

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2018

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť ENERGOCHEMICA TRADING a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 3. augusta 2012 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 23. augusta 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 5599/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú najmä:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- plynárenstvo – dodávka plynu
- elektroenergetika – dodávka elektriny
- počítačové služby
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

3. Počet zamestnancov

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

	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	165	140
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	149	168
počet vedúcich zamestnancov	26	26

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 závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 28. júna 2018.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2017 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28. septembra 2018 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

9. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENERGOCHEMICA SE, Janáčkovo nábřeží 478/39, Praha 5 – Smíchov 150 00, Česká republika. Materská spoločnosť ENERGOCHEMICA SE je 100% vlastníkom spoločnosti ENERGOCHEMICA TRADING a. s., a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS za celú skupinu podnikov. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ENERGOCHEMICA SE alebo na adrese registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register a na ktorom je registrovaná spoločnosť ENERGOCHEMICA SE.

Účtovná závierka skupiny sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ISTROKAPITAL SE, so sídlom 4, Arch. Makariou & Kalogreon, NICOLAIDES SEA VIEW CITY, Block C, 5th floor, Flat.: 506, 6016 Larnaca, Cyprus.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**1. Predstavenstvo:**

Ing. Ondrej Macko - predseda predstavenstva
Ing. Boris Krehel' – člen predstavenstva
Ing. Martin Bartoš – člen predstavenstva (do 21.9.2018)
Ing. Jozef Balko - člen predstavenstva (od 21.9.2018)

2. Dozorná rada:

Ing. Jana Vráblová
Vlasta Vlhová
Ing. Rastislav Počubay (do 14.3.2018)
Ing. Matúš Durný (od 14.3.2018)

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern).

K 31. decembra 2018 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 5 574 tis. eur. Eur. Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2018 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

3. 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 a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania alebo predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3-5	lineárna	20-33,3
Oceniteľné práva (licencia)	3-12	lineárna	8,33-10
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazovo	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený 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, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby (od roku 2015)	20-50	lineárna	5 – 2
Stavby (do roku 2014)	30-40	lineárna	3,33 – 2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4-20	lineárna	25-5
Dopravné prostriedky	4-15	lineárna	25-6,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Posúdenie zníženia hodnoty majetku je popísané v bode 10 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.

5. 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.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. 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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. 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.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

8. Finančné účty

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

9. 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.

10. 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.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

11. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

12. 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 nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

13. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

14. 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.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

15. 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.

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

O nároku na dotácie sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

17. Prenájom (lízing)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastní, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

18. 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

19. 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

20. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

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 2018 ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o opravách s významným vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

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 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 až 11.

Spoločnosť je poistená v rámci poistenia holdingu ENERGOCHEMICA SE. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí, prerušenie prevádzky, poistenie strojov, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Majetok je poistený do výšky celej jeho zostatkovej hodnoty.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2018

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	815 967	184 094	0	9 066	2 200 000	0	3 209 127
Prírastky	68 355	21 165	37 400			31 398	0	158 318
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	68 355	837 132	221 494	0	9 066	2 231 398	0	3 367 445
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	776 915	79 615	0	9 066	0	0	865 596
Prírastky	2 279	34 722	19 257		0			56 258
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	2 279	811 637	98 872	0	9 066	0	0	921 854
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	39 052	104 479	0	0	2 200 000	0	2 343 531
Stav na konci účtovného obdobia	66 076	25 495	122 622	0	0	2 231 398	0	2 445 591

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2017

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	815 967	184 094	0	9 066	2 200 000	0	3 209 127
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	815 967	184 094	0	9 066	2 200 000	0	3 209 127
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	689 759	62 769	0	9 066	0	0	761 594
Prírastky		87 156	16 846		0			104 002
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	0	776 915	79 615	0	9 066	0	0	865 596
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	126 208	121 325	0	0	2 200 000	0	2 447 533
Stav na konci účtovného obdobia	0	39 052	104 479	0	0	2 200 000	0	2 343 531

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2018

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								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	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	63 115	1 668 859	0	0	20 900	26 474 676	501 771	29 025 120
Prírastky	0	0	267 792				462 662	0	725 476
Úbytky			-27 526				-6 132	-186 121	-219 779
Presuny			12 650					-12 650	0
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	63 115	1 921 774	0	0	20 900	26 931 206	303 000	29 530 817
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	18 484	1 039 332	0	0	0	0	0	1 057 816
Prírastky	0	4 618	224 322						228 940
Úbytky	0		-8 610						-8 610
Stav na konci účtovného obdobia	0	23 102	1 244 738	0	0	0	0	0	1 267 840
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	430	0	0	0	0	0	0	430
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	430	0	0	0	0	0	0	430
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	44 201	629 527	0	0	20 900	26 474 676	501 771	27 966 874
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	39 583	677 036	0	0	20 900	26 931 206	303 000	28 267 524

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2017

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ľahné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	63 115	1 457 205	0	0	20 900	16 721 328	2 060 446	20 618 793
Prírastky	0	0	0				8 434 431	0	8 434 431
Úbytky			-28 104				0	0	-28 104
Presuny			239 758				1 318 917	- 1 558 675	0
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	63 115	1 668 859	0	0	20 900	26 474 676	501 771	29 025 120
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 866	823 242	0	0	0	0	0	837 108
Prírastky	0	4 618	244 194						248 812
Úbytky	0		-28 104						-28 104
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 484	1 039 332	0	0	0	0	0	1 057 816
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	430	0	0	0	0	0	0	430
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	430	0	0	0	0	0	0	430
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	48 819	633 963	0	0	20 900	16 721 328	2 060 446	19 781 255
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	44 201	629 527	0	0	20 900	26 474 676	501 771	27 966 874

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní 0,01% podiel v spoločnosti TP2, s.r.o., ktorý obstarala v roku 2013. Spoločnosť oceňuje hodnotu obchodného podielu metódou vlastného imania. K 31.12.2018 je hodnota podielu 750 EUR. ,

3. Zásoby

Spoločnosť v bežnom účtovnom období ani predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o opravnej položke k zásobám.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2018	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	111 413		111 413
Iné pohľadávky	136 048		136 048
Dlhodobé pohľadávky spolu	247 461	0	247 461
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 308 143	2 383 519	3 691 662
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	394 548	72 546	467 094
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 410 707		4 410 707
Iné pohľadávky	103 217		103 217
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 216 615	2 456 065	8 672 680

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

Pohľadávky k 31.12.2017	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	267 141		267 141
Iné pohľadávky	67 984		67 984
Dlhodobé pohľadávky spolu	335 125	0	335 125
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 387 185	723 822	2 111 007
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	357 172	218 864	576 036
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 545 351		4 545 351
Iné pohľadávky	114 315		114 315
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 404 023	942 686	7 346 709

V rámci krátkodobých a dlhodobých pohľadávok vykazuje spoločnosť pôžičky poskytnuté prepojeným účtovným jednotkám. Pre viac informácií viď bod 5 – Poskytnuté pôžičky.

Pohľadávky spoločnosti v r. 2018, ktoré boli predmetom záložného práva voči Poštová banka, a.s. v hodnote 25.000 EUR boli splatené (2017: 25 tis. EUR).

Spoločnosť vytvorila v roku 2018 opravnú položku k pohľadávkam z obchodného styku, ktoré sú po splatnosti viac ako jeden rok vo výške 31.030 EUR.

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2017	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	31 030	0	0	31 030
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	0	31 030	0	0	31 030

5. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Zostatok úveru v príslušnej mene k 31.12.2018	Zostatok úveru v príslušnej mene k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky				0	0
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0
Krátkodobé pôžičky					
PROROGO, s.r.o.	EUR	3%	23.2.2019	426 274	329 500
Chemko, a. s. Slovakia	EUR	0,001%	31.12.2019	3 856 850	4 215 851
Energochemica SE, a.s.	EUR	3%	29.3.2019	127 583	0
Krátkodobé pôžičky spolu				4 410 707	4 545 351
Spolu				4 410 707	4 545 351

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	530 538	1 272 098
- odpočítateľné		
- zdaniteľné	530 538	262 286
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		1 009 812
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (%)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	111 413	267 141
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	111 413	267 141

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije. Spoločnosť v roku 2017 prvýkrát vykázala odloženú daňovú pohľadávku z neumorených daňových strát vo výške 212 061 EUR. Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2018	111 413
Stav k 31. decembru 2017	267 141
Zmena	-155 728
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-155 728
– zaúčtované do vlastného imania	0

7. Finančné účty

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Pokladnica, ceniny	-	16
Bežné bankové účty	256 937	2 881 338
Spolu	256 937	2 881 354

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. S účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie aktívne

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	56 878
Ostatné	39 550	24 363
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	39 550	81 241
Príjmy budúcich období - krátkodobé	1 217	232
Spolu	40 767	81 473

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

Základné imanie	24 600 000			24 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	212 155		115 576	327 731
z kapitálových vkladov				
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 009 390	(789 800)	1 040 180	1 259 770
Neuhradená strata minulých rokov	-4 494 307			-4 494 307
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 155 756	407 824	(1 155 756)	407 823
Oceňovacie rozdiely a iné položky	0			0
Spolu	22 482 994	407 824	-789 800	22 101 017

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

a	Predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
	b	c	d	e	f
Základné imanie	24 600 000				24 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	179 977			32178	212 155
Nerozdelený zisk minulých rokov	719 790			289 600	1 009 390
Neuhradená strata minulých rokov	-4 494 307				-4 494 307
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	321 778	1 155 756		(321 778)	1 155 756
Oceňovacie rozdiely a iné položky	339		339		0
Spolu	21 327 577	1 155 756	339	0	22 482 994

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2018 tvorí 246 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotu 100 000 EUR.

O vysporiadaní zisku za bežné účtovné obdobie vo výške 407 824 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtovanie časti na nerozdelený zisk minulých rokov – účet 428 a na doplnenie rezervného fondu.

Účtovný zisk za rok 2017 bol vysporiadaný takto:

Vysporiadanie účtovného zisku:	2017
Prídel do rezervného fondu	1 040 180
Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	115 576
Spolu	1 155 756

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2018)				
	Stav k 31. 12. 2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2018
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	22 320	8 169	0	0	30 489
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	22 320	8 169	0	0	30 489
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	22 320	8 169	0	0	30 489
Krátkodobé rezervy, z toho:	161 023	49 979	(135 733)	0	75 269
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2 527	13 831	(2 527)	0	13 831
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	2 527	13 831	(2 527)	0	13 831
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odchodné do dôchodku	27 638	0	(2 348)	0	25 290
Rezerva na odmeny	100 882	0	(100 882)	0	0
Rezerva na audit	5 400	6 660	(5 400)	0	6 660
Iné	24 576	29 488	(24 576)	0	29 488
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	158 496	36 148	(133 206)	0	61 438

Spoločnosť netvorila rezervu na odmeny za rok končiaci k 31.12.2018. Spoločnosť nebude vyplácať v roku 2019 odmeny za rok 2018.

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

a	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2017)				Stav k 31. 12. 2017 f
	Stav k 31. 12. 2016 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	13 508	8 812	0	0	22 320
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	13 508	8 812	0	0	22 320
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	13 508	8 812	0	0	22 320
Krátkodobé rezervy, z toho:	97 373	141 092	(77 442)	0	161 023
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	7 478	2 527	(7 478)	0	2 527
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	7 478	2 527	(7 478)	0	2 527
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odchodné do dôchodku	19 931	7 707	0	0	27 638
Rezerva na odmeny	33 800	100 882	(33 800)	0	100 882
Rezerva na audit	8 000	5 400	(8 000)	0	5 400
Iné	28 164	24 576	(28 164)	0	24 576
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	89 895	138 565	(69 964)	0	158 496

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím metód poistnej matematiky. Spoločnosť prehodnotila premenné, a to najmä pravdepodobnosť zotrvania zamestnancov v spoločnosti do dôchodkového veku, mieru inflácie, ročnú mieru rastu miezd a diskontný faktor.

Spoločnosť predpokladá, že krátkodobá časť rezerv bude použitá počas roku 2019.

3. Závazky

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

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Závazky po lehote splatnosti	4 660 189	290 177
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	10 209 538	15 266 217
Krátkodobé finančné výpomoci		
Krátkodobé záväzky a finančné výpomoci spolu	14 869 727	15 556 394
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	38 356	42 867
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	35 077	40 058
Dlhodobé záväzky spolu	73 433	82 925

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	363 920	363 920	38 356	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	8 597 856	8 597 856	0	
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	5 120 221	5 120 221	0	0
Závazky voči zamestnancom	318 720	318 720	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	196 538	196 538	0	0
Daňové záväzky a dotácie	122 696	122 696	0	35 077
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	223 209	223 209	0	
	14 943 160	14 943 160	38 356	35 077

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	167 032	190 751
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	35 077	40 058

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2018	35 077
Stav k 31. decembru 2017	40 058
Zmena	-4 981
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-4 981
– zaúčtované do vlastného imania	0

Odložený daňový záväzok vzniká spoločnosti z rozdielu účtovnej a daňovej zostatkovej hodnoty dlhodobého majetku.

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Začiatkový stav sociálneho fondu	15 142	19 201
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	29 415	28 035
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>32 850</i>	<i>32 094</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	11 707	15 142

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.

6. Prijaté pôžičky

Spoločnosť eviduje krátkodobé pôžičky od prepojených účtovných jednotiek vo výške 5 115 254 EUR so splatnosťou v roku 2019 (2017: 7 940 911 EUR) a pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 4 967 EUR so splatnosťou v roku 2019 (2017: 37 494 EUR). Pôžičky nie sú zaručené dlhodobým majetkom ani inou formou zabezpečenia. Pôžičky majú úrokovú mieru 3% p. a.

7. Časové rozlíšenie aktívne

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Prijatý grant	3 186 761	3 118 338
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	3 186 761	3 118 338

V roku 2017 bol spoločnosti priznaný grant "D4E" vo výške 2 234 550 EUR na výskumný projekt. Spoločnosť načerpala v roku 2017 prvú finančnú tranžu v celkovej hodnote 603 328,50 EUR. V roku 2018 rozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov vo výške 110 758 EUR (2017: 78 919,66 EUR).

Spoločnosti bol v roku 2016 priznaný grant „Bioskoh“ v celkovej výške 12,7 mil. EUR. Spoločnosť načerpala v roku 2016 grant v hodnote 3 360 354 EUR (časť vo forme nepeňažnej – poplatok 4% konzorciu v celkovej hodnote 457 008 EUR a vo forme finančnej -tranža v celkovej hodnote 2 903 346 EUR). V roku 2018 spoločnosť rozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov 95 574 EUR (2017: 176 953 EUR).

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade. Za bežné účtovné obdobie rok 2018:

Oblasť odbytu	Sprostredkovanie	IT služby	Iné služby	Predaj tovaru a výrobkov	Spolu
Tuzemsko	6 765 960	1 883 483	1 573 558	14 141 009	24 364 010
Tretie krajiny	0	0	0	0	0
Štáty EÚ	0	29 012	6 099		35 111
Spolu	6 765 960	1 912 495	1 579 657	14 141 009	24 399 121

Za bezprostredne predchádzajúce obdobie rok 2017:

Oblasť odbytu	Sprostredkovanie	IT služby	Iné služby	Predaj tovaru	Spolu
Tuzemsko	7 608 564	1 393 109	1 243 434	8 491 702	18 736 809
Tretie krajiny	0	0	0	0	0
Štáty EÚ	0	11 942	83 180	168 852	263 974
Spolu	7 608 564	1 405 051	1 326 614	8 660 554	19 000 783

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:

	2018	2017
Tržby za vlastné výrobky	179 200	0
Tržby z predaja služieb	10 258 112	10 340 229
Tržby za tovar	13 961 809	8 660 554
Tržby z predaja majetku a materiálu		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	24 399 121	19 000 783

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2018	2017
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	41 162	191 152
Spolu	41 162	191 152

Sumy predstavujú objem nákladov spoločnosti na odbornú technickú činnosť vlastných zamestnancov v súvislosti s realizovanými investičnými projektmi.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Rozpustenie časového rozlíšenia k oprávneným výdavkom grantov	206 332	255 873
Výnosy z refakturácie	429 018	150 904
Ostatné výnosy	19 975	164 080
Výnosy z úhrad spotreby PHM zamestnancami spoločnosti	33 098	32 352
Výnosy z postúpenia pohľadávok	60 000	0
Spolu	748 423	603 209

4. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2018	2017
Výnosové úroky	13 219	26 913
Ostatné finančné výnosy		46
Spolu	13 219	26 959

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na služby

	2018	2017
Cestovné	154 171	105 009
Nájomné	1 278 484	1 501 617
Vzdelávanie zamestnancov	32 484	88 679
Softvérové služby	167 889	155 659
Servisné služby	51 886	53 127
Komunikačné služby	70 492	67 996
Poradenské, právne a sprostredkovateľské služby	34 798	289 605
Inzercia a reklama	502 440	95 552
Ostatné	617 444	313 544
Náklady na služby	2 910 088	2 670 788

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom

	2018	2017
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	9 000	9 000
Spolu	9 000	9 000

3. Osobné náklady

	2018	2017
Mzdy	5 420 329	5 264 577
Zákonné poistenie	1 819 414	1 742 909
Ostatné osobné náklady	184 856	163 330
Spolu	7 424 599	7 170 816

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2018	2017
Pokuty a penále	3 709	560
Poistenie	54 430	68 199
Ostatné náklady	110 708	50 228
Spolu	168 847	118 987

5. Finančné náklady

Štruktúra finančných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2018	2017
Nákladové úroky	204 819	242 811
Kurzové rozdiely	40	556
Ostatné finančné náklady	5 020	42 658
Spolu	209 879	286 025

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	562 970		100,00 %	946 750		100,00 %
teoretická daň		118 224	21,00 %		198 818	21,00 %
Vplyv trvalých rozdielov:						
Daňovo neuznané náklady	211 062	44 323		85 868	18 032	
Výnosy nepodliehajúce dani		0			0	
Daňová licencia		-7 513			2 880	
Zrážková daň		112			39	
Umorená daňová strata		0				
Vplyv nezaúčtovanej odl. daň. pohľ.		0		-2 041 782	-428 774	
Spolu	774 032	155 146	27,56 %	-1 009 164	-209 005	-22,08 %
Splatná daň z príjmov		4 399	0,78 %		2 919	0,31 %
Odložená daň z príjmov		150 747	26,78 %		-211 924	-22,38 %
Celková daň z príjmov		155 146	27,56 %		-209 005	-22,08 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2018	2017
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory a 42 osobných automobilov. Ročné náklady na nájom za bežné účtovné obdobie boli 1 278 484 Eur, náklady za predchádzajúce účtovné obdobie boli 1 051 617 Eur.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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 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.

2. Náklady na nákup dlhodobého majetku

Spoločnosť je zaviazaná na základe uzavretých nákupných zmlúv nakúpiť od dodávateľov dlhodobý majetok v celkovej hodnote 3 461 645 EUR v rokoch 2019 až 2021 (v roku 2017: 11 282 484 EUR).

K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017: žiadne). Členovia štatutárneho orgánu spoločnosti nepoberajú iné príjmy okrem mzdy a požitkov zo zamestnaneckého pomeru.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (v EUR):

Druh výnosu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2018	2017	2018	2017
Predaj surovín		0	7 498 681	2 749 899
Predaj plynu			4 284 601	3 666 715
Sprostredkovanie			6 765 960	7 608 564
Odborné služby			634 683	680 895
IT služby	15989	0	1 330 924	1 251 167
Úroky z úverov	2 583	123	10 636	26 584
Správa majetku			270 318	286 275
Ostatné výnosy		8 448	429 018	308 910
Spolu	18 572	8 571	21 224 821	16 579 009

Druh nákladu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2018	2017	2018	2017
Nákup materiálu			10 121	22 095
Prenájom			438 961	777 766
Poistenie	54426	68181		
Sprostredkovanie			49 541	180 958
Úrokové náklady	423	3033	204 247	239 778
Ostatné náklady			96 837	110 878
Spolu	54 849	71 214	799 707	1 331 475

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Druh nákladu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2018	2017	2018	2017
Pohľadávky z obch.styku	20 419	2740	3 671 243	2 108 267
Ostatné pohľadávky			60 000	155 101
Poskytnuté pôžičky	127 583		4 283 124	4 545 351
Spolu majetok	148 002	2 740	8 014 367	6 808 719

Druh nákladu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2018	2017	2018	2017
Závazky z obch.styku a ostatné závaz	0	0	325 564	277 563
Prijaté pôžičky	102 353	37 494	5 120 221	7 940 911
Spolu záväzky	102 353	37 494	5 445 785	8 218 474

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

Po 31. decembri 2018 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

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.

	2018	2017
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	562 972	946 751
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	285 198	334 084
Opravná položka k dlhodobému majetku		
Opravná položka k pohľadávkam	31 030	
Zmena stavu rezerv	-77 585	72 462
Úroky účtované do výnosov	-13 219	-26 913
Úroky účtované do nákladov	204 819	242 811
Nerealizované kurzové rozdiely	-2	-362
Strata/(zisk) z predaja dlhodobého majetku	-389	-446
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia	109 130	350 983
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	538 982	972 619
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu zásob	63 190	-71 016
Zmena stavu pohľadávok	(1 559 709)	-906 674
Zmena stavu záväzkov	2 351 606	-4 785 316
Peňažné toky z prevádzky pred úrokmi a daňou z príjmov	855 087	-5 763 006
Zaplatené úroky	-10 061	
Prijaté úroky	322	17 952
Zaplatená daň z príjmov	-2 880	-2 919
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	1 944 422	-3 828 603
<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-888 771	-8 434 702
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	15 131	19 447
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-873 640	-8 415 255
<i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>		
Zvýšenie/(zníženie) základného imania		
Vyplatenie tantiémou	-789 800	
Príjmy na poskytnuté pôžičky	489 041	13 816 488
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-341 500	-1 247 060
Príjmy z prijatých pôžičiek	537 000	1 120 044
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	-3 589 941	-604 000
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-3 695 200	13 085 472
 (Úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	 -2 624 417	 841 614
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 881 354	2 039 740
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	256 937	2 881 354