

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2020

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
- 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:

	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	132	136
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	137	132
počet vedúcich zamestnancov	24	24

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 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 2020 do 31. decembra 2020.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného akcionára vykonávajúceho pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti dňa 24.7.2020

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2019 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie schválilo dňa 25. septembra 2020 spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

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 (do 14.01.2020)
 Ing. Milan Hanic - člen predstavenstva (do 01.12.2020)
 Mgr. Patrik Košian - člen predstavenstva (od 01.12.2020)

2. Dozorná rada:

Ing. Angela Vímiiová
 Mgr. Branislav Legát
 Mgr. Juraj Obuch (do 01.12.2020)
 Michal Macko (od 01.12.2020)

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 2020 krátkodobé záväzky spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 2 212 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 2020 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 zrejme 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, poisťné 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 neprevyšuje 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 poisťovních 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 neučtuje 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 vykázať 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 prenajatej 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 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 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 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

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	99 753	701 388	221 494	0	9 066	2 200 000	0	3 231 700
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	99 753	701 388	221 494	0	9 066	2 200 000	0	3 231 700
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	(10 947)	(685 987)	(119 375)	0	(9 066)	0	0	(825 375)
Prírastky	(9 975)	(5 506)	(20 499)	0	0	0	0	(35 980)
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	(20 922)	(691 493)	(139 874)	0	(9 066)	0	0	(861 355)
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	88 806	15 401	102 119	0	0	2 200 000	0	2 406 326
Stav na konci účtovného obdobia	78 831	9 895	81 619	0	0	2 200 000	0	2 370 345

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 hmotného majetku
31.12.2020

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	259 038	1 979 825	0	0	20 900	23 955 474	0	26 511 036
Prírastky	0	0	946	0	0	0	0	0	946
Úbytky	0	0	0	0	0	0	(78 087)	0	(78 087)
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	259 038	1 980 771	0	0	20 900	23 877 387	0	26 433 895
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	(51 326)	(1 429 729)	0	0	0	0	0	(1 481 055)
Prírastky	0	(32 943)	(207 304)	0	0	0	0	0	(240 247)
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	(84 269)	(1 637 034)	0	0	0	0	0	(1 721 302)
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	207 283	550 096	0	0	20 900	23 955 474	0	25 029 552
Stav na konci účtovného obdobia	295 799	174 339	334 737	0	0	20 900	23 877 387	0	24 712 163

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 ľahné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	295 799	63 115	1 921 774	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
Oprávk									
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

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 31.12.2020 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 31.12.2020 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	73 172	0	73 172
Iné pohľadávky	136 048	0	136 048
Dlhodobé pohľadávky spolu	209 220	0	209 220
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 374 855	1 762 450	3 137 305
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	56 070	397 356	453 426
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	4 340 334	0	4 340 334
Iné pohľadávky	89 036	0	89 036
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 860 295	2 159 806	8 020 101

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

Pohľadávky k 31.12.2019 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu 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

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

Pohľadávky spoločnosti v r. 2020, ktoré boli predmetom záložného práva voči Poštová banka, a.s. v hodnote 25.000 EUR boli splatené (2019: 25 tis. EUR).

5. Poskytnuté pôžičky

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Zostatok úveru v príslušnej mene k 31.12.2020	Zostatok úveru v príslušnej mene k 31.12.2019
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky				0	0
Dlhodobé pôžičky spolu				<u>0</u>	<u>0</u>
Krátkodobé pôžičky					
PROROGO, s.r.o.	EUR	3%	31.12.2020	800 954	699 788
TP2, a.s.	EUR	3%	31.12.2020	138 150	
Chemko, a. s. Slovakia	EUR	3,000%	31.12.2020	1 127 147	-
Energochemica SE, a.s.	EUR	3%	31.12.2020	2 274 083	2 108 406
Krátkodobé pôžičky spolu				<u>4 340 334</u>	<u>2 808 194</u>

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	348 439	289 724
- odpočítateľné		
- zdaniteľné	348 439	289 724
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (%)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	<u>73 172</u>	<u>60 842</u>
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<u>73 172</u>	<u>60 842</u>

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2020	73 172
Stav k 31. decembru 2019	60 842
Zmena	12 330
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	12 330
– zaúčtované do vlastného imania	0

7. Finančné účty

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pokladnica, ceniny	-	-
Bežné bankové účty	30 624	97 629
Spolu	<u>30 624</u>	<u>97 629</u>

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. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné	0	0
Ostatné	149 010	178 192
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	149 010	178 192
Príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	149 010	178 192

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:

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2020 f
	Stav k 31.12.2019 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	24 600 000				24 600 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	368 513			26 224	394 737
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 322 012			236 015	1 558 027
Neuhrazená strata minulých rokov	(4 494 307)				(4 494 307)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	262 239	51 599		(262 239)	51 599
Oceňovacie rozdiely a iné položky	0				0
Spolu	22 058 457	51 599	0	0	22 110 056

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

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2019 f
	Stav k 31.12.2018 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
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
Neuhrazená 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

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2020 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:	2019
Prídel do rezervného fondu	26 224
Prevod na nerozdelný zisk minulých rokov	236 015
Spolu	262 239

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2020)				f
	Stav k 31. 12. 2019 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	45 558	3 099	0	0	48 657
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	45 558	3 099	0	0	48 657
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	45 558	3 099	0	0	48 657
Krátkodobé rezervy, z toho:	44 187	66 007	(44 187)	0	66 007
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	8 855	30 570	(8 855)	0	30 570
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	8 855	30 570	(8 855)	0	30 570
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odchodné do dôchodku	19 348	23 443	(19 348)	0	23 443
Rezerva na odmeny	0	0	0	0	0
Rezerva na audit	5 880	9 180	(5 880)	0	9 180
Iné	10 104	2 814	(10 104)	0	2 814
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	35 332	35 437	(35 332)	0	35 437

Spoločnosť netvorila rezervu na odmeny za rok končiaci k 31.12.2020. Spoločnosť nebude vyplácať v roku 2021 odmeny za rok 2020.

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				f
	Stav k 31. 12. 2018 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
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

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. Závazky

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Závazky po lehote splatnosti	2 956 145	904 021
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	7 834 540	7 551 425
Krátkodobé finančné výpomoci	-	-
Krátkodobé záväzky a finančné výpomoci spolu	10 790 685	8 455 446
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	8 210	35 897
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	12 158	28 261
Dlhodobé záväzky spolu	20 368	64 158

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 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	4 414 586	4 322 232	92 354	-
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 665 847	3 318 406	347 441	-
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 438 286	1 438 286	-	-
Závazky voči zamestnancom	245 307	245 307	-	-
Závazky zo sociálneho poistenia	520 820	520 820	-	-
Daňové záväzky a dotácie	425 850	41 354	372 338	12 158
Závazky z derivátových operácií	-	-	-	-
Iné záväzky	100 357	100 357	-	-
	10 811 053	9 986 762	812 133	12 158

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	57 896	134 578
– zdaniťelné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	12 158	28 261

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2020	12 158
Stav k 31. decembru 2019	28 261
Zmena	-16 103
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-16 103
– 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. 2020	31. 12. 2019
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 606	11 707
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	22 935	24 331
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	24 331	26 432
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 210	9 606

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 1 438 286 EUR so splatnosťou v roku 2020 (2019: 1 896 875 EUR). 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. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Prijatý grant	2 900 774	3 309 960
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	2 900 774	3 309 960

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 21 105 EUR (2019: 11 373 EUR).

Spoločnosti bol v roku 2016 priznaný grant „Bioskoh“ v celkovej výške 12,7 mil. EUR. Spoločnosť načerpala v roku 2016 grant v hodnote 3 360 354 EUR (časť vo forme nepeňažnej – poplatok 4% konzorciu v celkovej hodnote 457 008 EUR a vo forme finančnej - tranža v celkovej hodnote 2 903 346 EUR). V roku 2020 spoločnosť rozpustila z časového rozlíšenia sumu oprávnených výdavkov do výnosov proporcionálne podľa skutočnej hodnoty vynaložených nákladov vo výške 338 815 EUR (2019: 1 478 524 EUR). Oprávnené výdavky za rok 2019 boli 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 2020:

Oblasť odbytu	Sprostredkovanie	IT služby	Iné služby	Predaj tovaru a výrobkov	Spolu
Tuzemsko	3 327 797	1 427 574	1 296 935	5 027 942	11 080 248
Tretie krajiny	0	0	0	0	0
Štáty EÚ	0	0	400	0	400
Spolu	3 327 797	1 427 574	1 297 335	5 027 942	11 080 648

Za bezprostredne predchádzajúce 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

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:

	2020	2019
Tržby za vlastné výrobky	283 424	530 060
Tržby z predaja služieb	6 052 706	10 585 555
Tržby za tovar	4 744 518	7 508 157
Tržby z predaja majetku a materiálu	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	-
Čistý obrat spolu	11 080 648	18 623 772

2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2020	2019
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	345 948	78 087
Spolu	345 948	78 087

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

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2020	2019
Rozpustenie časového rozlíšenia k oprávneným výdavkom grantov	1 835 971	11 373
Výnosy z refakturácie	232 987	217 674
Ostatné výnosy	2 953	5 563
Výnosy z úhrad spotreby PHM zamestnancami spoločnosti	16 598	24 299
Výnosy z postúpenia pohľadávok	1 097 730	-
Spolu	3 186 239	258 909

4. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2020	2019
Výnosové úroky	120 049	60 090
Ostatné finančné výnosy	-	-
Kurzové zisky	-	6
Spolu	120 049	60 096

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na služby**

	2020	2019
Cestovné	31 427	64 870
Nájomné	1 229 480	1 086 849
Vzdelávanie zamestnancov	1 491	5 890
Softvérové služby	185 285	154 657
Servisné služby	32 221	80 271
Komunikačné služby	76 105	73 694
Projekty, štúdie	528 246	1 349 848
Poradenské, právne a sprostredkovateľské služby	58 734	43 249
Inzercia a reklama	2 321	1 211 969
Ostatné	227 134	228 738
Náklady na služby	2 372 444	4 300 035

2. Náklady na poskytnuté služby audítorom

	2020	2019
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti		
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	9 000	9 000
Spolu	9 000	9 000

3. Osobné náklady

	2020	2019
Mzdy	4 265 667	4 542 797
Zákonné poistenie	1 453 734	1 549 593
Ostatné osobné náklady	155 215	157 714
Spolu	5 874 616	6 250 104

4. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2020	2019
Pokuty a penále	8 384	11 284
Poistenie	56 166	54 427
Odpis pohľadávky	1 097 730	-
Ostatné náklady	19 529	14 619
Spolu	1 181 809	80 330

5. Finančné náklady

Štruktúra finančných nákladov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2020	2019
Nákladové úroky	29 442	50 028
Kurzové rozdiely	0	16
Ostatné finančné náklady	2 616	2 837
Spolu	32 058	52 881

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2020			2019		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	90 112		100,00 %	348 912		100,00 %
teoretická daň		18 924	21,00 %		73 272	21,00 %
Vplyv trvalých rozdielov:						
Daňovo neuznané náklady	46 644	9 795		63 615	13 359	
Výnosy nepodliehajúce dani		0			0	
Daňová licencia		0			0	
Zaplatené preddavky		0			0	
Zrážková daň		0			42	
Umorená daňová strata		0			0	
Vplyv nezaúčtovanej odl. daň. pohľ.		0			0	
Spolu	136 756	28 719	31,87 %	412 527	86 673	24,84 %
Splatná daň z príjmov		66 948	74,29 %		42 918	12,30 %
Odložená daň z príjmov		-28 433	-31,55 %		43 755	12,54 %
Celková daň z príjmov		38 515	42,74 %		86 673	24,84 %

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 1 229 480 Eur, náklady za predchádzajúce účtovné obdobie boli 1 086 849 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 2 491 377 EUR v rokoch 2020 až 2022 (v roku 2019: 2 707 377 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 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: 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	
	2020	2019	2020	2019
Predaj surovín	-	-	-	1 514 526
Predaj plynu	-	-	4 744 518	4 284 601
Sprostredkovanie	-	-	3 327 797	5 984 483
Odborné služby	-	-	436 189	856 151
IT služby	-	8 124	1 317 600	1 794 776
Úroky z úverov	67 637	43 864	52 412	16 216
Správa majetku	-	-	270 318	270 318
Ostatné výnosy	400	-	475 556	522 498
Spolu	68 037	51 988	10 624 390	15 243 569

Druh nákladu	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2020	2019	2020	2019
Nákup materiálu	-	-	-	7 056
Prenájom	-	-	333 677	391 574
Projekty	-	-	-	387 000
Poistenie	56 166	54 426	-	-
Sprostredkovanie	-	-	-	-
Úrokové náklady	66	66	28 228	37 840
Ostatné náklady	-	-	46 881	43 290
Spolu	56 232	54 492	408 786	866 760

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Druh pohľadávky	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2020	2019	2020	2019
Pohľadávky z obch.styku	67 325	75 695	3 069 980	2 236 612
Ostatné pohľadávky	-	-	-	-
Poskytnuté pôžičky	2 274 083	2 108 406	2 066 251	699 788
Spolu majetok	2 341 408	2 184 101	5 136 231	2 936 400

Druh záväzku	Materská spoločnosť		Sesterské spoločnosti	
	2020	2019	2020	2019
Záväzky z obch.styku a ostatné záväz	-	-	4 406 376	1 414 932
Prijaté pôžičky			1 438 286	1 896 875
Spolu záväzky	0	0	5 844 662	3 311 807

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

Po 31. decembri 2020 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

	2020	2019
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	90 112	348 912
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	279 171	290 122
Opravná položka k pohľadávkam	-	(15 643)
Zmena stavu rezerv	23 719	(16 013)
Úroky účtované do výnosov	(120 049)	(60 090)
Úroky účtované do nákladov	29 442	37 906
Nerealizované kurzové rozdiely	-	-
Strata/(zisk) z predaja dlhodobého majetku	(30)	(117)
Ostatné položky nepeňažného charakteru	-	(78 087)
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia	(380 005)	(14 227)
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	(167 752)	143 851
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Zmena stavu zásob	38 139	(76 284)
Zmena stavu pohľadávok	(900 805)	1 498 654
Zmena stavu záväzkov	2 746 896	716 400
Peňažné toky z prevádzky pred úrokmi a daňou z príjmov	1 884 230	2 138 770
Zaplatené úroky	(482 234)	(16 234)
Prijaté úroky	-	331
Zaplatená daň z príjmov	(50 645)	(16 128)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	1 273 714	2 599 502
<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	77 141	(873 797)
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	30	2 564
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	77 171	(871 223)
<i>Peňažné toky z finančnej činnosti</i>		
Zvýšenie/(zníženie) základného imania		
Vyplatenie tantiémou	-	(304 800)
Príjmy na poskytnuté pôžičky	1 845 000	4 415 081
Výdavky na poskytnuté pôžičky	(3 257 091)	(2 752 809)
Príjmy z prijatých pôžičiek	-	36 700
Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek	(5 800)	(3 281 717)
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	(1 417 891)	(1 887 545)
(Úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	(67 005)	(159 308)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	97 629	256 937
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	30 624	97 629