ekonomických poradcov, a administratívne služby.

1.2. Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2015 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 23.09.2016.

1.3. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka. Keďže deň, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka, je totožný s dňom riadnej účtovnej závierky, zostavená účtovná závierka sa považuje aj za riadnu účtovnú závierku.

1.4. Spoločnosť je súčasťou skupiny skupiny LafargeHolcim. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Holcim Auslandbeteiligungs GmbH (Deutschland) Hamburg, Nemecko a materskou spoločnosťou celej skupiny je Holcim Ltd, Jona (Švajčiarsko). Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Holcim Ltd, Jona (Švajčiarsko). Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti, sídlo Zurcherstrasse 156, 8645 Jona, Švajčiarsko.

1.5. Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	13	37

2. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

2.1. Účtovná jednotka neposkytla žiadne pôžičky ani záruky členom orgánov spoločnosti.

3. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

3.1. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako mimoriadná pri nesplnení predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti z dôvodu zániku spoločnosti zlúčením (viď časť 5).

3.2. Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia: počas účtovného obdobia nenastala zmena účtovných zásad a účtovných metód okrem toho, že z dôvodu zlúčenia, kde spoločnosť je zanikajúcou účtovnou jednotkou, bol aplikovaný § 27 zákona – ocenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu ku dňu ocenenia.

3.3. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	rovnomerné
Softvér	4-5	20-25%	rovnomerné
Oceniteľné práva	5	20%	rovnomerné
Stavby	20-40	2,5-5 %	rovnomerné
Stroje, prístroje a zariadenia	3-10	10-33,3 %	rovnomerné
Dopravné prostriedky	8	12,5 %	rovnomerné
Inventár	3-5	20 %	rovnomerné

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu medzi zistenou úžitkovou hodnotou a zostatkovou účtovnou hodnotou.

b) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch a ceniny so splatnosťou do jedného roka.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Opravnú položku na pochybné pohľadávky voči subjektom, ktoré nepatria do skupiny LafargeHolcim spoločnosť tvorí v prípadoch, ak je pohľadávka po splatnosti, spoločnosť uskutočnila kroky pre vymoženie pohľadávky a je predpoklad, že pohľadávka uhradená nebude. Percento tvorby opravnej položky sa stanovuje individuálnym posúdením jednotlivých pohľadávok.

Opravnú položku k pohládkam po lehote splatnosti voči subjektom, ktoré patria do skupiny spoločnosti LafargeHolcim, a ktoré v sebe nenesú významné kreditné riziko, spoločnosť nevytvára.

d) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

e) Záväzky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

f) 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.

Účtovná jednotka vytvára rezervy na:

- Nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov zamestnávateľa za zamestnanca
- Bonusy a odmeny pre zamestnancov
- Odchodné a odstupné
- Nevyfakturované dodávky a služby
- Overenie účtovnej závierky a výročnej správy
- Ostatné rezervy súvisiace s predpokladanou hodnotou plnenia možných alebo istých záväzkov, ktoré vznikli v dôsledku začatého súdneho procesu, nevyplatených náhrad škôd, záruk a podobných garancií poskytnutých spoločnosťou.

g) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

h) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážio. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi , a pod.

Spoločnosť vytvára rezervný fond vo výške 5 % zo zisku do výšky 10 % základného imania.

i) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

j) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Výnosy sa účtujú v účtovnej triede 6 narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Výnosy patriace do rôznych účtovných období sa časovo rozlišujú. Daň z pridanej hodnoty sa účtuje v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty. V prospech účtov účtovnej skupiny 6 sa v účtovnej jednotke účtujú tržby z predaja služieb typických pre hospodársku činnosť spoločnosti a tiež výnosy z príležitostného predaja dlhodobého majetku. Súvzťažný zápis je na ľarchu účtov účtovnej skupiny 31- Pohľadávky resp. 351 – Pohľadávky v rámci podielovej účasti.

k) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

4. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

4.1. Informácie o záväzkoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,	0	0
b) Celková suma zabezpečených záväzkov,	0	0

5. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

5.1. Na základe Rozhodnutia jediného spoločníka a Zmluvy o zlúčení zo dňa 08.02.2017 je spoločnosť zlúčená so spoločnosťou Holcim Business Services s.r.o., Protifašistických bojovníkov 11, 040 01 Košice IČO 47448024 DIČ 2023890429 s účinnosťou od 01.01.2017. Spoločnosť Holcim Emerging Europe Services s.r.o. je zanikajúcou a Holcim Business Services s.r.o. je nástupníckou účtovnou jednotkou. Rozhodným dňom na účely účtovníctva je 01.01.2017 a dátum, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka je 31.12.2016.

Výmaz spoločnosti bol zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I. odo dňa 01.03.2017.