

PEMART, s.r.o.

C0

Poznámky k účtovnej závierke

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

C1-1

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	PEMART s.r.o.
Sídlo:	Ružindolská 14, 91701 Trnava
Právna forma:	s.r.o.
Dátum vzniku:	12.10.2005
Hlavný predmet podnikania:	
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi	
(veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti	
- výroba množiteľského materiálu poľnohospodárskych plodín a jej	
Subjekt verejného záujmu:	nie
Účtovné obdobie:	2015

C1-1A

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok - suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

A		1	2	3
Poznámky k účtovnej závierke		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie	Ano/Nie
Číslo	Názov			
1	Netto aktíva celkom	796749	742573	ano
2	Čistý obrat celkom	918147	841807	ano
3	Počet zamestnancov	14	14	nie

C1-K

Komentár:

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny - malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

C1-2

2) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka družstva k 31.12.2014 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená 30.06.2015 valným zhromaždením spoločníkov.

C1-3

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

C1-4

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

PEMART, s.r.o.

C1-5 d) Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou.

A1 5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:	1	2
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Číslo Názov

1	Priemerný prepočítaný počet	14	14
----------	-----------------------------	-----------	-----------

C2 Informácie o orgánoch účtovnej

Štatutárny orgán:
Ing. Peter Lupták - konateľ
Ing. Martin Sandtner - konateľ

Vedenie spoločnosti:

Kontrolná komisia:

Účtovná jednotka v účtovnom období od 1.1.2015 do 31.12.2015 neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenie a nepoužila finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu.

A2 Orgány účtovnej jednotky	1	2
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Číslo Názov

1	Štatutárny orgán	0	0
2	- druh príjmu (výhody):	0	0
3	Dozorný orgán	0	0
4	- druh príjmu (výhody):	0	0
5	Iný orgán účtovnej jednotky	0	0
6	- druh príjmu (výhody):	0	0

C3 Článok III - INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovná jednotka použila všeobecne uznávané účtovné zásady , ktoré poskytujú verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovania. Počas účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných zásad a k zmenám účtovných metód. V účtovnom období 2015 nevykonalo žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

3) Účtovná jednotka neuskutočnila transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

PEMART, s.r.o.

C3-A

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Názov položky	Spôsob oceňovania
1. Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2. Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4. Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5. Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7. Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8. Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10. Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11. ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	
12.1. Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2. Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13. Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15. Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17. Deriváty:	Menovitá hodnota
18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o k	Obstarávacia cena
20. Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

C3-B

b) Trvalé zníženie hodnoty

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

C3-C

c) Záväzky

Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

C3-D

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku

Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: - bez náplne

C3-E

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastným

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov - sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swaps, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).

Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila UJ odborným odhadom bonity príslušného majetku.

Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke UJ stanovila metódou odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU).

Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

PEMART, s.r.o.

C3-

e) Určenie ocenenia

UJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou - lebo nemala k tomu vecnú náplň.

C3-F

f) Dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

C3-G

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok doba odp., sadzby odp. a odpisové metódy

Tvorba odisového plánu pre dlhodobý hmotný a nehmotný

- bez náplne

C3-H

h) Informácia o poskytnutých dotáciách

Dotácie na obstaranie majetku v roku 2015 neboli poskytnuté.

A3-1

Informácie o oprave významných chýb

V účtovnom období 2015 účtovná jednotka nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

A3		1	2	3	4	5
Opisy účtovných		Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné
Číslo	Názov					
1	1		0			
2	2		0			
3	3		0			
4	4		0			
5	5		0			
6	6		0			
7	7		0			
8	8		0			
9	9		0			

PEMART, s.r.o.

A3-2 Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).

Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).

Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).

Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihladne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).

Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

A4-1 Článok IV - iformácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú výkaz ziskov a strát

a) Účtovná jednotka nemá majetok, ktorým je goodwill.

A4-2 Vysvetlivky:

Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU).

Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

A4-3 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Účtovná jednotka nemá významné položky derivátov

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečených derivátmi

A4		1	2	3	4	5
položky derivátov,		Názov položky derivátov	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na imanie
zabezpečených						
Číslo	Názov					
1	1		0			
2	2		0			
3	3		0			
4	4		0			
5	5		0			

A4-5 Komentár:

Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia - bez náplne.

A4-6 [Vysvetlivky

Reálnou hodnotou - sa k závierkovému dňu oceňujú, okrem iného, aj deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi (§ 27/1 ZoU); precenenie na reálnu hodnotu k závierkovému dňu sa účtuje (§ 16 PU) - výsledkovo (účty 56x, 66x) alebo súvahovo (účet 414)].

A5

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

		1	2
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Číslo	Názov		
1	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

PEMART, s.r.o.

A5-1 [Vysvetlivky:

Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti - je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU.)

A6		1	2
3b) Celková suma zabezpečených záväzkov - opis a spôsob		Bežné účtovné Spôsob zabezpečenia	Bežné účtovné Hodnota záväzkov
Číslo	Názov		
1	Záväzky zabezpečené		0
2	Záväzky zabezpečené iným		0
3	Celková suma zabezpečených		0

A6-1 4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia nenadobudla vlastné akcie.

A6-2 Článok V - INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- bez náplne

A6-3 1a) Podmieneny majetok

Účtovná jednotka nemá podmienený majetok, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;

A6-4 1b) Podmienené záväzky

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

A6-5 2) Ostatné finančné povinnosti,

Účtovná jednotka nemá finančné povinnosti, ktoré nevykazuje v účtovných výkazoch.

A7		1	2
3) Podsúvahové účty		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových			
Číslo	Názov		
1	Prenajatý majetok	0	0
2	Majetok prijatý do úschovy	0	0
3	Pohľadávky z opcií	0	0
4	Záväzky z opcií	0	0
5	Odpísané pohľadávky	0	0
6	Iné	0	0

A7-1 Článok VI - UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

V účtovnej jednotke nenastali žiadne významné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pokles, ani zvýšenie trhovej ceny finančného majetku, zmena rezerv, zmena spoločníkov, ani ostatné skutočnosti uvádzané v účtovnej závierke.

A7-2 c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

IČO: 36275841
DIČ: 2022070765

Obdobie
2015.12

číslo
19

Poznámky Uc POD 3-01 malé

Typ
0

Strana: 7
22. 3. 2016 14:53:12

PEMART, s.r.o.

A7-3 d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

A7-4 e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

A7-5 f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky

A7-6 g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

A7-7 h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

A7-8 i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

PEMART, s.r.o.

A7-9)) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej

A7-10 [Vysvetlivky:

Následná udalosť - udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov - uvádza sa v poznámkach
. Upravujúci závierkový účtovný prípad - stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa
podpísania výkazov - riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; §
19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

A7-11 Článok VII - OSTATNÉ INFORMÁCIE