

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

k výročnej správe k 30.9.2017

DONAUCHEM s r.o.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti DONAUCHEM s r.o.

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti **DONAUCHEM s r.o.** (ďalej aj „Spoločnosť“) k 30. septembru 2017, uvedenú na stranách 1 – 6 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 24.10.2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **DONAUCHEM s r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. septembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. septembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme sa obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, Slovenská republika

27.03.2018

A & A CONSULTING, s.r.o.
Auditorská spoločnosť, osvedčenie SKAU č. 270
Priemyselná 1/A, 821 08 Bratislava
IČO: 35 857 137
Zapísaný v OR Okresného súdu Ba I.,
Oddiel: Sro, vložka č. 28748/B.



Ing. Ján A. Oberhauser, CSc.
Zodpovedný audítor
Číslo licencie SKAU 763

**DONAUCHEM s r. o., Trnavská cesta 82/A, 821 02 Bratislava,
IČO: 31359248, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel
Sro, vl. č. 5836/B**

VÝROČNÁ SPRÁVA
za obdobie od 1.10.2016 do 30.9.2017

Úvod

Povinnosť vypracovať výročnú správu spoločnosti za hospodársky rok od 1.10.2016 do 30.9.2017, (ďalej len „hospodársky rok 2017“), vyplývala z § 20 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

1. Názov a sídlo spoločnosti, zostavujúcej výročnú správu

DONAUCHEM s.r.o., Trnavská cesta 82/A, 82102 Bratislava

2. História spoločnosti

Spoločnosť DONAUCHEM s.r.o. je členom medzinárodnej skupiny DONAU Chemie, A.G., ktorej história siaha až do roku 1828. DONAU Chemie A.G. pozostáva zo 4 podnikateľských subjektov: DONAU Chemie, Donau Carbon, Donau Kanol a Donauchem.. Pokým prvé tri subjekty sú výrobné spoločnosti s produkciou kyseliny sírovej, karbidu vápnika, hydroxidu sodného, koagulantov na úpravu vody, aktívneho uhlia, skupina Donauchem sa zameriava len na distribúciu chemických látok, potravinárskych, farmaceutických, krmovinárskych substancií, bazénovej chémie a chemických špeciálov pre rôzne priemyselné odvetvia. Donauchem Slovakia s.r.o. bol na Slovensku založený v roku 1993. Zameriaval sa viac na distribúciu technickej chémie. Významným medzníkom v histórii slovenskej spoločnosti bol rok 2005, kedy majiteľ spoločnosti kúpil firmu Urseta s.r.o. CZ spolu s dcérskou spoločnosťou Urseta Slovakia s.r.o. Vznikla tak spoločnosť Donauchem-Urseta spol. s r.o. zlúčením oboch menovaných slovenských subjektov, vďaka čomu sa rozšírila významne báza zákazníkov, ako i portfólio ponúkaných produktov. Materskou spoločnosťou je Donauchem GmbH so sídlom vo Viedni. Sesterské spoločnosti pôsobia v Poľsku, Českej republike, Maďarsku, Rumunsku a Srbsku. Po niekoľkých rokoch slovenská spoločnosť zmenila svoj názov na DONAUCHEM s.r.o.

V roku 2013 nastala zmena v manažmente spol. DONAUCHEM s.r.o., kedy bol na vlastnú žiadosť odvolaný z pozície konateľa a výkonného riaditeľa p. Jozef Vereš. Následne výkonnou riaditeľkou spoločnosti zostala Ing. Eva Škorňová. Konateľmi spoločnosti sú: Ing. Eva Škorňová a Bogdan Banaszczyk.

3. Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra

Obchod a veľkoobchod s tovarom všetkého druhu, predovšetkým s produktami chemického priemyslu a produktami odvetví k tomuto priemyslu patriacich, s výnimkou produktov na obchod, s ktorými sa vyžaduje osobitné povolenie v zmysle príslušných predpisov.

4. Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti

Štatutárnymi orgánmi spoločnosti ku dňu 30.9.2017 boli konatelia:

- Ing. Eva Škorňová, Uhliská 10, Bratislava
- Bogdan Banaszczyk, Gdanska 9, Lask, Poľská republika

5. Štruktúra spoločníkov a výšky ich podielov na základnom imaní ku dňu 30.9.2017

Spoločník	absolútna výška v EUR	relatívna výška
DONAUCHEM, Handels- Gesellschaft m. b.H., Lisztstrasse 4, Viedeň Ing. Eva Škorňová Uhliská 10, Bratislava	47 302,00	95 %
	2 490,00	5%
SPOLU	49 792,00	100 %

6. Analýza majetkovej situácie a výsledku hospodárenia spoločnosti

Spoločnosť uskutočňuje svoju podnikateľskú činnosť s vlastným majetkom a majetkom v nájme. Ako dlhodobý hmotný majetok vykázala v tomto účtovnom roku nadobudnutý pozemok, technické zhodnotenie prenajatej budovy, výpočtovú techniku, kancelárske a ostatné prístroje, dopravné prostriedky, kancelársky nábytok, SAP Business One pre vedenie účtovníctva a obchodnej agendy, CRM pre riadenie vzťahov so zákazníkmi v celkovej hodnote 864 739 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 157 511 EUR).

Ako zásoby Spoločnosť eviduje tovar – chemikálie. Spoločnosť vykázala tovar ako najvýznamnejšiu položku zásob spoločnosti v hodnote 864 821 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 710 955 EUR).

Na bankových účtoch aktívne zostatky finančnej hotovosti v celkovej výške 129 EUR a v pokladni v hodnote 3 806 EUR. Stav finančnej hotovosti je istený kontokorentným úverom zriadeným v Tatra banke, a.s. a Uni Credit Bank, a.s.

Ako dlhodobá pohľadávka bola vykázaná odložená daňová pohľadávka v objeme 14 206 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 15 607 EUR).

Najvýznamnejšiu položku krátkodobých pohľadávok predstavujú pohľadávky z obchodného styku, hodnota krátkodobých pohľadávok predstavuje sumu vo výške 1 681 218 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 1 220 445 EUR). Zistené potenciálne riziká neuhradených pohľadávok boli vyjadrené tvorbou opravných položiek.

Ako dlhodobé záväzky boli vykázané záväzky zo sociálneho fondu v hodnote 7 612 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 6 323 EUR) a ostatné dlhodobé záväzky v sume 16 082 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 9 016 EUR). Ako krátkodobé záväzky boli prezentované najmä záväzky z obchodného styku, záväzky zo mzdových nárokov a daňové záväzky, v celkovej hodnote 1 414 381 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 1 108 218 EUR). Spoločnosť financuje svoju podnikateľskú činnosť aj z cudzích zdrojov, takže ako záväzok vykázala aj zostatok bežného bankového úveru čerpaného k 30. septembru 2017 vo výške 637 527 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 484 EUR).

Vlastné imanie spoločnosti k 30.9.2017 je vo výške 1 339 714 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 1 068 150 EUR), čo predstavuje nárast voči predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o 271 564 EUR. Najvýznamnejší vplyv na zvýšenie hodnoty vlastného imania mal výsledok hospodárenia za hodnotený hospodársky rok.

Čistý obrat spoločnosti v hosp. roku 2017 dosiahol hodnotu: 9 970 610 EUR (predchádzajúce účtovné obdobie: 8 450 880 EUR). Pridaná hodnota vytvorená spoločnosťou za hodnotené obdobie predstavovala čiastku 1 247 250 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 1 129 940 EUR). Pridanú hodnotu vo významnej miere ovplyvnili náklady na obstaranie tovaru, na obstaranie materiálov a energie, náklady na služby. Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti predstavuje čiastku 376 529 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 373 457 EUR).

Po zohľadnení výsledku z finančných činností a dane z príjmov bol ako výsledok hospodárenia po zdanení vykázaný zisk 271 564 EUR (predchádzajúce účt. obdobie: 269 346 EUR).

Pre porovnanie vývoja majetkovej a výsledkovej situácie uvádzame nasledovné ukazovatele:

Rentabilita vlastného kapitálu (ROE):

$$\text{Rok 2016/2017: ROE} = \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{vlastné imanie}} = \frac{271564}{1339714} = 0,203$$

$$\text{Rok 2015/2016: ROE} = \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{vlastné imanie}} = \frac{269346}{1068150} = 0,252$$

Rentabilita vlastného kapitálu dosiahla v tomto účtovnom roku na hodnotu 20,3 %, čo je pokles oproti predchádzajúcemu účtovnému roku o 19 %

Rentabilita tržieb (ROS):

$$\text{Rok 2016/2017: ROS} = \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{celkové tržby}} = \frac{271564}{10015729} = 0,027$$

$$\text{Rok 2015/2016: ROS} = \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{celkové tržby}} = \frac{269346}{8489456} = 0,032$$

Spoločnosť dosiahla nižšiu rentabilitu tržieb v účt. roku 2017 oproti predchádzajúcemu účtovnému roku. Celkovo čistý zisk z tržieb predstavuje hodnotu 2,7 %

Rentabilita nákladov:

$$\text{Rok 2016/2017:} \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{náklady}} = \frac{271564}{9639200} = 0,028$$

$$\text{Rok 2015/2016:} \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{náklady}} = \frac{269346}{8115999} = 0,033$$

Pri sledovaní ukazovateľa rentability nákladov v sledovanom účtovnom roku 2017 môžeme pozorovať pokles z hodnoty 3,3% na hodnotu 2,8%

Návratnosť aktív :

$$\text{Rok 2016/2017 : } \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{aktíva}} = \frac{271564}{3491657} = 0,0778$$

$$\text{Rok 2015/2016 : } \frac{\text{zisk po zdanení}}{\text{aktíva}} = \frac{269346}{2249397} = 0,1197$$

Návratnosť aktív sa v účtovnom roku 2017 znížila na 7,78% .

7. Genéza a predpoklad budúceho vývoja činnosti spoločnosti

Spoločnosť DONAUCHEM dosiahla v hospodárskom roku od 1.10.2016 do 30.9.2017 o 18% vyšší obrat v porovnaní s predchádzajúcim hosp. rokom , výsledok hospodárenia po zdanení bol však len o 0,8 % vyšší ako v predchádzajúcom hospodárskom roku.

Ku dňu 30.9.2017 spoločnosť zamestnávala 33 zamestnancov, z toho 2 zamestnankyne toho času na rodičovskej dovolenke. Počet zamestnancov sa oproti minulému účtovnému obdobiu zvýšil, nakoľko spoločnosť vytvorila nové pracovné miesta.

V hospodárskom roku 2017 spoločnosť predpokladá zvýšenie obratu na 10 500 tis. EUR , čo chce dosiahnuť vyšším obchodným výkonom a získaním nových obchodných zastúpení.

Súčasný výrobný program spoločnosti nepredstavuje výraznejšie ekologické riziká a nemá výraznejší vplyv na životné prostredie v mieste lokalizácie sídla ani v prevádzke spoločnosti. Spoločnosť riadne plní všetky slovenské právne predpisy ohľadom životného prostredia, odpad likviduje v súlade s platnou legislatívou a nad bežný rámec nezaťažuje životné prostredie plynými, kvapalnými alebo tuhými emisiami.

8. Organizačná štruktúra spoločnosti a zamestnanosť

Správa spoločnosti

Prevádzka: Továrenská 7, 91904 Smolenice

Konatelia:

Ing. Eva Škorňová
Bogdan Banaszczyk



DONAUCHEM s.r.o., Trnavská cesta 82/A, 82102 Bratislava
IČO: 31359248, DIČ: SK2020317959, zapísaná v OR Okr. súdu BAI, odd.
Sro, vl.č. 5836/B

Výkonný riaditeľ

Ing. Eva Škorňová

Ekonomický úsek

- majetok, dane, účtovníctvo, mzdy a personalistiku zabezpečuje spoločnosť outsourcingom

Obchodný úsek

Divízia potravinárskej a krmovinárskej chémie – Ing. Eva Lachká, Mgr. Denisa Neupaucerová, Ing. Peter Socha; Mgr. Lucia Čuchtová; Andrea Harnecká

Divízia technickej chémie – Vojtech Ďuriš, Ing. Miriam Dočkalová, Ing. Ivan Tonkovič, Henrich Hudák, Erika Krehnáková, Mgr. Ján Malček, Gabriela Piaterová, Andrej Kopunec, Ing. Peter Šmelko, Silvia Gáliková

Asistentka konateľ'a: Katarína Sommerová

Koordinátor logistiky: Vladimír Kubeč

Manažér kvality: Ing. Margita Florovičová

Účtovanie, fakturácia: Scarlett Ščepánová

Kontroling: Mgr. Kristína Tomešková

Sklad: Ľudovít Bakus – vedúci skladu

9. Iné dôležité informácie

DONAUCHEM s.r.o. je dcérskym podnikom v skupine. Materskou spoločnosťou je spoločnosť DONAUCHEM Handelsgesellschaft m.b. H., Viedeň, Rakúsko.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť neúčtovala o výdavkoch na vedu a výskum.

Spoločnosť neúčtovala o obstarávaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov ani o obchodných podieloch ovládajúcej osoby.

Pri výkone podnikateľskej činnosti dosiahla spoločnosť výsledky, ktoré vykázala vo svojej účtovnej závierke k 30.9.2017. Účtovná závierka spolu so správou audítora je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy.

Valné zhromaždenie spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 30.11.2017 schválilo hospodársky výsledok spoločnosti, rozhodlo o prevedení zisku spoločnosti za účtovný rok 2017 na nerozdelený zisk minulých období. Zároveň schválilo výber audítora pre nasledujúci účtovný rok 2017/2018, ktorým bude spoločnosť: A & A CONSULTING, s.r.o., Priemyselná 1, 82108 Bratislava

Spoločnosti nie sú známe žiadne významné riziká a neistoty v podnikateľskej činnosti. Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovila výročná správa, nenastali žiadne udalosti osobitého významu.

Vypracovala:

Ing. Eva Škorňová

V Bratislave, dňa 28.12.2017

SPRÁVA AUDÍTORA
o overení účtovnej závierky
k 30. septembru 2017

DONAUCHEM s r.o.

Obsah:

- **Správa audítora**
- **Prílohy**
 1. Súvaha k 30. 09. 2017
 2. Výkaz ziskov a strát za hospodársky rok od 01.10.2016 do 30.09.2017
 3. Poznámky k účtovnej závierke za hospodársky rok od 01.10.2016 do 30.09.2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti DONAUCHEM s r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **DONAUCHEM s r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. septembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. septembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite

pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, Slovenská Republika
24.10.2017

A & A CONSULTING, s.r.o.
Auditorská spoločnosť, osvedčenie SKAU č. 270
Priemyselná 1/A, 821 08 Bratislava
IČO: 35 857 137
Zapísaný v OR Okresného súdu Ba I.,
Oddiel: Sro, vložka č. 28748/B.




Ing. Ján A. Oberhauser, CSc.
Zodpovedný audítor
Číslo licencie SKAU 763

ÚČ POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 30.09.2017

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevypĺnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2020317959	X riadna	X malá	od 10 2016
IČO			do 9 2017
31359248	mimoriadna	veľká	
SK NACE	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
46.75.0			od 10 2015
			do 9 2016

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

DONAUCHEM s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

TRNAVSKÁ CESTA

Číslo

82 / A

PSČ

Obec

82102 BRATISLAVA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OR Okresného súdu Bratislava I., oddi
el; Sro, vložka č. 1 5836 / B

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

23.10.2017

Schválená dňa:

. . 20

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	3 8 5 5 4 0 8	3 4 9 1 6 5 7	
			3 6 3 7 5 1	2 2 4 9 3 9 7	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 1 7 3 6 7 1	8 6 4 7 3 9	
			3 0 8 9 3 2	1 5 7 5 1 1	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	3 2 0 1 8	1 4 4 1	
			3 0 5 7 7	2 1 0 6	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	3 2 0 1 8	1 4 4 1	
			3 0 5 7 7	2 1 0 6	
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 1 4 1 6 5 3	8 6 3 2 9 8	
			2 7 8 3 5 5	1 5 5 4 0 5	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	6 7 9 6 9 8	6 7 9 6 9 8	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	4 6 3 6 9	1 1 6 7 2	
			3 4 6 9 7	1 8 3 4 3	
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	4 0 4 6 9 9	1 6 1 0 4 1	
			2 4 3 6 5 8	1 3 4 5 6 2	

DIČ 2 0 2 0 3 1 7 9 5 9

IČO 3 1 3 5 9 2 4 8



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
				Brutto - časť 1 Netto 2	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18		1 0 8 8 7	1 0 8 8 7
					5 0 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			2 0 0 0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	2 6 7 4 5 7 0	2 6 1 9 7 5 1	
			5 4 8 1 9		2 0 8 3 8 4 9
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	9 1 8 8 9 8	9 1 8 8 9 8	
					7 1 1 7 9 9
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	3 6 5	3 6 5	
					3 6 0
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37	4 9 6 6	4 9 6 6	
					4 8 4
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	8 6 4 8 2 1	8 6 4 8 2 1	
					7 1 0 9 5 5
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	4 8 7 4 6	4 8 7 4 6	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 5 7 0 0	1 5 7 0 0	
					1 7 1 0 1
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	1 4 9 4	1 4 9 4	1 4 9 4
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	1 4 2 0 6	1 4 2 0 6	1 5 6 0 7
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 7 3 6 0 3 7	1 6 8 1 2 1 8	1 2 2 0 4 4 5
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 7 2 8 1 3 0	1 6 7 3 3 1 1	1 2 1 7 8 7 4
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	2 1 4	2 1 4	1 5 0 1 4
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	Brutto - časť 1	
				Korekcia - časť 2	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 7 2 7 9 1 6		1 6 7 3 0 9 7
			5 4 8 1 9		1 2 0 2 8 6 0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	7 5 2 7		7 5 2 7
					1 5 8 3
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	3 8 0		3 8 0
					9 8 8
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	3 9 3 5	3 9 3 5	1 3 4 5 0 4
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 8 0 6	3 8 0 6	3 8 6 5
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 2 9	1 2 9	1 3 0 6 3 9
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	7 1 6 7	7 1 6 7	8 0 3 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	3 6 3	3 6 3	3 5 4
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	6 8 0 4	6 8 0 4	7 6 8 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5	
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	3 4 9 1 6 5 7	2 2 4 9 3 9 7	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 3 3 9 7 1 4	1 0 6 8 1 5 0	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	4 9 7 9 2	4 9 7 9 2	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	4 9 7 9 2	4 9 7 9 2	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83			
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-353)	84			
A.II.	Emisné ážio (412)	85			
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	8 1 4 8 6	8 1 4 8 6	
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	7 9 0 3	7 9 0 3	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	7 9 0 3	7 9 0 3	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podielky (417A, 421A)	89			



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	9 2 8 9 6 9	6 5 9 6 2 3
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	9 2 8 9 6 9	6 5 9 6 2 3
2.	Neuhrazená strata minulých rokov (/ - /429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	2 7 1 5 6 4	2 6 9 3 4 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 1 5 1 9 4 3	1 1 8 1 2 4 7
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	2 3 6 9 4	1 5 3 3 9
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	7 6 1 2	6 3 2 3
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	1 6 0 8 2	9 0 1 6
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		

DIČ 2 0 2 0 3 1 7 9 5 9

IČO 3 1 3 5 9 2 4 8



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		4 0 0 0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		4 0 0 0
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 4 1 4 3 8 1	1 1 0 8 2 1 8
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 1 7 6 8 6 5	8 6 7 1 6 6
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 1 7 6 8 6 5	8 6 7 1 6 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	3 7 1 4	3 3 7 4
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	3 7 3 1 3	3 3 0 6 4
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	2 7 5 6 0	2 4 5 1 5
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 5 7 3 7 5	1 7 0 9 5 4
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 1 5 5 4	9 1 4 5
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	7 6 3 4 1	5 3 2 0 6
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	5 8 5 3 9	3 6 1 8 3
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 7 8 0 2	1 7 0 2 3
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	6 3 7 5 2 7	4 8 4
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	9 9 7 0 6 1 0	8 4 5 0 8 8 0
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 0 0 1 5 7 2 9	8 4 8 9 4 5 6
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	9 9 4 3 5 9 7	8 4 1 8 7 3 2
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	2 0 0 6 8	2 4 5 8 3
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	6 9 4 5	7 5 6 5
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	1 4 6 7	- 1 1 5 6
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	1 3 8 2 1	8 6 5 8
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	2 9 8 3 1	3 1 0 7 4
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	9 6 3 9 2 0 0	8 1 1 5 9 9 9
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	8 0 6 1 6 0 2	6 7 1 8 8 7 7
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	7 0 1 3 0	6 8 7 1 9
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		- 3 9 1 0
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	5 9 3 0 9 5	5 3 6 0 9 8
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	8 1 9 0 0 7	7 0 2 8 3 5
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	5 9 3 4 2 4	5 1 2 2 0 6
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 0 6 0 5 6	1 7 4 7 2 4
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 9 5 2 7	1 5 9 0 5
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	4 1 8 3	4 3 9 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	6 5 3 5 8	6 6 2 7 3
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	6 5 3 5 8	6 6 2 7 3
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohládkam (+/-) (547)	25	- 2 6 6 1	- 5 6 4
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 8 4 8 6	2 3 2 7 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	3 7 6 5 2 9	3 7 3 4 5 7



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	1 2 4 7 2 5 0	1 1 2 9 9 4 0
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	3 1 0 4	8 0 1 0
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		1
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		1
XII.	Kurzové zisky (663)	42	3 1 0 4	8 0 0 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 3 7 9 4	3 2 0 9 7
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	7 8 1 3	4 9 9 7
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	7 8 1 3	4 9 9 7
O.	Kurzové straty (563)	52	3 9 2 4	1 5 8 1 8
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 2 0 5 7	1 1 2 8 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 0 6 9 0	- 2 4 0 8 7
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	3 5 5 8 3 9	3 4 9 3 7 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	8 4 2 7 5	8 0 0 2 4
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	8 2 8 7 4	8 8 7 5 6
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 4 0 1	- 8 7 3 2
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	2 7 1 5 6 4	2 6 9 3 4 6

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo**

Spoločnosť DONAUCHEM s r. o., so sídlom Trnavská cesta 82/A, 821 02 Bratislava (ďalej len Spoločnosť), bola založená 23. augusta 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 8. októbra 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 5836/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– obchod a veľkoobchod s tovarom všetkého druhu, predovšetkým s produktmi chemického priemyslu a produktmi odvetví k tomuto priemyslu patriacich, s výnimkou produktov na obchod, s ktorými sa vyžaduje osobitné povolenie v zmysle príslušných predpisov

3. Počet zamestnancov

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	28	29

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2017 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. októbra 2016 do 30. septembra 2017.

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.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 23. novembra 2016.

6. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť DONAUCHEM s r.o. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti DONAU CHEMIE AG, so sídlom, AM HEUMARKT 10, A-1037 WIEN, AUSTRIA. Spoločnosť DONAU CHEMIE AG, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu spoločností konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti DONAU CHEMIE AG je sprístupnená v jej sídle.

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

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

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

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.

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 dlhobehých pohľadávky a časť dlhobehého 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.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25

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

Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby, okrem kontajnerov. Interná smernica upravuje odpisovanie drobného dlhodobého hmotného majetku – kontajnerov osobitne, a to počas 36 mesiacov alebo 60 mesiacov od mesiaca uvedenia majetku do používania.

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

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	7	rovnomerná	14
Stroje, prístroje a zariadenia	4	rovnomerná	25
Dopravné prostriedky	4 až 10	rovnomerná	10 až 25
Dopravné prostriedky na leasing	podľa doby leasingu	rovnomerná	
DDHM - Kontajnery	3 až 5	rovnomerná	25 až 33

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

- c) **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.
- d) **Finančné účty**
Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- e) **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.
- f) **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.

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

- g) **Závázky**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.
- h) **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.

i) Zamestnanecké požitky

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

j) Odložené dane

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

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

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.

k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

l) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenájatý 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 odpisovacej 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 vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

m) 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 (ďalej ako referenčný kurz).

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.

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.

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.

n) 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.

4. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

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

V účtovnom období od 1. októbra 2016 do 30. septembra 2017 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Informácie o záväzkoch**

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	23 694	9 016
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	23 694	9 016
Krátkodobé záväzky spolu	1 414 381	1 108 218
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 167 344	965 483
Záväzky po lehote splatnosti	247 037	142 735

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podsúvahové účty**

Spoločnosť má administratívne priestory (249 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné nájomné predstavuje 30 276 EUR.

Spoločnosť má nebytové priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné nájomné predstavuje 104 052 EUR.

2. Informácie o majetku

Spoločnosť obstarala počas roka pozemok za účelom výstavby nových skladov a priestorov. Realizácia projektu začala v priebehu roka a bude pokračovať v ďalších rokoch.

F. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 30. septembri 2017 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.