

**Poznámky k účtovnej závierke za rok 2013**

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/17920/2013-74 – FS č.12/2013)

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ČMILKO s.r.o.
Sídlo:	Slnecná 400/77, 956 22 Prašice
Dátum založenia:	18.06.2007
Dátum vzniku:	10.07.2007

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- spracovanie projektov pre predvstupové a štrukturálne nástroje EÚ v rozsahu voľnej živnosti
- výroba a predaj výrobkov zo včelích produktov

c) Informácie o počte zamestnancov

Informácie k prílohe č.3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	1
počet vedúcich zamestnancov	1	1

d) Údaj, či je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia:

- *nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách*

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

- riadna individuálna účtovná závierka za obdobie od 01.januára do 31. decembra 2013 bola zostavená podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Uznesením Valného zhromaždenia zo dňa 22.6.2013

**D. V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o:**

- a) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- b) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- c) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,

- f) daniach z príjmov,
- g) údajoch na podsúvahových účtoch,
- h) iných aktívach a iných pasívach,
- i) spriaznených osobách,
- j) skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- k) prehľade zmien vlastného imania,
- l) prehľade peňažných tokov.

#### **E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach:**

a) Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti

b) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:

Obstarávacou cenou

8. Zásoby obstarané kúpou:

V nákupnej cene

9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:

Trhovou cenou

12. Pohľadávky:

Ocenené menovitou hodnotou pri vzniku

13. Krátkodobý finančný majetok:

Ocenené menovitou hodnotou pri vzniku

14. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:

Ocenené menovitou hodnotou pri vzniku

15. Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:

Ocenené menovitou hodnotou pri vzniku

21. Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:

O odloženej dani ÚJ neúčtuje

d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Účtovná jednotka stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku:

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2.400 EUR, alebo nižšie sa účtuje na ťarchu účtu 518- Ostatné služby

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradila účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku.

- účtovná jednotka zostavila pre bežné účtovné obdobie odpisový plán pre dlhodobý majetok, ktorý obsahuje dobu odpisovania, sadzby odpisov, odpisové metódy

- účtovná jednotka stanovila interným predpisom, že účtovné odpisy dlhodobého majetku sa rovnajú daňovým odpisom

Účtovná jednotka má v roku 2013 v DHM osobný automobil OPEL, ktorého zostatková cena je 2289 eur.

#### F. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy:

a) **Dlhodobý hmotný majetok** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			9156						9156
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			9156						9156
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			4578						4578
Prírastky			2289						2289
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			6867						6867
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>									

Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			4578						4578
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			2289						2289

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			9156						9156
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			9156						9156
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			2289						2289
Prírastky			2289						2289
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			4578						4578

Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			6867						6867
Stav na konci účtovného obdobia			4578						4578

b) Spôsob a výška **poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Opis majetku	Poistná suma	Platnosť zmluvy od - do
Poistenie zodpovednosti za škodu OPEL	9156	12.12.2011 – neurčito

s) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Informácie k prílohe č.3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>			

<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1961		1961
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	526		526
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	153		153
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2640</b>		<b>2640</b>

w) Významné zložky krátkodobého finančného majetku:

Informácie k prílohe č.3 písm. w) o krátkodobom finančnom majetku  
Tabuľka č.1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	43	191
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	18	70
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>61</b>	<b>261</b>

zb) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádz.ÚO
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	200	185
- PZP OPEL	150	150
- diaľničná známka doména	50	35
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

**G. Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy:**

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie:

Základné imanie splatené vo výške 6639 eur

2. Hodnota upísaného vlastného imania:

Vlastné imanie vo výške 8540 eur, podiel základného imania na celkovej hodnote vlastného imania činí 77,74%

3. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období:

Spoločnosť vykázala za rok 2012 čistý zisk vo výške 2726 EUR, časť zisku vo výške 104 eur previedla na účet zákonného rezervného fondu, zvyšok na nerozdelený zisk minulých rokov, o účtovnej strate sa neúčtovalo.

Informácia k prílohe č.3 časti G. písm. a) bod 3 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	2726
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	104
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2622
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	2726

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

b) Jednotlivé druhy rezerv za účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

V roku 2013 boli tvorené krátkodobé rezervy na účtovnú závierku za rok 2012.

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. b) o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	100	80	100		80
Na účtovnú závierku	100	80	100		80

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	a	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	100	100	100		100
Na účtovnú závierku	100	100	100		100

c, d) Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti:

Spoločnosť v roku 2013 eviduje iba krátkodobé záväzky a záväzky zo soc.fondu

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	307	1798
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	<b>307</b>	<b>1798</b>
Záväzky po lehote splatnosti		

g) Záväzky zo sociálneho fondu:

Informácie k prílohe č.3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	60	46
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6	14
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	6	14
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	63	
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	3	60

#### H. Informácie o výnosoch:

a) Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Spoločnosť v roku 2013 vykazovala tržby z predaja vlastných výrobkov z medu, včelieho vosku vo výške 864 eur, predala nadbytočný materiál zo skladu / poháre, viečka, fľaše,.../ vo výške 1500 eur a faktúrovala službu poskytnutú maďarskej spoločnosti vo výške 346 euro.

b) Zmeny stavu zásob vlastnej výroby; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Informácie k prílohe č.3 časti H. písm. b) o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	1468	1511	1775	-43	-264
Zvieratá	1440	1440	1440		
<b>Spolu</b>	2908	2951	3215		
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	x	x	x	-43	-264

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti:  
Najvýznamnejšou položkou je tržba z predaja materiálu vo výške 1500 eur

g) Suma čistého obratu podľa § 19 ods.1 písm. a) druhého bodu zákona o účtovníctve (pre účely testu povinnosti auditu), pričom osobitne sa uvádza suma a opis iných výnosov súvisiacich s bežnou činnosťou, ktorú účtovná jednotka vykonáva ako svoju bežnú prevádzkovú činnosť súvisiacu s predmetom podnikania a ktorá vplýva na schopnosť účtovnej jednotky generovať peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v budúcnosti, napr. úrokové výnosy, dividendy a výnosy z predaja finančného majetku:

Informácie k prílohe č.3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	864	218
Tržby z predaja služieb	349	22545
Tržby za tovar		27579
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		

Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1500	
<b>Čistý obrat celkom</b>	2713	50342

**I. Informácie o nákladoch:**

a) Opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby: Najväčší náklad za poskytnuté služby tvoria poplatky za telefón vo výške 670 euro a za účtovníctvo vo výške 404 euro

b) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti: Ide o povinné zmluvné poistenie za osobné vozidlo OPEL vo výške 159 euro.

c) Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Z finančných nákladov sú to bankové poplatky vo výške 76 euro.

**Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	1912	7380
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1912	7380
- Vedenie účtovníctva	404	581
- poradenstvo		3500
- telefóny	670	903
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	2854	7684
- PHM	1477	2115
- Drobný HIM	75	1082
- Réžijný materiál	727	703
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	76	61
<i>Kurzové straty, z toho:</i>		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	76	61
- Bankové popl.	76	61

<b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>		

**J. Informácie o daniach z príjmov:**

f,g) Informácie o daniach z príjmov:

Informácie k prílohe č.3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-7970	x	x	3456	x	x
teoretická daň	x	23	-1833	x	19	657
Daňovo neuznané náklady	89	23	20	389	19	74
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázanaj odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	-7881	23	-1813	3845	19	731
Splatná daň z príjmov	x			x	19	731
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x			x	19	731

**P. Prehľad zmien vlastného imania:**

Základné imanie zapísané do obchodného registra: vo výške 6639 eur

Základné imanie nezapísané do obchodného registra: 0 eur

Ďalej sa tu uvádza stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia, zvýšenie alebo zníženie počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia a dôvody zmien – v bežnom účtovnom období a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období:

V roku 2013 došlo k zníženiu vlastného imania, pretože spoločnosť vykázala stratu vo výške - 7970 eur oproti roku 2012, kde bol čistý zisk vo výške 2726 euro.

Informácie k prílohe č.3 časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	560	104			664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	6585	2622			9207
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2726		-10696		-7970
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa					

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	160	400			560
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	3139	3446			6585
Neuhradená strata minulých rokov	-4142		-4142		
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	7988		5262		2726
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					