

Poznámky Úč MUJ 3 - 01

IČO 2 0 2 2 7 5 5 3

DIČ 2 0 2 2 7 5 5 3 8 3

**I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

***(Nakoľko ide o vzorové poznámky je kladený dôraz na maximálnu obsahovú náplň. Ak spoločnosť NEMÁ pre niektoré informácie OBSAHOVÚ NÁPLŇ NEUVÁDZA ani len informáciu o neexistencii obsahovej náplni, čo sa robilo zbytočne.. Jednoducho vymažte to z vzorových poznámok zmažte.)***

1. **Názov právnickej osoby:** Prego – Mag, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“)

**Sídlo:** Molecova 9, 851 04 Bratislava

2. **Údaje o konsolidovanom celku**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovaného celku.

3. **Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12. je 6 zamestnancov.

**II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1. **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

2. **Spôsob oceňovanie jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a to**

<b>Obstarávacou cenou</b>	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere	
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
6. záväzky pri ich prevzatí	

<b>Vlastnými nákladmi</b>	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	

<b>Menovitou hodnotou</b>	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

<b>Reprodukčnou obstarávacou cenou</b>	
1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku	
3. príchovky a prírastky zvierat, ak nie je možné zistiť vlastné náklady,	
4. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
5. nehmotný a hmotný majetok novoizistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	X

<b>Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:</b>	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON).	

Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne: VON/(PS zásob + príjem zásob) x výdaj zásob

### 3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania a zaúčtuje sa ku dňu ku ktorému sú splnené všetky technické predpoklady potrebné k užívaniu majetku a sú splnené všetky povinnosti stanovené príslušnými predpismi. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Dopravné prostriedky	4	rovnomerná	25
Stroje, prístroje a zariadenia	12	rovnomerná	8,33
Inventár	6	rovnomerná	16,67

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania a zaúčtuje sa ku dňu ku ktorému sú splnené všetky technické predpoklady potrebné k užívaniu majetku a sú splnené všetky povinnosti stanovené príslušnými predpismi. 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 odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25
Aktivované náklady na vývoj	5	rovnomerná	20

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

### 4. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia s osobitosťami:

- z titulu prechodu na mikro účtovnú jednotku sa zmenila štruktúra účtovnej závierky, pričom ide o legislatívnu zmenu bez vplyvu na sumy vykázané v účtovnej závierke,
- z dôvodu zmeny legislatívy sa spoločnosť rozhodla v účtovaní časového rozlíšenia postupovať v zmysle § 56 ods. 14 postupov účtovania, na základe ktorého nie je v mikro účtovných jednotkách potrebné účtovať na účtoch časového rozlíšenia, ak ide o nevýznamné sumy a účtovné prípady, ktoré sa pravidelne ročne opakujú. Na základe uvedenej zmeny spoločnosť účtovala o 500 EUR viac v nákladoch a o 300 EUR viac vo výnosoch.

### 5. Informácie o dotáciách a ich oceňovanie

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 hospodársku činnosť 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.

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

**6. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období**

V účtovnom období 2014 spoločnosť vykonala opravu začiatočného stavu účtu pohľadávok z obchodného styku vo výške 6 000 EUR na ťarchu účtu nerozdelený zisk minulých rokov.

**III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Náklady a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Prehľad o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:</b>	<b>1 500</b>
Škody zo živelných pohrôm na majetku	1 500
Náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku	0
<b>Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:</b>	<b>1 250</b>
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	1 250
Výnosy z predaja podniku alebo časti podniku	0

**2. Informácie o záväzkoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>1 352 088</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	722 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	630 088
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 824 020</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 822 900
Záväzky po lehote splatnosti	1 120

Záväzky vo výške 22 000 EUR sú kryté záložným právom v prospech Tatra Banky na základe zmluvy č. 1748/2013 o zriadení záložného práva; založená je výrobná linka v zostatkovej cene k 31. decembru 2014 vo výške 35 817 EUR.

**3. Informácie o vlastných akciách**

V našej vzorovej účtovnej závierke nemáme obsahovú náplň pre nasledujúce informácie, uvádzame ich pre prípad, ak účtovná jednotka má pre ne obsahovú náplň. Ak účtovná jednotka má pre ne obsahovú náplň, uvedie požadované informácie. V opačnom prípade ich vymažte vrátane tejto informácie.

- Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia.
- Počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia.
- Počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní.
- Počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli.
- Počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu.
- Počet, menovitá hodnota a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré má účtovná jednotka v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

**4. Informácie o orgánoch spoločnosti**

Druh príjmu, výhody a		Hodnota príjmu, výhody členov orgánov účtovnej jednotky b		
		štatutárnych	dozorných	iných
Poskytnuté záruky alebo iné poskytnuté zabezpečenie		0	0	0
Pôžičky	poskytnuté k 31.12.	10 000	0	0
	úroková sadzba v %	0,00	0	0
	splatené k 31.12.	2 000	0	0
	úroková sadzba	0,00	0	0
	odpustené a odpísané k 31.12.	0	0	0
	úroková sadzba v %	0,00	0	0
Finančné prostriedky alebo iné plnenie použité na súkromné účely na vyúčtovanie		0	0	0

Spoločnosť vykazuje medzi pôžičkami pôžičku konateľovi v roku 2014 v hodnote 4 000 EUR, splatnú do konca roka 2015. Pôžička je poskytnutá na základe zmluvy o pôžičke č. 17/2014. Medzi pôžičkami spoločnosť vykazuje aj nesplatenú pôžičku, poskytnutú v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vo výške 6 000 EUR, poskytnutú na základe zmluvy o pôžičke č. 20/2013 a splatnú do konca roka 2015.

## 5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

(a) Finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie spoločnosti sú tieto:

- Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobnú linku od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2017. Ročné náklady na nájomné sú približne 170 000 EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 510 000 EUR (rok 2013: 680 000 EUR).
- *Alternatívny text:* Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.
- Spoločnosť má časť administratívnych priestorov (580 m<sup>2</sup>) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2018 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 6 mesiacov pred ukončením kalendárneho roka. Ročné nájomné predstavuje 86 300 EUR. Záväzky z prenájmu evidované na podsúvahových účtoch predstavujú 345 200 EUR (rok 2013: 431 500 EUR).
- Spoločnosť má s materskou spoločnosťou uzatvorenú licenčnú zmluvu na roky 2013 – 2019 na výrobu elektromotorov typu ELMO-2B, podľa ktorej odvádza ročne fixný licenčný poplatok 35 000 EUR a za každý vyrobený a predaný elektromotor odvádza variabilný licenčný poplatok vo výške 5 EUR. V roku 2014 vyrobila a predala 5 300 ks týchto elektromotorov, v roku 2015 plánuje vyrobiť a predat 7 000 ks a v nasledujúcich rokoch približne po 10 000 ks ročne. Záväzky Spoločnosti z uvedenej licenčnej zmluvy evidované na podsúvahových účtoch sú vo výške 260 000 EUR (rok 2013: 321 500 EUR).
- Spoločnosť plánuje v rokoch 2015 – 2016 zmeniť časť výrobného sortimentu a prispôbiť tejto zmene aj výrobné zariadenie. Už uzatvorila zmluvy s dodávateľmi, podľa ktorých v roku 2015 bude investovať približne 330 000 EUR a v roku 2016 približne 470 000 EUR. Záväzky Spoločnosti z uvedených zmlúv evidované na podsúvahových účtoch sú vo výške 800 000 EUR (rok 2013: 0 EUR).

(b) Významné podmienené záväzky a významné finančné povinnosti sú tieto:

- Spoločnosti hrozí súdny proces, v ktorom ju konkurenčná spoločnosť chce žalovať za porušenie patentu. Predbežne požadovaná kompenzácia je 700 až 900 tis. EUR. Spoločnosť je presvedčená, že žiadny patent neporušila a prípadný súdny spor sa skončí v jej prospech. Náklady na prípadný súdny spor sa odhadujú vo výške približne 13 000 EUR.
- Spoločnosti hrozí žaloba od štátnych orgánov životného prostredia a ochrany prírody za znečistenie spodných vôd, v ktorej bude tento štátny orgán požadovať odstránenie znečistenia spodných vôd a peňažnú pokutu. Spoločnosť je presvedčená, že spodné vody neznečistila a prípadný súdny spor sa skončí v jej prospech. Výška nákladov na prípadné odstraňovanie znečistenia spodných vôd nie je známa; peňažná pokuta môže dosiahnuť max. 60 000 EUR. Náklady na prípadný súdny spor sa odhadujú vo výške približne 10 000 EUR.
- Spoločnosť chce žalovať niekoľkí bývalí zamestnanci za porušenie právnych predpisov pri rozviazaní pracovného pomeru a žiadajú odškodné vo výške približne 150 000 EUR. Spoločnosť je presvedčená, že právne predpisy neporušila a že súdny spor sa skončí v jej prospech. Náklady na prípadný súdny spor sa odhadujú vo výške približne 10 000 EUR.

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.

**(c) Významné finančné povinnosti a významné podmienené záväzky voči dcérskej účtovnej jednotka a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom sú tieto:**

**(d) Významné povinnosti spoločnosti vyplývajúce z dôchodkových programov pre zamestnancov**

**6. Informácie účtovných jednotiek, ktorým bolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme**

Uvedú sa informácie o:

*(Forma a spôsob uvedenia informácií nie sú predpísané. Túto informáciu vymažte.)*

- všetkých formách prijatej náhrady,
- účtovných zásadách použitých pri priradovaní nákladov a výnosov,
- všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.