

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky
zostavenej podľa slovenských právnych predpisov
k 31. decembru 2018**

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

Spoločnosť ArcelorMittal Construction Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 28. januára 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 10. marca 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 16888/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- obchod so stavebnými prvkami z ocele a iným stavebným príslušenstvom,
- vývoj a výroba stavebných prvkov z ocele.

3. Počet zamestnancov

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

Názov položky	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	24
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	24	25
<i>z toho: vedúci zamestnanci</i>	<i>1</i>	<i>1</i>

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.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 28.11.2013 sa od 1.1.2014 spoločnosť Arcelor Mittal Construction, s.r.o. zlúčila so sesterskou spoločnosťou ArcelorMittal Distribution Slovak Republic s.r.o. a navýšila tak svoje základné imanie o 1 858 860 EUR.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bude schválená valným zhromaždením Spoločnosti.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ARCELORMITTAL CONSTRUCTION FRANCE, 11 –13 CRS VALMY – IMMEUBLE PACIFIC-LA DEFENSE 7, 928 00 Puteaux, Francúzska republika a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu ARCELOR. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu ARCELOR zostavuje spoločnosť ARCELORMITTAL CONSTRUCTIONS FRANCE. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

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

Celkové záväzky spoločnosti sú vyššie ako jej majetok, v dôsledku čoho spoločnosť vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 13 766 850 EUR (2017: 12 979 512 EUR). Spoločnosť vykázala stratu vo výške 647 922 EUR (2017: zisk 722 058 EUR). Spoločnosť finančne podporuje spoločnosť v skupine AMC Finance prostredníctvom úveru, ktorý je splatný v roku 2019, viď časť F bod 4, avšak spoločnosť očakáva predĺženie splatnosti tohto úveru. Schopnosť spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti preto závisí predovšetkým od pokračujúcej podpory od materskej spoločnosti.

V súvislosti so zmenou príslušnej legislatívy od 1. januára 2016, spoločnosť spĺňa definíciu “spoločnosti v kríze”, keďže jej vlastné imanie je menšie ako 8% záväzkov za rok 2018 (k 31.12.). V tejto súvislosti príslušná legislatíva zaviedla určité reštrikcie na úhradu pôžičiek od spriaznených osôb. Vzhľadom na to, že spoločnosť neplánuje v najbližšom čase splatiť tieto pôžičky, neočakáva, že by táto skutočnosť mala vplyv na jej schopnosť, alebo schopnosť skupiny ArcelorMittal, usmerňovať a riadiť jej finančnú situáciu v najbližšej budúcnosti.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

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

(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 majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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			
Softvér	4	rovnomerná	25%
Oceniťelné práva (licencia)			
Drobný dlhodobý nehmotný majetok			

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 obstarávacia 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	Rovnomerná	5%
Stroje, prístroje a zariadenia	4, 6, 12	Rovnomerná	25%, 16,66%, 8,33%
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	25%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	5	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. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Materiál prijímame na sklad v cene obstarania, t.j. nie sú v nej zahrnuté žiadne vedľajšie obstarávacie náklady. Tieto zhromažďujeme na účte 111 000 a raz mesačne, vždy ku koncu mesiaca preúčtujeme na 112 900 a podľa vzorca rozpustíme do nákladov.

Vzorec cenovej odchýlky

PS cenovej odchýlka k 1.dňu v mesiaci + prírastok za mesiac

----- x úbytok zásob za mesiac

PS materiálu k 1.dňu v mesiaci + prírastok za mesiac

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) 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.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.

(i) Odložené dane

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

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

(j) 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.

(k) Prenájom (lízing)

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

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenájatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenájatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(l) Cudzia 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.

Spoločnosť prepočítava bankové účty a zostatky krátkodobých úverov od spoločností v skupine v cudzej mene pre účely reportingu ku koncu každého mesiaca. Z tohto dôvodu sú obraty na účte 563 – Kurzové straty a 663 – Kurzové zisky nabalené.

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.

(m) 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.

(n) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

(o) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti úmorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %. V minulom roku sa o odloženej dani účtovalo prvýkrát, nakoľko spoločnosť dosiahla zisk. Tento rok bola odložená daň aktualizovaná a zaúčtovaná odložená daňová pohľadávka. V ďalších rokoch sa predpokladá dosahovanie zisku a realizácia odloženej daňovej pohľadávky.

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 č. 2 a č.3 na konci poznámok.

Spoločnosť uplatňuje daňový odpis v súlade so Zákonom o dani z príjmov.

Spoločnosť dlhodobo generuje účtovné straty (len v r. 2016 a 2017 bol vykázaný účtovný zisk po prvýkrát). Pre účely zostavenia účtovnej závierky za rok 2018 spoločnosť vyhodnotila riziká možného znehodnotenia dlhodobého majetku a pripravila analýzu vplyvu tohto rizika na účtovnú závierku. Na základe tohto vyhodnotenia a analýzy spoločnosť neidentifikovala významné znehodnotenia dlhodobého majetku (tzv. impairment).

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 152 000 tis. EUR (2017: 152 000 tis. EUR).

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na majetok ani obmedzené právo nakladať s majetkom.

2. Zásoby

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

	Stav OP k 31.12.2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2018
Materiál	85 871	130 721	126 812		89 780
Tovar	0	0	0		0
Spolu	85 871	130 721	126 812		89 780

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila z dôvodu toho, že vek niektorých položiek materiálových zásob sa pohyboval v rozmedzí od 12 – do 24 mesiacov a nad 24 mesiacov. Podľa interných pravidiel účtovnej jednotky je nutné tvoriť opravnú položku k zásobám, ktorých vek je od 12 – do 24 mesiacov vo výške 50 % z obstarávacej ceny a pri veku nad 24 mesiacov 100 % z obstarávacej ceny.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby ani obmedzené právo nakladať so zásobami.

3. Pohľadávky

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

	Stav OP k 31.12.2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2018
Pohľadávky z obchodného styku	48 619	146 469	10 663		184 426
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	1 137 454				1 137 454
Spolu	1 186 073				1 321 880

Inú pohľadávku tvorí pohľadávka z DPH prevzatá pri zlúčení, ku ktorej sme vytvorili OP v plnej výške z dôvodu jej potenciálnej nedobytnosti, keďže prebieha vyšetrovanie MV SR (viď pozn. J).

V roku 2018 bola dodatočne vytvorená opravná položka k pohľadávke Betocel, ktorá vznikla tiež pri zlúčení, bola zaúčtovaná ako oprava chyby minulých období.

Veková štruktúra pohľadávok v menovitej hodnote 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
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	10 521	801	11 322
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	6 604 522	1 461 488	8 066 010
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 952		3 952
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	1 769 530		1 769 530
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 388 525	1 368 803	9 850 814

Veková štruktúra pohľadávok v menovitej hodnote 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			
Pohľadávky z obchodného styku			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	209 438		209 438
Dlhodobé pohľadávky spolu	209 438	0	209 438
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	13 997	0	13 997
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	4 387 313	1 328 971	5 716 284
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	7 528		7 528
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	1 695 904		1 695 904
Iné pohľadávky			0
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 104 742	1 328 971	7 433 713

Pohľadávky v menovitej hodnote podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2018	31.12.2017
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	8 388 525	6 104 743
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 368 803	1 328 970
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 850 814	7 433 713
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		0

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.12.2018	31.12.2017
Pokladnica, ceniny	2 888	5 271
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	811912	406 788
Bankové účty terminované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	814 800	412 059

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2018	31.12.2017
Náklady budúcich období dlhodobé		0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 532	4 148
<i>Nájomné</i>	0	0
<i>Poistenie</i>	4 052	4 125
<i>Ostatné</i>	1 480	23
Príjmy budúcich období dlhodobé		0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	48 987	48 798
<i>Služby AMC AT</i>	45 000	45 000
<i>Služby AMD CZ</i>	3 987	3 798
Spolu	54 519	52 946

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Základné imanie spoločnosti predstavuje hodnotu 1 925 248 EUR, ktoré bolo celé upísané a splatené.

Zákonný rezervný fond má výšku 48 761 EUR a spoločnosť ho tvorí z dosiahnutého zisku v zmysle povinnej minimálnej tvorby podľa Obchodného zákonníka.

Informácie o pohybe vlastného imania sú uvedené v časti N.

2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2017

Položka	2017
Účtovný zisk	722 058
Vysporiadanie účtovného zisku	2018
Do zákonného rezervného fondu	39 802
Do štatutárnych a ostatných fondov	
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod na nerozdelené zisky minulých rokov	682 256
Iné	
Spolu	722 058

3. Rezervy

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

	Stav k 31.12.2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Dlhodobé rezervy, z toho:	0				
Zákonné dlhodobé rezervy	0				
Ostatné rezervy dlhodobé	0				
Krátkodobé rezervy, z toho:	141 380	128 523	61 380	80 000	128 523
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane SP a ZP	52854	45 157	52 854		45 157
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	52 854	45 157	52 854		45 157
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie ÚZ a zostavenia DP	8 526	8 366	8 526		8 366
Ostatné	80 000			80 000	0
Odmeny pracovníkom	0				
Iné	0				
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	88 526	8 366	8 526	80 000	8 366

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

	Stav k 31.12.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Zákonné dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	138 647	61 380	58 647	0	141 380
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane SP a ZP	44 221	52854	44 221	0	52854
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	44 221	52 854	44 221	0	52 854
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie ÚZ a zostavenia DP	8 526	8 526	8 526	0	8 526
Ostatné	80 000	0	0	0	80 000
Odmeny pracovníkom	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	88 526	8 526	8 526	0	88 526

4. Závazky

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

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2018	31.12.2017
Závazky po lehote splatnosti	14 942	14 942
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	8 511 097	6 067 701
Krátkodobé záväzky spolu	8 526 039	6 082 643
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	20 000 918	20 000 445
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		0
Dlhodobé záväzky spolu	20 000 918	20 000 445

Závazky nie sú kryté záložným právom.

V hodnote krátkodobých záväzkov sa nachádza aj cashpool v hodnote 2 381 397 EUR (k 31.12.2017: 1 920 280 EUR). A v hodnote dlhodobých záväzkov je úver v hodnote 20 000 000 EUR splatný v roku 2019 s úrokovou sadzbou dohodnutou vo výške 3M Euribor + 5% (k 31.12.2017: 20 000 000 EUR), avšak spoločnosť očakáva predĺženie splatnosti tohto úveru.

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	445	173
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 873	3 022
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
Čerpanie sociálneho fondu	2 400	2 750
Konečný zostatok sociálneho fondu	918	445

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. Pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Položka	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	K 31. decembru 2018 (v príslušnej mene)	K 31. 12. 2018 (v eurách)	K 31. decembru 2017 (v príslušnej mene)
Dlhodobé pôžičky: ArcelorMittal France	EUR	5%	06/2019			20 000 000
Krátkodobé pôžičky: ArcelorMittal France	EUR	4 %	06/2016	20 000 000	20 000 000	20 000 000
Krátkodobé finančné výpomoci:						-

V roku 2015 bola pôžička 20 000 000 EUR vykázaná ako krátkodobá nakoľko bola splatná v roku 2016. Novou zmluvou sa splatnosť pôžičky predĺžila do roku 2019, teda pôžičky za rok 2016 a 2017 boli vykázané ako dlhodobé. Pôžička je vykázaná ako dlhodobá, pretože v roku 2019 spoločnosť očakáva jej ďalšie predĺženie podpísaním dodatku.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2018	31.12.2017
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	134 779	131 836
Úroky z úveru 22. - 31.12.2018	28 924	28 238
Provision_Claims 2016	50 000	50 000
Provision_Bonuses Q4/ 2018	54 730	52 520
Ostatné	1 125	1 078
Výnosy budúcich období dlhodobé	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé	0	0
Spolu	134 779	131 836

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Česká republika		Maďarsko		Ostatné		Celkom	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Výrobky	3 328 527	3 834 705	7 359 265	9 979 152	8 810 625	8 141 899	2 554 295	3 942 339	22 052 712	25 898 095
Tovar	1 323 473	1 834 308	4 878 117	4 700 049	2 955 564	2 295 138	5 911 824	2 915 641	15 068 978	11 745 136
Doprava	21 083	134 757	38 280	52 454	34 893	38 217	33 404	95 778	127 660	321 206
Ostatné služby	108 722	168 763	51 061	3 798		1 790		0	159 783	174 351
Čistý obrát celkom	4 781 805	5 972 533	12 326 723	14 735 453	11 801 082	10 477 044	8 499 523	6 953 758	37 409 133	38 138 788

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Položka	2018	2017	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31.12.2018	31.12.2017	1. 1. 2017	2018
Nedokončená výroba a polotovary				
vlastnej výroby	0	0	0	0
Výrobky	18 392	9 478	39 186	8 914
Zvieratá		-	-	-
Spolu	18 392	9 478	39 186	8 914
Manká a škody				-
Reprezentačné				-
Dary				-
Iné				0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				8 914
				-29 708

3. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej, finančné výnosy a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu

Položka	2018	2017
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	-	-
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	530 160	386 482
<i>Tržby z predaja materiálu</i>	510 326	381 477
<i>Ostatné</i>	19 834	5 005
Finančné výnosy, z toho:	101 742	164 865
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	101 742	164 865
<i>kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</i>	87 679	128 091
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		-
<i>Výnosové úroky</i>	0	0
Výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu		-

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady a náklady výnimočného rozsahu alebo výskytu**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných nákladoch a nákladoch výnimočného rozsahu alebo výskytu:

	2018	2017
Náklady na obstaranie predaného tovaru	14 116 273	10 951 814
Spotreba materiálu	18 755 404	21 324 057
Spotreba energie	30 180	36 262
Opravná položka k materiálu	3 909	20 946
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 907 766	3 059 512
Náklady na overenie IUZ	16 862	16 823
Opravy a udržiavanie	85 607	117 606
Cestovné náklady	9 512	8 671
Reprezentačné náklady	16 400	15 086
Externé spracovanie miezd	5 104	7 247
Celková suma osobných nákladov:	752 794	824 528
Mzdy	537 455	595 616
Ostatné náklady na závislú činnosť	6 073	4 936
Sociálne poistenie	134 234	145 878
Zdravotné poistenie	55 950	62 293
Sociálne zabezpečenie	19 082	15 805
Telefónne a internetové poplatky	18 637	29 969
Strážna služba	59 873	51 903
IT fees Polsko, SSF Projects	92 030	147 580
Personálny leasing	76 939	123 449
Upratovanie a odvoz odpadu	12 000	13 171
Školenie zamestnancov	5 705	6 804
Doprava	731 922	773 756
Nájomné	18 590	37 993
Prenájom (lízing)	32 313	30 187
Statické posudky, kladačské plány	74 694	76 864
Právne a ekonomické poradenstvo	28 910	13 812
Softvérové konzultácie	1 215	938
BOZP	0	0
Záhradný servis	4 942	7 663
Prenájom pracovného oblečenia	3 124	4 008
Poplatky za certifikáciu	5 462	1 460
Managment fees	22 127	28 600
Služby prijaté od AMC CZ, AMC HU, AMC HR	1 463 333	1 467 329
Prenájom skladu	0	0
Balenie	0	0
Služby – výroba	33 921	8 839
Ostatné	222 029	69 754

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2018 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní. Sadzba dane platná od 1.1.2017 je 21%.

Položka	2018	2017
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		-
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	110 262	209 438
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		-
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		-

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie zaplatila spoločnosť daňovú licenciu 2 880 EUR.

	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: <i>teoretická daň</i>	-523 444	-109 923	100,00	515 500	108 255	100,00
Daňovo neuznané náklady (trvalé rozdiely)	1 207 961	253 672		894 713	187 890	174,00
Výnosy nepodliehajúce dani (trvalé rozdiely)	-238 051	-49 992		-56 934	-11 956	-11,00
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky				-997 323	-209 438	0
Umorenie daňovej straty	-284 840	-59 816		-1 353 281	-284 189	263,00
Daňová licencia				0	2 880	0,56
Zmena sadzby dane				0	0	0
Iné				0	0	0
Spolu	161 626	33 941		-206 558		
Splatná daň z príjmov		33 941			2 880	0,56
Odložená daň z príjmov					-209 438	-40,63
Celková daň z príjmov		33 941			-206 558	-40,07

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť má nasledujúce podsúvahové účty:

- Prenájom skladu v CR – ročné nájomné	14 352 EUR
- Operatívny nájom automobilov – ročné nájomné	32 313 EUR
- Ostatný nájom (dávkač vody, rohože, kontajnery, pracovne oblečenia a iné.)	4 240 EUR

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

Podľa súčasných slovenských predpisov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

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.

Daňové priznania a transferové oceňovanie zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov (pre daňové priznania) a desiatich rokov (pre transferové oceňovanie a dokumentáciu). Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2018 daňové priznania spoločnosti za roky 2014 až 2018 a transferová dokumentácia za roky 2008 až 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Druh podmieneného záväzku	31. 12. 2018	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Z ručenia	-	-
Iné podmienené záväzky (špecifikujte)	-	-

Druh podmieneného záväzku	31. 12. 2017	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Z ručenia	-	-
Iné podmienené záväzky (špecifikujte)	-	-

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 28.11.2013 sa od 1.1.2014 spoločnosť Arcelor Mittal Construction, s.r.o. zlúčila so sesterskou spoločnosťou ArcelorMittal Distribution Slovak Republic s.r.o. a navýšila tak svoje základné imanie o 1 858 860 EUR.

V máji 2014 začalo ministerstvo vnútra vyšetrovanie v súvislosti s daňou z pridanej hodnoty, ktorá sa týkala spoločnosti ex-ArcelorMittal Distribution Slovak Republic, s.r.o., ktorá sa zlúčila so spoločnosťou k 1.1.2014. V priebehu roka 2018 boli spoločnosti doručené protokoly z daňových kontrol v súvislosti s kontrolou daňových priznaní dane z pridanej hodnoty spoločnosti ex - ArcelorMittal Distribution Slovak Republic s.r.o. Vyšetrovanie ako aj kontrola daňovým úradom nie sú ukončené k dátumu zostavenia účtovnej závierky a ich výsledok vedenie spoločnosti nevie spoľahlivo odhadnúť. Vedenie spoločnosti je však

presvedčené, že opravná položka k pohľadávkam z dane z pridanej hodnoty vo výške 1,3 mil. EUR je dostatočná v súvislosti s možným výsledkom týchto kontrol.

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

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0 EUR (v roku 2017: 0 EUR), hrubé príjmy dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 0 EUR (v roku 2017: 0 EUR).

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, sesterské spoločnosti a spoločnosti, v ktorých podiel na základnom imaní presahuje 20 % (dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky).

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. O obchodoch so spriaznenými osobami rozhoduje predstavenstvo. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou):

	kód druhu obchodu	2018	2017
Transakcie so sesterskými podnikmi			
ArcelorMittal Construction Deutschland	1	361 882	131 736
ArcelorMittal Gonvarri SSC SK	1	0	0
ArcelorMittal Distribution CZ	1	840 721	802 883
ArcelorMittal Construction Austria	1	1 890 856	2 108 790
ArcelorMittal Construction Polska	1	2 611 352	1 664 486
ArcelorMittal France	1	10 442 133	20 345 220
ArcelorMittal FCSE	1	8 395 898	2 638 405
Pflaum	1	7 319 314	4 876 936
ArcelorMittal Construction Benelux	1		9 479
ArcelorMittal Distribution Hungary	1	408 561	552 730
ArcelorMittal Treasury	8	2 381 397	1 920 280
ArcelorMittal Finance	8	20 000 000	20 000 000
ArcelorMittal Construction Polska	2	10 297	28 488
ArcelorMittal Construction Austria	2	51 365	5 963
ArcelorMittal Distribution CZ	2	47 263	74 061
Pflaum	2	3 880	6 442
ArcelorMittal Construction Romania	2	121 250	862 182
ArcelorMittal Distribution Hungary	2	81	11 751
ArcelorMittal Ostrava a.s.	2	0	3 815

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie materskou spoločnosťou:

	kód druhu obchodu	2018	2017
Materská spoločnosť			
Nákup tovaru /výrobkov	1	10 442 133	20 345 220
z toho: realizované transakcie	1	10 442 133	20 345 220
Nákup služieb – poradenstvo	1		0
z toho: realizované transakcie	1		0
Nákup licencií	5		0
z toho: realizované transakcie	5		0
Prijatie dlhodobej úročenej pôžičky	8		0
Nákladové úroky z prijatej pôžičky	8		0
Predaj tovaru / výrobkov	2		0
z toho: realizované transakcie	2		0

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 05 – licencia
- 08 – úver, pôžička
- 10 – záruka
- 11 – iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky z obchodného styku	31.12. 2018	31.12. 2017
ArcelorMittal Construction CZ	0	0
ArcelorMittal Construction Austria	0	1 196
ArcelorMittal Construction Romania	0	0
ArcelorMittal Construction Polska	700	0
ArcelorMittal Construction France	0	0
Pflaum	270	4 530
ArcelorMittal Distribution CZ	3 863	8 271
ArcelorMittal Construction Croatia	0	0
ArcelorMittal Construction Deutschland	6 409	0
Spolu aktíva	11 242	13 997
Závazky z obchodného styku		
ArcelorMittal Construction France	1 978 512	2 194 032
ArcelorMittal Construction Deutschland	31 142	25 132
ARCELORMITTAL SHARED SERVICE	972	873
ArcelorMittal Construction Austria	450 608	222 728
ArcelorMittal Construction Polska	555 839	138 330
ArcelorMittal FCSE		0
Pflaum	1 601 332	766 549
ArcelorMittal Distribution CZ	126 727	124 382
ArcelorMittal Distribution HU	108 047	113 632
ArcelorMittal Construction BE	27 916	2 009
ArcelorMittal Distribution Solution Croatia	0	0
Spolu pasíva	5 349 089	3 587 667

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

Po 31. decembri 2018 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 925 248				1 925 248
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	3 500 000				3 500 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	8 959			39 802	48 761
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	314 920			682 256	997 175
Neuhrazená strata minulých rokov	(19 450 697)	(139 415)			(19 590 112)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	722 058	(647 922)		(722 058)	(647 922)
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Spolu	(12 979 512)	(787 337)	0	0	(13 766 850)

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018 vo výške (647 922) EUR rozhodne valné zhromaždenie v nasledujúcom účtovnom období.

V roku 2018 bol zaúčtovaný povinný prídel do rezervného fondu vo výške 39 802,- EUR, ktorý tvorí 5% zo zisku za roky 2016 a 2017. V roku 2018 spoločnosť dosiahla stratu, rezervný fond tvorený nebude.

V roku 2018 bola tiež dodatočne vytvorená opravná položka k pohľadávke Betocel, ktorá vznikla pri zlúčení, zaúčtovaná bola ako oprava chyby minulých období.

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

	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 925 248	0	0	0	1 925 248
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	3 500 000	0	0	0	3 500 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	8 959	0	0	0	8 959
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	240 939	73 980		0	314 920
Neuhrazená strata minulých rokov	(19 450 697)	0	0	0	(19 450 697)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	73 980	515 500	0	73 980	515 500
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Spolu	(13 701 571)	589 480	0	73 980	(13 186 070)

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2018

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) 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 (angl. cash equivalents) 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.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

Položka	Účet	31.12.2018	31.12.2017
Peniaze	211	0	0
Ceniny	213	2 888	5 271
Účty v bankách	221	811 912	406 788
Kontokorentný účet	221	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		814 800	412 059
Finančné účty spolu			-
Rozdiel			-

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.

Prílohy:

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

Tabuľka č. 2 – Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Tabuľka č. 3 – Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Tabuľka č. 1 – Prehľad peňažných tokov

Názov položky	Označenie	Skutočnosť v eurách	
		Bežné účtovné obdobie	Minulé účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	(523 446)	515 501
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1 346 473	1 447 424
	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	402 150	402 147
	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	-	-
	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	-
	Zmena stavu rezerv (+/-)	(12 857)	2 733
	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	300	38 537
	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	1 370	22 134
	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
	Úroky účtované do nákladov (+)	957 974	980 702
	Úroky účtované do výnosov (-)	-	-
	Kurzový zisk/strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-/+)	-	-
	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	(4 833)	-
	Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	2 369	1 171
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	536 869	(701 285)
	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(2 423 047)	1 938 389
	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	2 443 870	(1 933 919)
	Zmena stavu zásob (-/+)	516 046	(705 755)
	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	1 359 896	1 261 640
	Prijaté úroky (+)	-	-
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	(957 974)	(980 702)
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-	-
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(2 880)	(2 880)
	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	399 042	278 058

Peňažné toky z investičnej činnosti			
	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-	-
	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(4 710)	(7 417)
	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	4 833	-
	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	-	-
	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	-
	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	3 576	568 966
	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-	-
	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	-	-
	Prijaté úroky (+)	-	-
	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	-	-
	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	-	-
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	3 699	561 549

Peňažné toky z finančnej činnosti

C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-	-
	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	-	-
	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)	-	-
	Prijaté peňažné dary (+)	-	-
	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	-	-
	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	-	-
	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	-	-
	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-	-

C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	-	(1 017 841)
	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
	Príjmy z úverov (+)	-	20 000 000
	Výdavky na splácanie úverov (-)	-	(20 000 000)
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-	(1 017 841)
	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	-	-
	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (+)	-	-
	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-)	-	-
	Výdavky na zaplatené úroky (-)	-	-
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-	-
	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	-	-
	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (+)	-	-
	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	-	-
	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	-	-
	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	-	-
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-	(1 017 841)
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	402 741	(178 234)
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	412 059	590 293
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	814 800	412 059
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-	-
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) (súčet D + E + G)	814 800	412 059

Tabuľka č. 2 – Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

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	539 401	3 903 524	3 102 399						7 545 324
Prírastky		0	4 710						4 710
Úbytky			75 785						75 785
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	539 401	3 903 524	3 031 324	0	0	0	0	0	7 474 249
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 668 276	2 805 311						4 473 587
Prírastky		195 177	206 973						402 150
Úbytky			75 785						75 785
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 863 453	2 936 499	0	0	0	0	0	4 799 952
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0			0			0
Prírastky	0	0	0			0			0
Úbytky	0	0	0			0			0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	539 401	2 235 248	297 088	0	0	0	0	0	3 071 737
Stav na konci účtovného obdobia	539 401	2 040 071	94 825	0	0	0	0	0	2 674 297

Tabuľka č. 3 –Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2018								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené 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		119 169						119 169
Prírastky								0
Úbytky		0						0
Presuny		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	119 169	0	0	0	0	0	119 169
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		119 169						119 169
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	119 169	0	0	0	0	0	119 169
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	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0