

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	Ferrovial Agroman Slovakia s r.o. Gunduličova 4, 811 05 Bratislava
Hospodárska činnosť	– Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby – Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu – Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb – Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov – Uskutočňovanie stavieb a ich zmien – Prípravné práce k realizácii stavby – Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov – Výroba nekovových minerálnych výrobkov a výrobkov z betónu, sadry a cementu – Výroba brúsnych výrobkov, asfaltu a výrobkov z asfaltu

2. Zamestnanci

Názov položky	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	46	27

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti Ferrovial Agroman Slovakia, spol. s r.o..

Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

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.

4. Schválenie účtovnej závierky za rok 2017

Účtovnú závierku spoločnosti Ferrovial Agroman Slovakia s.r.o., za rok 2017 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo 19. októbra 2018.

5. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť Ferrovial Agroman Slovakia, spol. s r.o. sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FERROVIAL S.A., Calle Principe De Vergara 135, 28002 Madrid, Španielske kráľovstvo. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné obdržať v sídle materskej spoločnosti.

Spoločnosť Ferrovial Agroman Slovakia s.r.o., má rozhodujúci vplyv a je materskou spoločnosťou so 66-percentným podielom v spoločnosti D4R7 Construction s.r.o., so sídlom v Bratislave, Odborárska 21. Spoločnosť spĺňa podmienky výnimky pre zostavovanie konsolidovanej účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. – par. 22 ods. 8 a 12.

II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti**

Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti**

Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

Dňa 13.11.2018 došlo k prevodu obchodného podielu z Ferrovial Agroman International LTD na Ferrovial Agroman Internacional PLC.

Dňa 19.01.2018 bolo zapísané do Obchodného registra zvýšenie základného imania Spoločnosti.

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. 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.
2. Účtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Jediným zákazníkom spoločnosti je spoločnosť D4R7 Construction, s.r.o., ktorá zabezpečuje výstavbu obchvatu D4R7. V súčasnosti projekt ovplyvňujú skutočnosti, ktoré nevie vedenie Spoločnosti ovplyvniť, a ktoré môžu vytvárať významné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti, t. j. nemusí byť schopná realizovať aktíva a plniť svoje záväzky v rámci svojej bežnej činnosti.

Projekt obchvatu D4R7 je v súčasnosti oneskorený z dôvodu neskorého dodania platných stavebných povolení verejným obstarávateľom. Toto zdržanie môže mať vplyv na budúci termín dokončenia a z dôvodu nastavených podmienok s bankami aj na financovanie celého projektu a schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Vedenie spoločnosti D4R7 Construction, s.r.o. vykonalo všetky potrebné kroky k tomu, aby bolo toto riziko znížené na akceptovateľnú úroveň.

Oneskorený termín dokončenia

Boli prijaté špecifické opatrenia s cieľom znížiť oneskorenie na menej ako 9 mesiacov. Bol pripravený a zavedený nový zrýchlený plán výstavby. Pokrok vo výstavbe je na mesačnej báze certifikovaný nezávislým inžinierom a taktiež technickým poradcom veriteľov. Práce sú vykonávané v súlade so zrýchleným plánom výstavby.

Financovanie

Riziko prekročenia časového plánu výstavby je znášané spoločnosťou D4R7 Construction, s.r.o., ktoré je navyše podporené zárukou zo strany partnerov v rámci konzorcia. Spoločnosť D4R7 Construction, s.r.o. podpísala záväzný list v rámci EPC zmluvy s cieľom realizovať a financovať akceleračné opatrenia, ktoré umožnia dokončenie prác v lehotách stanovených vo financujúcich zmluvách. Spoločnosť D4R7 Construction, s.r.o. má dostatočné finančné zdroje na pokrytie všetkých potrebných akceleračných opatrení.

V apríli 2019 bola spoločnosť D4R7 Construction s.r.o. obvinená z nezákonnej ťažby materiálu v zemníku, ktorý by mohol predstavovať trestný čin v oblasti životného prostredia; v dôsledku toho aj porušenie dohôd o financovaní. Ak bude obvinenie potvrdené, dôsledky možného porušenia budú určené Zástupcom Medziveriteľského agenta, bankou EBRD a EIB. Okrem toho, v máji 2019, Verejný obstarávateľ vzniesol podozrenia z porušenia predpisov v oblasti životného prostredia a súladu so stavebným povolením z dôvodu výskytu častí azbestu, resp. použitia recyklovaného materiálu v násype v časti D4 Jarovce. V reakcii na počiatočné tvrdenie, že použitie recyklovaného materiálu nebolo povolené, D4R7 poskytol podrobnú odpoveď potvrdzujúcu, že ani príslušné stavebné povolenie, ani príslušné technické normy nevyklúčujú použitie recyklovaného materiálu, a navyše, že normy EÚ kladne podporujú jeho používanie. Pokiaľ ide o azbest, spoločnosť D4R7 vykonala rozsiahle testovanie materiálu zasiahnutého azbestom (ako aj skúšky ovzdušia pri násypoch a v okolí prostredí) a preukázala, že stopové objemy prítomného azbestu sú výrazne pod hranicou pre klasifikáciu materiálu ako nebezpečného. Pokiaľ ide o potenciálne problémy so stavbou a stabilitou násypov, D4R7 súhlasil s režimom dodatočného testovania, monitorovania a modelovania stability, z ktorých všetky boli uzavreté a preukazujú, že násypy spĺňajú všetky stanovené požiadavky.

Taktiež došlo k podozreniu z toho, že násyp v časti D4 Jarovce nevyhovuje z pohľadu statických skúšok. Spoločnosť D4R7 Construction s.r.o. úzko spolupracuje so všetkými zainteresovanými stranami a vypracovala potrebné nápravné plány na riešenie týchto podozrení, ktoré boli predložené Verejnému obstarávateľovi.

Vzhľadom na dostupné informácie, vedenie spoločnosti D4R7 Construction s.r.o. momentálne nedokáže odhadnúť výsledok týchto podozrení a ani prípadný finančný dopad. Z tohto dôvodu nedošlo k žiadnej úprave rozpočtu projektu ani k zaúčtovaniu akejkoľvek rezervy. Vedenie Spoločnosti je však presvedčené, že predložené plány a ich budúce aktualizácie – ak je to potrebné

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

– budú postačovať na splnenie zmluvných záväzkov, a to na konečný termín ukončenia, a na zachovanie finančnej podpory projektu zo strany Veriteľov.

Ziskovosť projektu

Oneskorenie vo výstavbe ako aj akceleračné opatrenia ovplyvňujú náklady projektu. Vedenie spoločnosti D4R7 Construction s.r.o. aktualizovalo svoj rozpočet a v súlade so zmluvou požaduje kompenzáciu dodatočných nákladov od verejného obstarávateľa. V súčasnosti prebieha arbitrážne konanie voči verejnému obstarávateľovi v súvislosti s niektorými dôvodmi nároku. Vedenie spoločnosti D4R7 Construction, s.r.o. v rámci prípravy účtovnej závierky posúdilo, či je zmluva so Zero Bypass Limited, organizačná zložka nevýhodná a dospelo k záveru, že zmluvne dohodnutá cena vrátane nárokov, ktoré boli vyhodnotené ako spoľahlivý odhad sumy, ktorá bude s najväčšou pravdepodobnosťou kompenzovaná, stále prevyšuje náklady na projekt. Skutočný výsledok závisí od úspešného arbitrážneho konania, ďalších budúcich udalostí a od tohto plánu sa môže významne odlišovať.

Schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti v dohľadnej budúcnosti a jej schopnosť realizovať svoje aktíva a plniť záväzky v sumách vykázaných v tejto účtovnej závierke je závislá na úspešnej implementácii plánov D4R7 Construction s.r.o. popísaných vyššie a pokračujúcej finančnej podpory zo strany partnerov v rámci konzorcia. Vedenie spoločnosti došlo k záveru, že úspešná implementácia plánov popísaných vyššie je pravdepodobná a z tohto dôvodu je účtovná závierka spracovaná na základe nepretržitého pokračovania v činnosti.

3. 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.
4. 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.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. 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.
7. 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.
8. 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.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- b) Zákazková výroba a zákazková výstavba:

Ak sa výsledok zmluvy o zákazkovej výstavbe môže spoľahlivo odhadnúť, výnosy a náklady sa vykážu na základe výstupov dosiahnutých k súvahovému dňu pomocou metódy "výrobných jednotiek". To je vo všeobecnosti možné v praxi kvôli definícii každej projektovej jednotky zahrnutej v zmluve, pričom sa uvedie cena, za ktorú má byť každá jednotka certifikovaná. Na konci každého obdobia jednotky vykonané v každom projekte sú merané a výroba za mesiac je vykázaná vo výnosoch.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Rozpočet projektu predstavuje celková suma 12 439 tis. EUR. Z uskutočnenia zákazky sa neočakáva strata, preto Spoločnosť neúčtovala k 31. decembru 2018 o rezerve na stratu zo zákazkovej výroby.

- c) Finančný majetok:
- podiely na základnom imaní obchodných spoločností - obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám),
 - peňažné prostriedky a ceniny – menovitou hodnotou.
- d) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- e) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
- f) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- g) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- h) 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.
- i) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať 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 %.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

- a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.
- Rezervy – záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvára rezervu na nevyčerpané dovolenky zamestnancov a na nevyfakturované dodávky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa oceňujú metódou vlastného imania, kedy sa hodnota investície ku dňu zostavenia účtovnej závierky upraví na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti spoločnosti na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má spoločnosť obchodný podiel. Zmena v ocenení sa účtuje prostredníctvom účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V prípade, že podiel spoločnosti na vlastnom imaní inej spoločnosti je nula alebo menej ako nula, podiel na základnom imaní sa ocení nulou.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby. Prijaté a poskytnuté preddávky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 31. decembru 2018****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****12. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód**

V roku 2018 nedošlo k významným zmenám účtovných zásad a účtovných metód.

13. Oprava významných chýb minulých období

V roku 2018 nedošlo k oprave významných chýb týkajúcich sa minulých účtovných období.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Záväzky****1.1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti**

Položka	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov (záväzky zo sociálneho fondu)	8 689	1 869
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Spolu dlhodobé záväzky	8 689	1 869
Krátkodobé záväzky:		
Krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou do jedného roka vrátane	7 588 970	7 426 937
Záväzky po splatnosti	-	-
Krátkodobé rezervy	70 417	19 182
Spolu krátkodobé záväzky	7 659 387	7 446 119

1.2. Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Spoločnosť vo svojom účtovníctve neeviduje žiadne záväzky zabezpečené záložným právom prípadne inou formou zabezpečenia.

2. Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**1. Podmienené záväzky**

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. 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 2016 až 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Dňa 16.03.2019 došlo k prevodu obchodného podielu z Ferrovial Agroman Internacional PLC na Ferrovial Agroman International SE.