

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

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 2015 bola schválená dňa : 17.6.2016

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

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 1 dcérsku spoločnosť :

- PROMAFOND ,s.r.o., Bytčická 16,010 01 Žilina

V spoločnosti PROMA ENERGY ,s.r.o., Bytčická 16/3492 , 010 01 Žilina má Spoločnosť 10 % podiel.

Spoločnosť v roku 2016 predala svoj podiel v akciovej spoločnosti OAO PROMA-STES, so sídlom v Moskve.

5. Údaje o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	32	31
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	37	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

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

Spoločnosť v roku 2016 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

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

- 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 z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku .Spoločnosť neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke z umorovania straty , opravných položiek k zásobám , nezaplateným nákladom podliehajúcim podmienke zaplatenia.

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 31.12.2016 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

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 vrátane režijných nákladov
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	231695

c/ Ostatné rezervy ocenila Spoločnosť :

- Pri projektovej činnosti -percentom z tržieb za vlastné výkony, ktoré bolo stanovené odborným odhadom
- Pri uskutočňovaní stavieb – vo výške spoluúčasti na poistnom plnení pri škodovej udalosti

druh rezervy	odhad ocenenia rezerv
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	38162
rezerva na audit	1900
rezerva a opravy a reklamácie	4389

d/ 1. Spoločnosť k závierkovému dňu použila ocenenie reálnou hodnotou pri ocenení obchodného podielu v dcérskej spoločnosti , a to metódou vlastného imania.

2. Oceňovací rozdiel nebol zahrnutý do výkazu ziskov a strát. V súvahe je oceňovací rozdiel vo výške -5561 EUR.

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 na základe podielu na základnom imaní v spoločnosti a hodnoty vlastného imania v účtovnej závierke.

Obchodný podiel vo výške 10 % základného imania v spoločnosti PROMA ENERGY,s.r.o. je ocenený v hodnote vkladu, nie je ocenený metódou vlastného imania.

g/ Tvorba odpisového plánu

dlhodobý hmotný a nehmotný majetok odpisovaný	doba odpisu	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
klimatizácia	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 obstarávacía cena je 1.700,- € a nižšia sa účtuje priamo do nákladov /účtovná skupina 50 /. Pozemky sa neodpisujú.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía 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 nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

zabezpečovaná položka	hodnota v bežnom období	hodnota v minulom období
Majetok vykázaný v súvahe a/ vinkulovaná suma (BZ)	6 750	6 750
b/ pohľadávky na ktoré bolo zriadené záložné právo	400 000	566 000
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch - ručenie za spoločníka	524 237	584 237
očakávané budúce obchody- predaj nehnuteľnosti na predaj	623 014	565980

5/ Informácia o nákladoch a výnosoch výnimočného rozsahu

druh obchodu	bežné obdobie	predchádzajúce ÚO
výnosy z predaja nehnuteľnosti na predaj	0	3 115 456
výnosy z postúpených pohľadávok	0	192 257
odpis pohľadávok	7 539	322 409

ČI.V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**a/ Informácia o podmienenom majetku**

druh podmieneného majetku	hodnota	
	rok 2016	rok 2015
práva zo súdnych sporov	606358	606358
práva z poistných zmlúv		25832

b/Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

názov	rok 2016	rok 2015
majetok v nájme (operatívny prenájom)	45363	45363
záväzky z leasingu	1148	2308
záväzky z poskytnutých záruk	211897	184267
záväzky z úverov na automobily	5383	1181

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

Činnosť stálej prevádzkárne v Českej republike sa v roku 2016 utlmila . V roku 2017 sa rozhodlo o jej zrušení .