

Poznámky účtovnej závierky k 31. 12. 2016

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: **M.O.C., a.s.**

Sídlo spoločnosti: **Nám. Dr. Alberta Schweitzera 194, Stará Turá**

IČO: **36 318 965**

IČ DIČ: **SK2020181174**

Spoločnosť M.O.C., a.s. (ďalej len „spoločnosť“) **bola založená** spoločenskou zmluvou dňa **29. 5. 2001** podľa § 105 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť vznikla dňa **19. 06. 2001**, zápisom do obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: **Sa, vložka číslo: 10672/R**. Základné imanie spoločnosti k 31.12.2016 je **2 764 000,00 EUR**.

Predmetom podnikania spoločnosti (podľa výpisu z obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: **Sa, vložka číslo: 10672/R** k 31. 12. 2016) je:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť,
- reklamná a propagačná činnosť,
- konzultačná a poradenská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prekladateľské a tlmočnicke služby,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení,
- automatizované spracovanie dát,
- poskytovanie softwaru - predaj hotových programov na základe dohody s autorom,
- vedenie účtovníctva,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t,
- osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami, ktorých celková obsaditeľnosť nepresahuje 9 osôb vrátane vodiča s výnimkou vozidiel taxislužby,
- skladovanie tovaru s výnimkou prevádzkovania verejného skladu.

Hlavnou činnosťou spoločnosti bola finančná a strategická podpora ostatných spoločností v rámci skupiny Chirana Holding - prenájom nehnuteľností, prenájom strojov, prístrojov a zariadení vrátane dopravných prostriedkov, poskytovanie práv k ochranným známkam na základe licenčných zmlúv a sprostredkovanie financií a kapitálu. V priebehu roka 2016 sa vedenie spoločnosti rozhodlo utlmiť podnikateľskú činnosť spoločnosti. K 31.12.2016 podniká len za účelom prenájomu a predaju garážových priestorov, ktorých je vlastníkom.

Individuálna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 bola schválená valným zhromaždením akcionárov spoločnosti dňa 28. 9. 2016. Spoločnosť v zmysle § 23 až 23c zákona doručila k zverejneniu správcovi registra nasledovné dokumenty :

- riadnu individuálnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 dňa 30.03.2016
- oznam o schválení riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 dňa 28.09.2016
- správu audítora k riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 dňa 16.02.2017
- individuálnu výročnú správu za obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 dňa 21.12.2016

Všetky vyššie uvedené dokumenty sú zverejnené v Registri účtovných závierok MF SR.

2. **Účtovná závierka za účtovné obdobie roku 2016** je zostavovaná ako riadna, po uzavretí účtovných kníh k 31. 12. 2016 na základe povinnosti vyplývajúcej z § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016. Zostavená účtovná závierka spoločnosti podlieha auditu na základe ustanovenia § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou oslobodenou od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z.z., v znení neskorších predpisov

4. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2016 vlastných zamestnancov. Spoločnosť nedisponuje vlastnými zamestnancami, zamestnanci boli spoločnosti poskytovaní vo forme prenájmu od spoločnosti Chirana Medical,a.s.. Predseda predstavenstva spoločnosti nie je zamestnancom spoločnosti.

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

1. Za funkciu v predstavenstve a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoberá** záruky ani iné zabezpečenia
2. Za funkciu v predstavenstve a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nemal poskytnutú** pôžičku, peňažnú alebo nepeňažnú výhodu alebo plnenie.
3. Za funkciu v predstavenstve a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoužil** finančné prostriedky ani iné plnenia na súkromné účely.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1. Podnikateľská činnosť účtovnej jednotky bola v priebehu roka 2015-2016 utlmovaná z dôvodu presunu predmetu činnosti na spoločnosť Chirana, a. s., ktorá sa v rámci Chirana Holdingu stala novou materskou spoločnosťou. Spoločnosť M.O.C., a.s. stráca v tejto skupine svoje opodstatnenie. K 31.12.2016 má jediný príjem z prenájmu alebo predaja garážových boxov, ktoré má vo vlastníctve. Zvažované úplné ukončenie hospodárskej činnosti sa predpokladá v priebehu roka 2017, avšak až po úplnom vysporiadaní všetkých záväzkov spoločnosti, bez zanechania veriteľov. O spôsobe ani termíne ukončenia činnosti spoločnosti Valné zhromaždenie do dňa zostavenia závierky za rok 2016 nerozhodlo. 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:**

- **Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť pri obstaraní oceňuje dlhodobý finančný majetok obstarávacou cenou. Ku koncu účtovného obdobia preceňuje dlhodobý finančný majetok metódou vlastného imania.

- **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.

- **Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy**

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.

- **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky 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 2016 na:

- na zostavenie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy.

5. **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 spoločnosť použila sadzbu dane 22 % a pri dani z príjmov odloženej do budúcich účtovných a zdaňovacích rovnako období sadzbu 21 %, platnú od 01.01.2017.

Odložená daň (odložený daňový záväzok) sa vzťahuje na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov na základe záväzkovej metódy.

O odloženej dani sa účtuje rozdielovo, pričom odložená daňová pohľadávka sa započítava s odloženým daňovým záväzkom a podľa rozdielu sa vykazuje na príslušnej strane súvahy.

6. Cudzia mena

Majetok a záväzky okrem záloh (preddavkov) vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro kurzom vyhláseným 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, podieloch na zisku v cudzej mene.

7. Stanovenie metódy vlastného imania

Dlhodobý finančný majetok bol k 31.12.2016 ocenený metódou vlastného imania.

Podiel na základnom imaní a podiel na hlasovacích právach dcérskej účtovnej jednotky CHIRANA CZ, s.r.o., Růžová 127, Tuklaty, Česká republika, IČO: 27111521 je 100 % ku koncu účtovného obdobia 2016.

K 31.12.2016 bola hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok 113 134 EUR. Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM je -95 332 EUR.

CHIRANA CZ, s. r. o.

Obchodná spoločnosť bola zameraná na podporu predaja anestetickéj a dýchacej zdravotníckej techniky na teritóriu ČR. Spoločnosť sa stala spoločníkom v tejto spoločnosti odkúpením časti obchodného podielu pôvodného spoločníka v roku 2004. V roku 2006 spoločnosť nadobudla 98% podiel na základnom imaní formou zvýšenia základného imania spoločnosti peňažným vkladom. V roku 2007 spoločnosť nadobudla 100 % podiel na základnom imaní odkúpením zostávajúcej časti obchodného podielu.

8. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, s uvedením doby odpisovania, sadzby odpisov a odpisových metód pre účtovné odpisy.

Tvorba odpisového plánu (účtovných odpisov) pre dlhodobý majetok vychádzala z požiadaviek § 28 zákona č.431/2002 Z.z., o účtovníctve. Odpisový plán pre daňové odpisy vychádza z požiadaviek zákona č.595/2003 Z.z., v znení neskorších predpisov.

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku je stanovený interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína k poslednému dňu v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do používania, pričom odpis sa počíta za celý mesiac. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku sa nerovnajú.**

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku boli stanovené v pláne účtovných odpisov nasledovne

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	30 rokov	rovnomerná	3,3

9. Spoločnosť nevykonávala počas roka 2016 žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období a neuhradená strata minulých období bola v r.2016 preúčtovaná na ťarchu nerozdeleného zisku minulých rokov – tvorených do r.2003.

Čl. IV**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****1. Informácie o záväzkoch**

Zo záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov spoločnosť neeviduje žiadne otvorené záväzky. Leasingové záväzky na základe leasingových zmlúv voči VÚB Leasing, a.s. boli postúpené na spoločnosť Chirana, a.s..

Finančný prenájom	k 31.12.2016		k 31.12.2015	
	Splatnosť		Splatnosť	
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane
Istina	0	0	38 017	93 201
Finančný náklad	0	0	4 106	6 028
Spolu	0	0	42 123	99 230

K 31.12.2015 evidovala spoločnosť 2 leasingové zmluvy. Záväzky z uvedených leasingových zmlúv vo výške nesplatennej istiny predstavovali objem 169 503,89,- €. Prenajatý majetok je evidovaný na majetkových účtoch 022.020 – pracovné stroje a zariadenia a 022.030 - Prístroje a zvláštne technické zariadenia. K 31.12.2016 boli tieto prístroje predané spoločnosti Chirana, a.s. spolu s postúpením záväzku voči VUB Leasing, a.s.

Žiadny zo záväzkov spoločnosti voči veriteľom **nie je zabezpečený** záložným právom na majetok spoločnosti resp. inou formou zabezpečenia.

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

Spoločnosť neeviduje v podsúvahovej evidencii žiadne aktívne ani pasívne zostatky. Spoločnosť nemá prenájatý k 31.12.2016 žiaden majetok od tretích strán a ani neposkytuje záruky za záväzky tretích strán.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **nedošlo k žiadnej zmene**, ktorá by významne ovplyvnila informácie uvedené v týchto poznámkach, alebo by mala vplyv na informácie uvedené v účtovnej závierke za rok 2016.

Čl. VII
Ostatné informácie

- Účtovná jednotka eviduje v účtovnom období vo Výkaze ziskov a strát ako najvýznamnejšiu položku výnosov na r.08 Tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v hodnote 1.381.617,- EUR, ktoré súviseli najmä s predajom nehnuteľného majetku.
- Pokles výnosov vo Výkaze ziskov a strát na r.05 Tržby z predaja služieb z hodnoty 696.660,-EUR za r.2015 na hodnotu 81.676,-EUR za r.2016 súvisel s útlmom činnosti spoločnosti, ktorá sa v r.2016 v podstate zastavila a k 31.12.2016 už spoločnosť nevykonávala žiadnu konkrétnu podnikateľskú aktivitu okrem dopredaja zostávajúceho majetku spoločnosti.
- Pokles krátkodobých záväzkov na r.122 Súvahy na hodnotu 58.503,-EUR k 31.12.2016 oproti počiatočnému stavu k 1.1.2016 vo výške 3.646.891,-EUR súvisel s úhradou takmer všetkých splatných záväzkov počas r.2016. Spoločnosť vysporiada počas r.2017 pred vstupom do likvidácie všetky svoje splatné záväzky a ukončí svoju podnikateľskú činnosť bez zachovania veriteľov.

Celkový počet strán poznámok: 6

Zostavená dňa: 29.03.2017	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
Schválená dňa:	Ing. Oskar Baranovič	Ing. Oskar Baranovič	Ing. Pavlína Drobná