

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015**

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

**ČI.I. Všeobecné informácie****1. Názov a sídlo obchodnej spoločnosti**

Názov : PROMA, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo : Bytčická 16/3492, 010 01 Žilina

Hlavné činnosti Spoločnosti :

- vykonávanie prípravnej predprojektovej činnosti
- vykonávanie komplexnej projektovej činnosti
- spracovanie príslušnej časti územnoplánovacích podkladov a územnoplánovacej dokumentácie
- vykonávanie projektového manažmentu
- zastupovanie investora pri príprave a uskutočňovaní stavieb
- vyhotovovanie podkladov na hodnotenie vplyvu stavby na životné prostredie
- inžinierska činnosť v investičnej výstavbe
- sprostredkovanie obchodu
- poradenská , konzultačná, výskumná a vývojová činnosť v stavebníctve
- výkon činnosti stavebného dozoru
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- obchodná činnosť
- prenájom nehnuteľností, bytov a nebytových priestorov
- kopírovacie práce
- prenájom výpočtovej techniky
- prenájom hnutelných vecí
- poskytovanie internetových služieb
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti so súhlasom autora
- energetická certifikácia budov pre miesto spotreby energie: tepelná ochrana stavebných konštrukcií a budov
- vyhotovovanie projektovej dokumentácie na stavebné povolenie a poskytovanie technického a ekonomického poradenstva týkajúceho sa konštrukcií inžinierskych stavieb

**2. Dátum schválenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená dňa : 18.6.2015

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

**4. Údaje o skupine účtovných jednotiek**

d/ Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods.10 zákona č.431/2002 Zz o účtovníctve, pretože nespĺňa veľkostné kritériá.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou. Má 2 dcérske spoločnosti :

- PROMAFOND ,s.r.o., Bytčická 16,010 01 Žilina
- OAO „PROMA- CTC“, Projezd Choroševský 3-j, 123007 Moskva

**5. Údaje o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	31	31
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	34	34

**ČI.II Informácie o orgánoch spoločnosti****1. Záruky poskytnuté členom štatutárneho orgánu**

Spoločnosť ručí za záväzok konateľa Spoločnosti – za pôžičku nehnuteľnosťou na predaj , od roku 2012.

**ČI.III Informácie o prijatých postupoch****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

**2. Použité účtovné zásady a účtovné metódy**

V roku 2015 sa zmenil postup pri odpisovaní hmotného majetku. Od 1.1.2015 je HM zaradený do 6 odpisových skupín. Zaviedla sa nová odpisová skupina 3 s dobou odpisovania 8 rokov. Od 1.1.2015 došlo k obmedzeniu používania zrýchlenej metódy odpisovania iba na majetok zaradený do odpisovej skupiny 2 a 3. Obmedzenie použitia zrýchlenej metódy odpisovania spoločnosť použila v zmysle zákona za rok 2015 aj na majetok obstaraný pred 1.1.2015.

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

druh zmeny zásady alebo metódy	dôvod zmeny	hodnota vplyvu (zvýšenie daňovej zostatkovej ceny HM v EUR )
	u dopravných prostriedkov a PC prechod na rovnomerný odpis	650
zmena odpisovej metódy	pri stavbách sa zmenila doba odpisovania z 12 rokov na 40 rokov	149

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady / priamy materiál, priame mzdy a ostané priame náklady / a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Spoločnosť v roku 2015 účtovala o zákazkovej výrobe. Zákazková výroba sa oceňuje podľa stupňa dokončenia. Stupeň dokončenia sa stanovuje podľa pomeru skutočných nákladov na zákazku k rozpočítaným nákladom na zákazku osobitne na každú zákazku.

O zákazkovej výrobe sa účtuje pri zákazkách :

- Zákazky , ktorými je realizácia stavieb na základe Zmluvy o dielo alebo objednávky
- Zákazky , pri ktorých Spoločnosť spracováva projektovú dokumentáciu, vykonáva inžiniersku činnosť, autorský dozor a inžiniersku činnosť až po vydanie kolaudačného rozhodnutia stavby na základe Zmluvy o dielo

Neukončené práce , ktoré nespĺňajú kritériá na účtovanie o zákazkovej výrobe podľa § 30 Postupov účtovania v sústave podvojného účtovníctva pre podnikateľov, sú účtované ako nedokončená výroba a ocenené vo výške priamych nákladov.

Na účte-123 Výrobky účtuje Spoločnosť o projektovej dokumentácii, ktorá bola spracovaná ale nebola prevzatá investorom .

Spoločnosť účtuje od roku 2003 o odloženej dani.

Spoločnosť účtuje o finančnom prenájme v zmysle postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Spoločnosť v roku 2011 zriadila stálu prevádzkareň v Českej republike. Stála prevádzkareň účtuje podľa českých predpisov a je registrovaná ako plátca DPH a pre daň z príjmu právnických osôb v ČR.

Účtovníctvo Spoločnosti je vedené vrátane transakcií stálej prevádzkárne , ktoré sú zaúčtované z každého účtovného dokladu samostatne , ocenené kurzom ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Zostatky aktív a pasív v cudzej mene za stálu prevádzkareň boli k 31.12.2015 ocenené kurzom platným k tomuto dňu.

### 3. Spoločnosť nevykonávala transakcie , ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

## 4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

## a/ spôsob oceňovania majetku a záväzkov

č.	názov položky	spôsob oceňovania
1	Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok externe kúpený	obstarávacia cena
2	dlhodobý hmotný a nehmotný majetok interne vytvorený	vlastné náklady vrátane režijných nákladov
3	dlhodobý finančný majetok	metóda vlastného imania
4	zásoby obstarané kúpou	obstarávacia cena
5	zásoby vytvorené vlatnou činnosťou	vlastné náklady bez VR a SR
6	zákazková výroba	podľa stupňa dokončenia
7	nehnutelnosť určená na predaj	obstarávacia cena+ vlastné náklady
8	Pohľadávky	menovitá hodnota
9	Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota
10	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	menovitá hodnota
11	Záväzky, vrátane úverov a pôžičiek	menovitá hodnota
12	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	menovitá hodnota
13	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o prenajatej veci	obstarávacia cena
14	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	menovitá hodnota
15	Rezervy	odhadom, pri nevyčerpanej dovolenke štvrtročným priemerom

b/ Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Opravné položky k rizikovým pohľadávkam sú účtované v zmysle Zákona o dani z príjmov.

charakteristika majetku	vytvorená OP
Výrobky	72429
pohľadávky	232642

c/ Ostatné rezervy ocenila Spoločnosť percentom z tržieb za vlastné výkony, ktoré bolo stanovené odborným odhadom.

druh rezervy	odhad ocenenia rezerv
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	28986
rezerva na audit	1900
rezerva a opravy a reklamácie	4252

d/ 1. Spoločnosť k závierkovému dňu použila ocenenie reálnou hodnotou pri ocenení obchodného podielu v dcerskej spoločnosti, a to metódou vlastného imania. Obchodný podiel v dcerskej spoločnosti so sídlom v Ruskej federácii nebol k závierkovému dňu preceňovaný z dôvodu, že spoločnosť v roku 2015 nevykonávala žiadnu činnosť. V roku 2016 došlo k predaju obchodného podielu za vyššiu cenu ako hodnota obstaraného obchodného podielu ocenená kurzom ECB k závierkovému dňu.

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

2. Oceňovací rozdiel nebol zahrnutý do výkazu ziskov a strát. V súvahe je oceňovací rozdiel vo výške -5584 EUR. Obchodný podiel v cudzej mene bol k 31.12.2015 prepočítaný kurzom ECB k 31.12.2015. Kurzový rozdiel vo výške 441,08 EUR bol zahrnutý do výkazu ziskov a strát.

e/ Spoločnosť používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti – zmenárenský kurz konkrétnej banky. Pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu používa Spoločnosť- referenčný kurz ECB zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu

f/ Spoločnosť oceňuje obchodné podiely metódou vlastného imania.

#### g/ Tvorba odpisového plánu

dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	doba odpisovania /roky /	sadzby odpisov	odpisová metóda
software	3	1/36	rovnomerne
stavby	40	1/40	rovnomerne
počítače	4	1/4	rovnomerne
dopravné prostriedky	4	1/4	rovnomerne
ostatné stroje	8	1/8	rovnomerne

Spoločnosť využíva účtovné odpisy. Dlhodobý majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do používania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku a priebehu jeho opotrebenia.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1.700,- € a nižšia sa účtuje priamo do nákladov /účtovná skupina 50 /. Pozemky sa neodpisujú.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je do 2.400,- € sa pri zaradení do používania účtuje na ťarchu nákladov na služby.

h/ Spoločnosti nebola poskytnutá žiadna dotácia.

#### 5. Informácia oprave významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť neúčtovala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

1/ Spoločnosť neúčtuje o goodwill.

2/ Spoločnosť neúčtuje o derivátoch, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

#### 3/ Informácie o záväzkoch

Spoločnosť nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

zabezpečená položka	hodnota v bežnom období	hodnota v minulom období
Majetok vykázaný v súvahe a/ vinkulovaná suma (BZ)	6 750	0
b/ pohľadávky na ktoré bolo zriadené záložné právo	566 000	566 000
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch - ručenie za spoločníka	584 238	584 237
očakávané budúce obchody- predaj nehnuteľnosti na predaj	565 980	

#### 5/ Informácia o nákladoch a výnosoch výnimočného rozsahu

druh obchodu	bežné obdobie	predchádzajúce ÚO
výnosy z predaja nehnuteľnosti na predaj	3 115 456	
výnosy s postúpených pohľadávok	192 257	
výnosy z realizácie stavieb		7 989 754
odpis pohľadávok	322 409	

#### ČI.V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

##### a/ Informácia o podmienenom majetku

druh podmieneného majetku	hodnota	
	rok 2015	rok 2014
práva zo súdnych sporov	606358	606358
práva z poisťných zmlúv	25832	0

##### b/Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

názov	rok 2015	rok 2014
majetok v nájme (operatívny prenájom )	45363	0
záväzky z leasingu	2308	762
záväzky z poskytnutých záruk	161767	59922
Iné položky	37432	0

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

**Čl.VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka**

zoznam udalostí	dôvod	hodnota
pokles hodnoty finančného majetku	predaj OP v dcerskej spoločnosti	621

Činnosť stálej prevádzkárne v Českej republike sa v roku 2016 utlmila . V roku 2016 sa rozhodne o jej zrušení alebo o pokračovaní v podnikateľskej činnosti.