

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2016

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.23378/2014-74, 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 malé účtovné jednotky, v znení opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74

Čl. 1 Všeobecné informácie

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	ENIGMA PUBLISHING s.r.o.
Sídlo:	Hurbanova 15, 949 01 Nitra
Dátum založenia:	1.12.2008
Dátum vzniku:	1.1.2009

Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka číslo 23740/N

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- vydateľská činnosť
- reklamné a marketingové služby
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja

c) Informácie o počte zamestnancov

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	2	2
počet vedúcich zamestnancov		

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:

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17ods.6

zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

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

Účtovná závierka za rok 2015 bola schválená 15.2.2016 rozhodnutím jediného spoločníka urobeným pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia.

g) Ak je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku poznámky obsahujú aj tieto informácie:

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti (záruky a pôžičky)

Pre členov štatutárneho orgánu, ani iného orgánu, neboli poskytnuté žiadne záruky, ani pôžičky.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach:

1) Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

2) 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:

Účtovné zásady, ani metódy sa nemenili.

3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Účtovná jednotka nevykonala transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, ktoré by mali významný vplyv na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

a) *Dlhodobý hmotný majetok*

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 € a menej, sa účtuje ako o zásobách.

b) *Zásoby obstarané kúpou*

Zásoby obstarané kúpou boli ocenené obstarávacou cenou. Pri výdaji zásob zo skladu boli ocenené cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom. Účtovná jednotka účtuje zásoby spôsobom B.

Úžitková hodnota zásob zodpovedá ich oceneniu v účtovníctve.

c) *Pohľadávky*

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) *Krátkodobý finančný majetok*

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto mena nakúpená.

e) *Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy*

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) *Záväzky*

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

g) *Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy*

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) *Daň z príjmov*

Daňou z príjmov právnických osôb je zdaňovaný výsledok hospodárenia účtovnej jednotky po jeho úprave na daňový základ podľa zákona o dani z príjmov. Daň z príjmov sa oceňuje menovitou hodnotou.

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

Účtovná jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku pre položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny (§ 13/2 PU). Takýto majetok sa účtuje jednorazovo do nákladov.

Účtovná jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku pre položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny (§ 13/6 PU). Takýto majetok sa účtuje jednorazovo do nákladov.

Účtovná jednotka nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku (§ 21/3 PU).

Účtovná jednotka nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Hmotný majetok zaradený v odpisových skupinách 2 a 3 sa môže odpisovať metódou zrýchleného odpisovania podľa § 28 Zákona o dani z príjmov.

Hmotný majetok zaradený do ostatných odpisových skupín sa môže odpisovať metódou rovnomerného odpisovania podľa § 27 Zákona o dani z príjmov.

Účtovná jednotka používa metódu rovnomerného odpisovania.

Doba odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Sadzba odpisov
1	4 roky	$\frac{1}{4}$ ročne
2	6 rokov	$\frac{1}{6}$ ročne
3	8 rokov	$\frac{1}{8}$ ročne
4	12 rokov	$\frac{1}{12}$ ročne
5	20 rokov	$\frac{1}{20}$ ročne
6	40 rokov	$\frac{1}{40}$ ročne

H) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia:

V roku 2016 neboli účtovnej jednotke poskytnuté dotácie na obstaranie majetku.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill :

Účtovná jednotka neúčtuje o goodwill.

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

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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									
Stav na začiatku účtovného obdobia			64121						64121
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			64121						64121
Oprávky									

Stav na začiatku účtovného obdobia			28053						28053
Prírastky			12029						12029
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			40082						40082
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			36069						36069
Stav na konci účtovného obdobia			24039						24039

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné 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									
Stav na začiatku účtovného obdobia			64121						64121
Prírastky							2917		2917
Úbytky									
Presuny									

Stav na konci účtovného obdobia			64121					2917		67038
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia			40082							40082
Prírastky			12028							12028
Úbytky										
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia			52110							52110
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia			24039							24039
Stav na konci účtovného obdobia			14928							14928

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

Motorové vozidlá sú poistené zákonným poistením.

Tvorba, zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, pričom sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
A	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	10067				10067
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	10067				10067

Na firmy LB - Story, s.r.o. a MARSAB, s.r.o bol v roku 2012 vyhlásený konkurz. V súlade s § 20, ods. 10 ZDP bola k pohľadávkam prihláseným do konkurzu vytvorená opravná položka ako daňový výdavok – MARSAB s.r.o. vo výške 822,69 € a LB – Story, s.r.o. vo výške 2253,44 €.

Konkurz na firmu MARSAB, s.r.o. bol v roku 2014 ukončený, výťažok z konkurzu bol 19,07 €. Ostatná opravná položka bola zrušená, pohľadávky odpísané.

Na firmu Legenda Trnava, s.r.o. vyšlo v Obchodnom vestníku Oznámenie o začatí konania o zrušení spoločnosti bez likvidácie. Na pohľadávky tejto firmy bola v súlade s § 18, ods. 7 Postupov účtovania PÚ vytvorená opravná položka vo výške 640,26 €. Firma Legenda Trnava s.r.o. bola v roku 2014 vymazaná z Obchodného registra ex off, pohľadávky boli odpísané, opravná položka bola zrušená.

Na firmu TK Belimex, premenovanú na TLP Media plus s.r.o. bol v roku 2013 vyhlásený konkurz. V súlade s § 20, ods. 10 ZDP bola k pohľadávkam prihláseným do konkurzu vytvorená opravná položka ako daňový výdavok – vo výške 7813,82 €.

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

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

Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	42932	12867	55799
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	42932	12867	55799

Výška záväzkov po lehote splatnosti a štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti: Informácie i o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	83	73
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	83	73
Krátkodobé záväzky spolu	129575	135087
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	129575	135087
Záväzky po lehote splatnosti		

Účtovná jednotka nemá zabezpečené záväzky.

Suma položiek výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis:

Účtovná jednotka nemala výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Opis a suma položiek nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a položiek nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období:

Účtovná jednotka nemala náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

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

a) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku a z najrôznejších foriem ručenia:

b) Opis a hodnota **podmienených záväzkov voči spriazneným osobám** (spriaznené osoby sú - napr. majetkovo prepojené osoby, personálne prepojené osoby, vedúci zamestnanci a ich blízke osoby, významní veritelia, významní obchodní partneri):

Účtovná jednotka nemala v roku 2016 podmienené záväzky.

c) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým je možný majetok, ktorý vznikol z minulých udalostí a jeho existencia závisí od neistej udalosti v budúcnosti nezávisle na účtovnej jednotke – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Zvýšenie ekonomických úžitkov z podmieneného majetku (napr. z poisťných zmlúv na autá) je nepravdepodobné.

Údaje na podsúvahových účtoch:

Tu sa uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, o odpísaných pohľadávkach a pohľadávkach a záväzkoch z lízingu:

Účtovná jednotka v roku 2014 odpísala pohľadávky vo výške 1443,88 €.

Z toho firma MARSAB, s.r.o. 803,62 €. Konkurz na firmu MARSAB, s.r.o. bol v roku 2014 ukončený, výťažok z konkurzu bol 19,07 €. Neuhradené pohľadávky boli odpísané.

Z toho firma Legenda Trnava, s.r.o. 640,26 €. Firma Legenda Trnava s.r.o. bola v roku 2014 vymazaná z Obchodného registra ex offa, neuhradené pohľadávky boli odpísané.

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

V období po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by boli významné pre činnosť účtovnej jednotky.

Čl. VII**Ostatné informácie**

Účtovná jednotka nemá udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na účtovnú jednotku sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve, jej činnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu a jej čistý obrat nedosahuje zákonom stanovenú hranicu.