

**Poznámky k ú tovnej závierke za obdobie  
od 01.01.2024 do 31.12.2024**

<b>Obchodné meno:</b>	PEMA-M, spol. s r.o.
<b>Sídlo:</b>	Dukelská 1379/19, 085 01 Bardejov
<b>Právna forma:</b>	spolo nos s ru ením obmedzeným
<b>Dátum vzniku:</b>	10.10.2000
<b>Hlavný predmet podnikania:</b>	Výroba puzdier na hudobné nástroje
<b>Štaturárny orgán:</b>	konatelia

**I. I - (2)**

Informácie o obchodnom mene, sídle, právnej forme a možno uviesť aj iné vhodné údaje o útovnej jednotke, v ktorej je útovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Zapísaná v OR Okresného súdu Prešov, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 12393/P

**I. I - (3)**

Dátum schválenia útovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce útovné obdobie príslušným orgánom útovnej jednotky.

Rozhodnutie jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia spoločnosti dňa 20.09.2024.

**I. I - (4)**

Právny dôvod na zostavenie útovnej závierky.

Zostavila riadnu útovnú závierku k poslednému dňu útovného obdobia.

**I. I - (6)** Priemerný prepočítaný počet zamestnancov útovnej jednotky počas útovného obdobia, počet zamestnancov útovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje útovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu útovnej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu.

Tabuľka 1: Informácie k I. I odst. 6 o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné útovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce útovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	24	24
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje útovná závierka, z toho:	24	24
Počet vedúcich zamestnancov	2	2

**I. II**

## Informácie o prijatých postupoch

**(1)** Informácia, či je útovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že útovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob útovovania podľa § 7 ods. 4 zákona.

Útovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

**I. II - (2)** Informácia o aplikácii útovných zásad a útovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách útovných zásad a zmenách útovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia útovnej jednotky. Ak v dôsledku zmeny útovných zásad a útovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce útovné obdobie v jednotlivých súčiastiach útovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách.

Počas útovného obdobia nedošlo k zmenám v útovných zásadach a metódach.

- I.II - (4) Spôsob a ur enie ocenenia majetku a záväzkov vrátane ur enia rozhodujúcich ú tovných odhadov a predpokladov, pri om sa zoh ad uje zásada významnosti. Uvádza sa najmä**
- obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich sú as ocenenia majetku a záväzkov,
  - ur enie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,
  - ur enie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,
  - ur enie ocenenia finan ných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finan ným nástrojom pri oce ovaní reálnou hodnotou, a to:
    - ur enie ocenenia reálnou hodnotou, pri om sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty pod a zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
    - pre každú kategóriu finan ných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finan ným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli do vlastného imania ako oce ovacie rozdiely,
    - pre každý druh derivátových finan ných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvni sumu, asový priebeh a mieru istoty budúcich pe ažných tokov,
  - ur enie ocenenia finan ných nástrojov pri oce ovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:
    - pre každý druh derivátových finan ných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finan ných nástrojov, ak sa môže spo ahlivo ur i ako trhová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
    - pri dlhodobom finan nom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
      - ú tovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
      - dôvod pre nezníženie ú tovej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa ú tovná hodnota opätovne dosiahne,
  - tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pri om sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre ú tovné odpisy,
  - informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.

#### 'Ocenenie majetku a záväzkov

##### 1. Obstarávacou cenou

- Dlhodobý hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou innos ou
- Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou innos ou
- Poh adávky pri odplatnom nadobudnutí
- Záväzky pri ich prevzatí

##### 2. Vlastnými nákladmi

- Zásoby vytvorené vlastnou innos ou. Vlastné náklady tvorí priamy materiál+priame mzdy+réžie pod a stanovených kalkulácií.

##### 3. Menovitou hodnotou

- Pe ažné prostriedky a ceniny
- Poh adávky pri ich vzniku
- Záväzky pri ich vzniku
- Da z príjmov - splatná

##### 4. Reálnou hodnotou a hodnotou zistenou metódou vlastného imania

##### 5. Iné

- Krátkodobé rezervy boli oce ované kvalifikovaným odhadom.

Obstarávaciu cenu tvorí cena obstarania/skladová cena/+odchýlka od skuto nej ceny obstarania/cenový rozdiel/+náklady súvisiace s obstaraním.

Skladová cena sa napo ítavala váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Výdaj zo skladu do spotreby sa realizoval v priemerovaných skladových cenách. Pri ú tovaní zásob postupovala ú tovná jednotka pod a § 43 Postupov ú tovania v PÚ: Spôsobom B ú tovania zásob.

Úbytok zásob rovnakého druhu ú tovná jednotka oce ovala váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov.

#### Tvorba odpisového plánu

Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán ú tovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zara ovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Ú tovné a da ové odpisy na nerovnajú. Výška da ových odpisov je stanovená zákonom o dani z príjmov pri zaradení majetku do odpisových skupín s dobou odpisovania, metódou rovnomerného odpisovania.

#### Poskytnuté dotácie

Ú tovej jednotke neboli poskytnuté dotácie na obstaranie DHM.

#### Informácie o zabezpe ených záväzkoch

Firma neeviduje záväzky zabezpe ené záložným právom.'

Tabu ka 4: Informácie k I. III. odst. 1 písm a) o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné ú tovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuté veci a súbory hnutých vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu i
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ú tovného obdobia	0	21522	117986	0	0	0	0	3333	142841
Prírastky	0	0	43691	0	0	0	0	0	43691
Úbytky	0	0	14033	0	0	0	0	3333	17366
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ú tovného obdobia	0	21522	147644	0	0	0	0	0	169166
Oprávky									
Stav na začiatku ú tovného obdobia	0	21271	115875	0	0	0	0	0	137146
Prírastky	0	251	8549	0	0	0	0	0	8800
Úbytky	0	0	14033	0	0	0	0	0	14033
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ú tovného obdobia	0	21522	110391	0	0	0	0	0	131913
Opravné položky									
Stav na začiatku ú tovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ú tovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ú tovného obdobia	0	251	2111	0	0	0	0	3333	5695
Stav na konci ú tovného obdobia	0	0	37253	0	0	0	0	0	37253

**Tabu ka 24: Informácie k I. III odst. 2 písm. a) o rozdelení ú tovného zisku alebo o vysporiadaní ú tovej straty**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
<b>Ú tovný zisk</b>	26745
<b>Rozdelenie ú tovného zisku</b>	<b>Bežné ú tovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do socialného fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	26745
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, lenom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>26745</b>

I.III - (2) - b) jednotlivých druhoch rezerv za bežné ú tovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného ú tovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného ú tovného obdobia, ich stav na konci ú tovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv,

**Tabu ka 25: Informácia k I. III odst. 2 písm. b) o rezervách**

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie				
	Stav na začiatku ú tovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ú tovného obdobia
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	10915	4338	10915	0	4338
na nevyčerpané dovolenky	8014	3185	8014	0	3185
na SPa ZP	2901	1153	2901	0	1153
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

I.III - (2) - c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

I.III - (2) - d) štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov.

**Tabu ka 26: Informácie k I. III odst. 2 písm. c) a d) o záväzkoch**

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	7162	6903
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	7162	6903
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	116676	278107
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	116676	278107
Záväzky po lehote splatnosti	24300	74386

I.III - (2) - g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a operaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,

**Tabuľka 28: Informácie k I. III odst. 2 písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	6903	6512
Tvorba sociálneho fondu na záväzku nákladov	2077	1894
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná forma sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	2077	1894
<b>operanie sociálneho fondu</b>	1818	1503
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	7162	6903

I. IV - (4) V poznámkach sa uvádza členenie istého obratu podľa § 2 ods. 14 zákona podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činností účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrnutých do istého obratu.

**Tabuľka 47: Informácie k I. IV odst. 4 o istom obrate**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	1072349	986875
Tržby z predaja služieb	64239	62541
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
<b>istý obrat celkom</b>	1136588	1049416

Oblasť	Geografické oblasti odbytu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko	28886	30266
EÚ	1098503	983447
Tretie štáty	9199	35703