

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2019

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

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

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú najmä:

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

3. Počet zamestnancov

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

	2019	2018
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	136	165
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	132	149
počet vedúcich zamestnancov	24	26

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 2019 do 31. decembra 2019.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 28. júna 2019.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2018 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 27. septembra 2019 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

9. Informácie o konsolidovanom celku

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

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

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

Ing. Ondrej Macko - predseda predstavenstva
Ing. Boris Krehel' – člen predstavenstva
Ing. Jozef Balko - člen predstavenstva

2. Dozorná rada:

Mgr. Juraj Obuch (od 19.3.2019)
Ing. Angela Vímirová (od 7.6.2019)
Mgr. Branislav Legát (od 20.6.2019)
Ing. Jana Vráblová (do 25.1.2019)
Ing. Peter Urbanovič (od 25.1.2019 do 19.3.2019)
Ing. Matúš Durný (do 7.6.2019)
Vlasta Vlhová (do 7.6.2019)

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

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

K 31. decembru 2019 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 2 144 tis. eur. Eur. Jediný akcionár spoločnosti sa zaviazal, že poskytne spoločnosti potrebnú finančnú a inú podporu za účelom zabezpečenia činnosti spoločnosti a plnenia jej záväzkov, a to aspoň po dobu 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky. Preto bola účtovná závierka za rok 2019 spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

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

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

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

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

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

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisové sadzby dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

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

4. Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

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

5. Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

7. Krátkodobý finančný majetok

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

8. Finančné účty

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

9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

11. 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.

12. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

13. Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

14. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

16. Dotácie zo štátneho rozpočtu a EÚ

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

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

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

17. Prenájom (lízing)

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

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

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej 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 ťarchu 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 prenajatý 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.

18. 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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

19. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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

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

20. Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

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

V roku 2019 ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť neúčtovala o opravách s významným vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 10.

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

Spoločnosť v roku 2019 prehodnotila obstarané aktíva súvisiace s plánovanou investíciou Bioetanol a odúčtovala 752 tis. EUR z účtu obstarania do nákladov.

V roku 2019, z dôvodu konkurzného konania a budúceho zániku spoločnosti, ktorá na základe zmluvy realizovala pre Spoločnosť dodávky zariadení a iné súvisiace plnenia, Spoločnosť účtovne vysporiadala vzťahy s touto spoločnosťou. V dôsledku zúčtovania vzťahov majetok a záväzky spoločnosti poklesli o 3,6 mil. EUR.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2019

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	68 355	837 132	221 494	0	9 066	2 231 398	0	3 367 445
Prírastky	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(135 744)	0	0	0	0	0	(135 744)
Presuny	31 398		0	0	0	(31 398)	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	99 753	701 388	221 494	0	9 066	2 200 000	0	3 231 700
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	(2 279)	(811 637)	(98 872)	0	(9 066)	0	0	(921 854)
Prírastky	(8 668)	(10 094)	(20 503)	0	0	0	0	(39 265)
Úbytky	0	135 744	0	0	0	0	0	135 744
Stav na konci účtovného obdobia	(10 947)	(685 987)	(119 375)	0	(9 066)	0	0	(825 375)
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	66 076	25 495	122 622	0	0	2 231 398	0	2 445 591
Stav na konci účtovného obdobia	88 806	15 401	102 119	0	0	2 200 000	0	2 406 325

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2018

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2019

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	63 115	1 921 774	0	0	20 900	26 931 206	303 000	29 535 794
Prírastky	0	0	0	0	0	0	872 855	0	872 855
Úbytky	0	0	(39 169)	0	0	0	(3 858 444)	0	(3 897 613)
Presuny	0	195 923	97 220	0	0	0	9 857	(303 000)	0
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	259 038	1 979 825	0	0	20 900	23 955 474	0	26 511 036
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(23 102)	(1 244 738)	0	0	0	0	0	(1 267 840)
Prírastky	0	(28 224)	(224 160)	0	0	0	0	0	(252 384)
Úbytky	0	0	39 169	0	0	0	0	0	39 169
Stav na konci účtovného obdobia	0	(51 326)	(1 429 729)	0	0	0	0	0	(1 481 055)
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(430)	0	0	0	0	0	0	(430)
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	(430)	0	0	0	0	0	0	(430)
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	39 583	677 036	0	0	20 900	26 931 206	303 000	28 267 524
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	207 282	550 096	0	0	20 900	23 955 474	0	25 029 551

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2018

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

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť vlastní 0,01% podiel v spoločnosti TP2, s.r.o., ktorý obstarala v roku 2013. Spoločnosť oceňuje hodnotu obchodného podielu metódou vlastného imania. K 31.12.2019 je hodnota podielu 750 EUR.

3. Zásoby

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

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2019	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	60 842	0	60 842
Iné pohľadávky	136 048	0	136 048
Dlhodobé pohľadávky spolu	196 890	0	196 890
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 823 267	489 040	2 312 307
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	272 009	105 588	377 597
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 808 194	0	2 808 194
Iné pohľadávky	85 494	0	85 494
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 988 964	594 628	5 583 592

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

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

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

Pohľadávky spoločnosti v r. 2019, ktoré boli predmetom záložného práva voči Poštová banka, a.s. v hodnote 25.000 EUR boli splatené (2018: 25 tis. EUR).

Spoločnosť vytvorila v roku 2018 opravnú položku k pohľadávkam z obchodného styku, ktoré sú po splatnosti viac ako jeden rok vo výške 31.030 EUR. V roku 2019 spoločnosť zrušila časť opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti.

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	31 030	0	-15 643	0	15 387
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	31 030	0	-15 643	0	15 387

5. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Zostatok úveru v príslušnej mene k 31.12.2019	Zostatok úveru v príslušnej mene k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky				0	0
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0
Krátkodobé pôžičky					
PROROGO, s.r.o.	EUR	3%	31.12.2019	699 788	426 274
Chemko, a. s. Slovakia	EUR	0,001%	31.12.2019	-	3 856 850
Energochemica SE, a.s.	EUR	3%	31.12.2019	2 108 406	127 583
Krátkodobé pôžičky spolu				2 808 194	4 410 707
Spolu				2 808 194	4 410 707

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2019 EUR	31.12.2018 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	289 724	530 538
- odpočítateľné		
- zdaniteľné	289 724	530 538
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (%)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	60 842	111 413
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	60 842	111 413

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2019	60 842
Stav k 31. decembru 2018	111 413
Zmena	-50 571
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-50 571
– zaúčtované do vlastného imania	0

7. Finančné účty

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pokladnica, ceniny	-	-
Bežné bankové účty	97 629	256 937
Spolu	97 629	256 937

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

8. Časové rozlíšenie aktívne

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2019 EUR	31. 12. 2018 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	178 192	39 550
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	178 192	39 550
 Príjmy budúcich období - krátkodobé	 0	 1 217
Spolu	178 192	40 767

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

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

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	24 600 000				24 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	327 731			40 782	368 513
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 259 770		(304 800)	367 042	1 322 012
Neuhradená strata minulých rokov	(4 494 307)				(4 494 307)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	407 824	262 239		(407 824)	262 239
Oceňovacie rozdiely a iné položky	0				0
Spolu	22 101 018	262 239	-304 800	0	22 058 457

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

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
	b	c	d	e	f
Základné imanie	24 600 000				24 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	212 155			115 576	327 731
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 009 390		(789 800)	1 040 180	1 259 770
Neuhradená strata minulých rokov	(4 494 307)				(4 494 307)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 155 756	407 824		(1 155 756)	407 823
Oceňovacie rozdiely a iné položky	0				0
Spolu	22 482 994	407 824	-789 800	0	22 101 017

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2019 tvorí 246 kusov kmeňových akcií na meno, s menovitou hodnotou 100 000 EUR.

O vysporiadaní zisku za bežné účtovné obdobie vo výške 262 239 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je preúčtovanie časti na nerozdelený zisk minulých rokov – účet 428 a na doplnenie rezervného fondu.

Účtovný zisk za rok 2018 bol vysporiadaný takto:

Vysporiadanie účtovného zisku:	2018
Prídel do rezervného fondu	40 782
Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov	367 042
Spolu	407 824

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				
	Stav k 31. 12. 2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2019
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	30 489	15 069	0	0	45 558
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	30 489	15 069	0	0	45 558
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	30 489	15 069	0	0	45 558
Krátkodobé rezervy, z toho:	75 269	24 839	(55 921)	0	44 187
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	13 831	8 855	(13 831)	0	8 855
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	13 831	8 855	(13 831)	0	8 855
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odchodné do dôchodku	25 290	0	(5 942)	0	19 348
Rezerva na odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na audit	6 660	5 880	(6 660)	0	5 880
Iné	29 488	10 104	(29 488)	0	10 104
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	61 438	15 984	(42 090)	0	35 332

Spoločnosť netvorila rezervu na odmeny za rok končiaci k 31.12.2019. Spoločnosť nebude vyplácať v roku 2020 odmeny za rok 2019.

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

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

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

Spoločnosť predpokladá, že krátkodobá časť rezerv bude použitá počas roku 2020.

3. Záväzky

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Záväzky po lehote splatnosti	904 021	4 660 189
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	7 551 425	10 209 538
Krátkodobé finančné výpomoci	-	-
Krátkodobé záväzky a finančné výpomoci spolu	8 455 446	14 869 727
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	35 897	38 356
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	28 261	35 077
Dlhodobé záväzky spolu	64 158	73 433

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 411 852	1 375 955	35 897	-
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	4 504 758	3 123 470	1 381 288	-
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 896 876	1 896 875	-	-
Záväzky voči zamestnancom	235 866	235 866	-	-
Záväzky zo sociálneho poistenia	270 883	270 883	-	-
Daňové záväzky a dotácie	115 008	86 747	-	28 261
Záväzky z derivátových operácií	-	-	-	-
Iné záväzky	80 799	80 799	-	-
	8 516 042	7 070 595	1 417 185	28 261

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2019 EUR	31. 12. 2018 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	134 578	167 032
– zdaniiteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	28 261	35 077

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2019	28 261
Stav k 31. decembru 2018	35 077
Zmena	-6 816
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-6 816
– zaúčtované do vlastného imania	0

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

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	11 707	15 142
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	24 331	29 415
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<u>26 432</u>	<u>32 850</u>
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 606	11 707

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Prijaté pôžičky

Spoločnosť eviduje krátkodobé pôžičky od prepojených účtovných jednotiek vo výške 1 896 875 EUR so splatnosťou v roku 2020 (2018: 5 115 254 EUR). Pôžička od materskej spoločnosti bola v roku 2019 splatená. Pôžičky nie sú zaručené dlhodobým majetkom ani inou formou zabezpečenia. Pôžičky majú úrokovú mieru 3% p. a.

7. Časové rozlíšenie pasívne

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2019 EUR	31. 12. 2018 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Prijatý grant	3 309 960	3 186 761
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	3 309 960	3 186 761

V roku 2017 bol spoločnosti priznaný grant "D4E" vo výške 2 234 550 EUR na výskumný projekt. Spoločnosť načerpala v roku 2017 prvú finančnú tranžu v celkovej hodnote 603 328,50 EUR. V roku 2019 rozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov vo výške 11 373 EUR (2018: 110 758 EUR).

Spoločnosti bol v roku 2016 priznaný grant „Bioskoh“ v celkovej výške 12,7 mil. EUR. Spoločnosť načerpala v roku 2016 grant v hodnote 3 360 354 EUR (časť vo forme nepenažnej – poplatok 4% konzorciu v celkovej hodnote 457 008 EUR a vo forme finančnej - tranža v celkovej hodnote 2 903 346 EUR). V roku 2019 spoločnosť nerozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov vo výške 1 478 524 EUR (2018: 95 574 EUR). Oprávnené výdavky za rok 2019 budú rozpustené z časového rozlíšenia do výnosov v roku 2020 po načerpaní druhej finančnej tranže.

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

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade. Za bežné účtovné obdobie rok 2019:

Oblasť odbytu	Sprostredkovanie	IT služby	Iné služby	Predaj tovaru a	
				výrobkov	Spolu
Tuzemsko	7 323 928	1 795 058	1 458 006	8 038 217	18 615 209
Tretie krajiny	0	0	0	0	0
Štáty EÚ	0	8 124	439	0	8 563
Spolu	7 323 928	1 803 182	1 458 445	8 038 217	18 623 772

Za bezprostredne predchádzajúce obdobie rok 2018:

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

Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
Tržby za vlastné výrobky	530 060	179 200
Tržby z predaja služieb	10 585 556	10 258 112
Tržby za tovar	7 508 157	13 961 809
Tržby z predaja majetku a materiálu	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat spolu	18 623 773	24 399 121

2. Aktívacia

Prehľad o aktivácii:

	2019	2018
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	78 087	41 162
Spolu	78 087	41 162

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

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Rozpustenie časového rozlíšenia k oprávneným výdavkom grantov	11 373	206 332
Výnosy z refakturácie	217 674	429 018
Ostatné výnosy	5 563	19 975
Výnosy z úhrad spotreby PHM zamestnancami spoločnosti	24 299	33 098
Výnosy z postúpenia pohľadávok	-	60 000
Spolu	258 909	748 423

4. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
Výnosové úroky	60 090	13 219
Ostatné finančné výnosy	-	-
Kurzové zisky	6	-
Spolu	60 096	13 219

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na služby

	2019	2018
Cestovné	64 870	154 171
Nájomné	1 086 849	1 278 484
Vzdelávanie zamestnancov	5 890	32 484
Softvérové služby	154 657	167 889
Servisné služby	80 271	51 886
Komunikačné služby	73 694	70 492
Projekty, štúdie	1 349 848	-
Poradenské, právne a sprostredkovateľské služby	43 249	34 798
Inzercia a reklama	1 211 969	502 440
Ostatné	228 738	617 444
Náklady na služby	4 300 035	2 910 088

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom

	2019	2018
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	9 000	9 000
Spolu	9 000	9 000

3. Osobné náklady

	2019	2018
Mzdy	4 542 797	5 420 329
Zákonné poistenie	1 549 593	1 819 414
Ostatné osobné náklady	157 714	184 856
Spolu	6 250 104	7 424 599

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2019	2018
Pokuty a penále	11 284	3 709
Poistenie	54 427	54 430
Ostatné náklady	14 619	110 708
Spolu	80 330	168 847

5. Finančné náklady

Štruktúra finančných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2019	2018
Nákladové úroky	50 028	204 819
Kurzové rozdiely	16	40
Ostatné finančné náklady	2 837	5 020
Spolu	52 881	209 879

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2019			2018		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	348 912		100,00 %	562 970		100,00 %
teoretická daň		73 272	21,00 %		118 224	21,00 %
Vplyv trvalých rozdielov:						
Daňovo neuznané náklady	63 615	13 359		211 062	44 323	
Výnosy nepodliehajúce dani		0			0	
Daňová licencia		0			-7 513	
Zaplatené preddavky		0			0	
Zrážková daň		42			112	
Umorená daňová strata		0			0	
Vplyv nezaúčtovanej odl. daň. pohľ.		0			0	
Spolu	412 527	86 673	24,84 %	774 032	155 146	27,56 %
Splatná daň z príjmov		42 918	12,30 %		4 399	0,78 %
Odložená daň z príjmov		43 755	12,54 %		150 747	26,78 %
Ďalšie informácie k odloženým daniam:						

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

- -

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

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory a 42 osobných automobilov. Ročné náklady na nájom za bežné účtovné obdobie boli 1 086 849 Eur, náklady za predchádzajúce účtovné obdobie boli 1 278 484 Eur.

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

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Náklady na nákup dlhodobého majetku

Spoločnosť je zaviazaná na základe uzavretých nákupných zmlúv nakúpiť od dodávateľov dlhodobý majetok v celkovej hodnote 2 707 377 EUR v rokoch 2020 až 2022 (v roku 2018: 3 461 645 EUR).

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018: žiadne). Členovia štatutárneho orgánu spoločnosti nepoberajú iné príjmy okrem mzdy a požitkov zo zamestnaneckého pomeru.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Druh výnosu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2019	2018	2019	2018
Predaj surovín			1 514 526	7 498 681
Predaj plynu			4 284 601	4 284 601
Sprostredkovanie			5 984 483	6 765 960
Odborné služby			856 151	634 683
IT služby	8 124	15 989	1 794 776	1 330 924
Úroky z úverov	43 864	2 583	16 216	10 636
Správa majetku			270 318	270 318
Ostatné výnosy			522 498	429 018
Spolu	51 988	18 572	15 243 569	21 224 821

Druh nákladu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2019	2018	2019	2018
Nákup materiálu	-	-	7 056	10 121
Prenájom	-	-	391 574	438 961
Projekty	-	-	387 000	-
Poistenie	54 426	54 426	-	-
Sprostredkovanie	-	-	-	49 541
Úrokové náklady	66	423	37 840	204 247
Ostatné náklady	-	-	43 290	96 837
Spolu	54 492	54 849	866 760	799 707

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Druh pohľadávky	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2019	2018	2019	2018
Pohľadávky z obch.styku	75 695	20 419	2 236 612	3 671 243
Ostatné pohľadávky	-	-	-	60 000
Poskytnuté pôžičky	2 108 406	127 583	699 788	4 283 124
Spolu majetok	2 184 101	148 002	2 936 400	8 014 367

Druh záväzku	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2019	2018	2019	2018
Záväzky z obch.styku a ostatné záväz	-	-	1 414 932	325 564
Prijaté pôžičky		102 353	1 896 875	5 120 221
Spolu záväzky	0	102 353	3 311 807	5 445 785

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

Po 31. decembri 2019 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky zaznamenalo zreteľný pokles predaja. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

	2019	2018
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	348 912	562 972
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	290 122	285 198
Opravná položka k dlhodobému majetku		
Opravná položka k pohľadávkam	(15 643)	31 030
Zmena stavu rezerv	(16 013)	(77 585)
Úroky účtované do výnosov	(60 090)	(13 219)
Úroky účtované do nákladov	37 906	204 819
Nerealizované kurzové rozdiely	-	(2)
Strata/(zisk) z predaja dlhodobého majetku	(117)	(389)
Ostatné položky nepeňažného charakteru	(78 087)	
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia	(14 227)	109 130
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	143 851	538 982
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu zásob	(76 284)	63 190
Zmena stavu pohľadávok	1 498 654	(1 559 709)
Zmena stavu záväzkov	716 400	2 351 606
Peňažné toky z prevádzky pred úrokmi a daňou z príjmov	2 138 770	855 087
Zaplatené úroky	(16 234)	(10 061)
Prijaté úroky	331	322
Zaplatená daň z príjmov	(16 128)	(2 880)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	2 599 502	1 944 422
<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	(873 797)	(888 771)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 564	15 131
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	(871 223)	(873 640)
<i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>		
Zvýšenie/(zníženie) základného imania		
Vyplatenie tantiémou	(304 800)	(789 800)
Príjmy na poskytnuté pôžičky	4 415 081	489 041
Výdavky na poskytnuté pôžičky	(2 752 809)	(341 500)
Príjmy z prijatých pôžičiek	36 700	537 000
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	(3 281 717)	(3 589 941)
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	(1 887 545)	(3 695 200)
(Úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	(159 308)	(2 624 417)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	256 937	2 881 354
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	97 629	256 937