

**Poznámky účtovnej závierky k 31. 12. 2015**

**zostavené v zmysle Prílohy č. 1 (druhá časť) k opatreniu MF SR č. 23378/2014-74, v znení opatrenia MF SR č. 19927/2015-74**

**Čl. I - Všeobecné informácie****1. Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno: **CHIRAGAL, s. r. o.**  
Sídlo spoločnosti: **Nám. Dr. Alberta Schweitzera 194, Stará Turá**  
IČO: **36 331741**  
DIČ: **SK 2021763326**

**Spoločnosť CHIRAGAL, s.r.o.** (ďalej len „spoločnosť“, alebo „účtovná jednotka“) bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice N 1042/03, NZ 110630/03 zo dňa 26.11.2003 podľa §105 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

**Spoločnosť vznikla** zápisom Obchodného registra Okresného súdu v Trenčíne, oddiel: Sro, vložka číslo: 14214/R dňa 15.12.2003. Základné imanie spoločnosti k 31.12.2015 predstavuje 5 211,00 EUR.

**Predmetom podnikania spoločnosti** podľa výpisu z obchodného registra Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, vložka číslo: 14214/R sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- organizovanie seminárov, kurzov a školení,
- reklamná a propagačná činnosť,
- faktoring a forfaiting,
- konzultačná a poradenská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom strojov a prístrojov,
- galvanizácia,
- lakovanie, striekanie

**2. Individuálna účtovná závierka** za predchádzajúce účtovné od 1.1.2014 do 31.12.2014 bola schválená valným zhromaždením dňa 31.7.2015. Uvedená účtovná závierka a oznam o jej schválení boli v zmysle §23 23c zákona doručené k zverejneniu správcovi registra účtovných závierok MF SR dňa 31.3.2015.

**3. Účtovná závierka za účtovné obdobie kalendárneho roka 2015 je zostavená ako riadna**, po uzavretí účtovných kníh k 31.12.2015 na základe povinností vyplývajúcich z § 17. odst.6 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve (ďalej len „zákon“) za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015. Účtovná závierka za účtovné obdobie roka 2015 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

**4. Údaje o skupine účtovných jednotiek**

a) – d) v účtovnej jednotke nemá náplň

**5. Evidovaný počet zamestnancov**

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	17	21
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	15	21
počet vedúcich zamestnancov	1	1

Zamestnancom spoločnosti je konateľ spoločnosti.

**Čl.II – Informácie o orgánoch spoločnosti**

Body a) – d) v účtovnej jednotke nemá náplň

**Čl. III - Informácie o prijatých postupoch**

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Spôsob účtovania zostal počas vykazovaného účtovného obdobia nezmenený.
2. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. V účtovnej jednotke **nedošlo** oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ku zmene spôsobov: oceňovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky a obsahového vymedzenia položiek účtovnej závierky.
3. Účtovnej jednotke nie sú známe transakcie neuvádzané v súvahe, ktoré by prinášali také riziká alebo prínosy, ktorých neuvedenie by významne pôsobilo na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

4. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

a)

**Dlhodobý nehmotný majetok**

- **dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou**  
Spoločnosť **neobstarávala** nehmotný majetok obstaraný kúpou.
- **dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**  
Spoločnosť **neobstarávala** vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok.
- **dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom**  
Spoločnosť **neobstarávala** iným spôsobom dlhodobý nehmotný majetok.

**Dlhodobý hmotný majetok**

- **dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**  
Spoločnosť v bežnom roku **neobstarávala** kúpou dlhodobý hmotný majetok.
- **dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou**  
Spoločnosť v bežnom roku **neobstarávala** dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.
- **dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom**  
Spoločnosť **neobstarávala** dlhodobý hmotný majetok iným spôsobom.
- **dlhodobý finančný majetok**  
Spoločnosť v bežnom roku **neobstarávala** dlhodobý finančný majetok.

**Zásoby obstarané kúpou**

Pri účtovaní zásob obstaraných kúpou spoločnosť postupuje podľa postupov účtovania **spôsobom A** účtovania zásob (§43 ods. 2 opatrenia o postupoch účtovania).

V priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 (pri obstaraní materiálu), alebo 131 (pri obstaraní tovaru) súvzťažne so zápisom na účte zúčtovacích vzťahov.

Nakupované zásoby (materiál a tovar) sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravné a pod.) a prípadné zľavy. Prevzatie zásob na sklad sa účtuje v takto určenej obstarávacej cene na ťarchu účtu 112 (pri materiáli) alebo 132 (pri tovare).

Pri oceňovaní zásob rovnakého druhu sa používajú skutočné priemerné ceny obstarania. Pri zmene skutočnej ceny obstarania sa zásoby na sklade precenia váženým aritmetickým priemerom a rozdiely medzi cenou obstarania pri prijíme a skutočnou obstarávacou cenou sa vedú na osobitnom analytickom účte v rámci účtu

112 (resp. 132) ako „cenové rozdiely“. Cenové rozdiely sú zúčtované do nákladov pomernou časťou k spotrebe materiálu (predaju tovaru) - pomerom počiatočného stavu oceňovacích rozdielov na začiatku obdobia spolu s prírastkami týchto oceňovacích rozdielov a stavom zásob na začiatku obdobia spolu s prírastkami zásob. Percento oceňovacieho rozdielu sa vypočíta podľa nasledovného vzorca:

$$\text{hodnota \% oceň. rozdielu} = \frac{\text{počiatočný stav oceňovacích rozdielov na začiatku obdobia} + \text{prírastok oceňovacích rozdielov}}{\text{stav zásob na zač. obdobia vo priemerných cenách} + \text{prírastok zásob v skutočných cenách}} \times 100$$

Takto vypočítaná hodnota percenta z úbytku zásob vo fakturovaných cenách sa zúčtuje do nákladov ako úbytok oceňovacích rozdielov.

Priamo do spotreby bez použitia účtu 112 spoločnosť účtuje len výnimočne dodávky pre operatívne zabezpečenie potrieb výroby, drobný režijný a kancelársky materiál nakupovaný väčšinou v hotovosti.

Ako zásoby sa účtuje i nakúpený majetok do hodnoty 1 700 EUR s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok. Tento majetok sa vedie v operatívnej podsúvahovej evidencii.

- **zásoby vytvorené vlastnou činnosťou**

Spoločnosť **netvorila** v bežnom roku zásoby vlastnou činnosťou nakoľko nevykonávala vlastnú výrobnú činnosť.

- **zásoby obstarané iným spôsobom**

Spoločnosť **neobstarávala** v bežnom roku zásoby iným spôsobom.

**Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určená na predaj**

Spoločnosť **neuskutočňovala** v bežnom roku zákazkovú výrobu ani zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj.

**Pohľadávky**

Pohľadávky sa **oceňujú** pri ich vzniku **menovitou hodnotou**. Pri prevzatých pohľadávkach sa tieto oceňujú **obstarávacou cenou**. Pohľadávky spoločnosť rozlišovala na analytických účtoch na krátkodobé a dlhodobé.

**Krátkodobý finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok spoločnosť oceňovala nominálnou hodnotou.

**Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období.

Náklady, ktoré sa týkajú budúcich období vykazuje spoločnosť do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia (vo výške výdavkov bežného účtovného obdobia, ktoré budú nákladmi v budúcich obdobiach). Príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období vykazuje spoločnosť do

toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

### **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov sa **oceňujú v menovitej hodnote** pri ich vzniku a v **obstarávacej cene** pri ich prevzatí. 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. Záväzky z leasingových zmlúv sú súčasťou záväzkov vo výške zodpovedajúcej neuhradenej výške istiny.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na základe zásady opatrnosti na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku bez dane z pridanej hodnoty.

Záväzky s určitým časovým vymedzením a s určitou výškou sa neúčtujú na účtoch rezerv, ale na príslušných účtoch záväzkov.

#### **Rezervy vytvárala spoločnosť ku koncu roka 2015 na:**

- mzdy za nevyčerpanú dovolenku
- zákonné sociálne náklady k mzdám za nevyčerpanú dovolenku
- odchodné, odstupné,
- odchodné odstupné – odvody
- OÚŽP poplatky za znečistenie ovzdušia

Záväzky okrem prijatých záloh vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom Národnej banky Slovenska určeným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje.

Účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

### **Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy**

Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období.

Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a určené obdobie, ktorého sa týkajú. Príjmy budúcich období ku koncu účtovného obdobia spoločnosť neviduje.

### **Deriváty**

Pri svojej činnosti spoločnosť nevyužíva deriváty ani nevlastní deriváty za účelom obchodovania s nimi.

### **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť nemá majetok a záväzky, ktoré by boli zabezpečené derivátmi.

### **Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci**

Prenajatý majetok, ktorý nie je účtovaný v rámci neobežného majetku spoločnosti, je súčasťou **podsvahových účtov** a je oceňovaný na základe dohodnutej ceny majetku v zmluve o nájme dlhodobého hmotného majetku a v zmluve o nájme nebytových priestorov s prenajímateľom.

### **Daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)**

Pri výpočte splatnej dane z príjmov za bežné účtovné obdobie účtovná jednotka použila sadzbu dane 22%. O odloženej dani **nemá** účtovná jednotka povinnosť účtovať

### **Cudzia mena**

**Majetok a záväzky okrem záloh (preddavkov) vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, určeným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje. Účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.**

Pri peňažných prostriedkoch v cudzej mene vedených na bankovom účte sa uskutočňuje ich prepočet na menu euro kurzom, za ktorý bola táto cudzia mena kúpená alebo predaná.

Prepočet podľa kurzu NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu – ku dňu prijatia peňažných prostriedkov na bankový účet sa vykonal:

- pri inkase pohľadávok,
- pri prijatých úrokoch, dividendách, podieloch na zisku v cudzej mene.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu eur sa použije kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané (aktuálny kurz peňažného ústavu, kde sa nákup alebo predaj uskutočnil). Pri výdaji cudzej meny z pokladne sa používa priemerný kurz vypočítaný z kurzov, za ktoré boli tieto nakúpené.

- b) v účtovnej jednotke nemá náplň
- c) vid' časť 4a) o záväzkoch a rezervách
- d) v účtovnej jednotke nemá náplň (Účtovná jednotka nevyužíva ani neobchoduje s finančnými nástrojmi)
- e) v účtovnej jednotke nemá náplň (Účtovná jednotka nevyužíva ani neobchoduje s finančnými nástrojmi)
- f) v účtovnej jednotke nemá náplň
- g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok – spoločnosť neviduje
- h) informácia o poskytnutých dotáciách – spoločnosť neviduje

5. Spoločnosť nevykonávala počas roka 2015 žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období ani neviduje neuhradenú stratu minulých rokov.

#### Čl. IV - Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát.

- 1) v účtovnej jednotke nemá náplň
- 2) v účtovnej jednotke nemá náplň
- 3) informácia o záväzkoch, a to

a)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>4 064</b>	<b>4 441</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	4 064	4 441

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov predstavujú záväzky zo sociálneho fondu.

- b) Žiadny zo záväzkov spoločnosti voči veriteľom **nie je zabezpečený** záložným právom na majetok spoločnosti resp. inou formou zabezpečenia. Spoločnosť **vystupuje ako ručiteľ** za záväzky spoločnosti CHIRANA, a.s. Nám. Dr. A. Schweitzera 194, 916 01 Stará Turá, IČO 35 838 701, a to za záväzky z čerpaného termínového a kontokorentného úveru voči VUB, a.s. v hodnote aktuálneho zostatku súčasných a budúcich záväzkov formou ručiteľskej listiny. (K 31.12.2015 predstavovala suma čerpaného termínového a kontokorentného úveru 2187tis EUR, pričom nečerpaná hodnota úverového rámca k 31.12.2015 predstavovala hodnotu 3.500tis EUR).

- 4) - 5) v účtovnej jednotke nemá náplň

**Čl. V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

- 1) a) v účtovnej jednotke nemá náplň  
b) podmienené záväzky – vid' bod 3)

- 2) v účtovnej jednotke nemá

- 3) Významné položky, ktoré spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch sú nasledovné

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
<b>Prenajatý majetok z toho:</b>	<b>143 798</b>	<b>382 293</b>
Nájom dlhod. hnutel' majetku od spol. CHIRANA a.s.	11 208	0
Nájom nehnuteľ. majetku od spol. CHIRANA a.s.	130 700	0
Nájom nehnuteľ. a hnutel' majetku od spol. M.O.C. a.s.	1 890	382 293

Prenajatý dlhodobý hnutel'ný majetok: Spoločnosť má prenajatý hnutel'ný a nehnuteľný majetok od spoločnosti CHIRANA a.s. Stará Turá a od spol. M.O.C. a.s. (tento majetok má zúčtovaný v podsúvahovej evidencii v celkovej hodnote 143 798,- EUR) .

Svojim majetkom ručí vo forme ručiteľskej listiny za úver spoločnosti CHIRANA a.s. (vid' ČL IV., bod 3, písm b) )

Druh podmieneného záväzku		
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
<b>Z ručenia za:</b>	<b>2 186 743</b>	<b>3 351 813</b>
VUB – ruč. listiny – úver. CHIRANA a.s.	2 186 743	0
VUB – ruč. listiny – úver. MOC, a.s.	0	3 351 813

Majetok s obstarávacou cenou do 1700 EUR s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok je evidovaný v hodnote 11 243 EUR.

**Čl. VI - Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka****Čl. VII - Ostatné informácie**

- 1) – 3) v účtovnej jednotke nemá náplň

Celkový počet strán poznámok : 6

Celkový počet príloh : 0

Zostavené dňa: 24.03.2016	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: <b>Ján Augustin</b>	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: <b>Ing. Oskar Baranovič</b>	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: <b>Gabriela Veselková</b>
Schválené dňa:			