

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: **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 31.12.2016 predstavuje 6 639,00 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 1.1.2015 do 31.12.2015 bola schválená valným zhromaždením dňa 31.3.2016. Uvedená účtovná závierka a oznam o jej schválení boli v zmysle §23 23c zákona doručené k zverejneniu správcovi registra účtovných závierok MF SR dňa 31.3.2016.

3. Účtovná závierka za účtovné obdobie kalendárneho roka 2016 je zostavená ako riadna, po uzavretí účtovných kníh k 31.12.2016 na základe povinností vyplývajúcich z § 17. odst.6 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve (ďalej len „zákon“) za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016. Účtovná závierka za účtovné obdobie roka 2016 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

4. Priemerný prepočítaný stav zamestnancov

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

Čl.II – Informácie o orgánoch spoločnosti

- Konateľ spoločnosti nepoberá záruky ani iné zabezpečenia kryté spoločnosťou
- Konateľ spoločnosti nemal poskytnutú pôžičku, peňažnú alebo nepeňažnú výhodu alebo plnenie.
- Konateľ spoločnosti nepoužil finančné prostriedky ani iné plnenia na súkromné účely.

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:**

- Účtovná jednotka **neviduje dlhodobý nehmotný majetok ani dlhodobý hmotný 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 príjme 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.

- **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 budúcich období - sa týkajú časti služieb - telefónneho paušálu budúcich období.

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

Závázky 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.

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.

Závázky 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:

- mzdy za nevyčerpanú dovolenku
- zákonné sociálne náklady k mzdám za nevyčerpanú dovolenku
- OÚŽP poplatky za znečistenie ovzdušia

Závázky 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.

- **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 účtovná jednotka neúčtovala.

- **Cudzia mena**

Majetok a záväzky okrem záloh (preddavkov) vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou, 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 ECB 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 používa 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.

5. Spoločnosť nevykonávala počas roka 2016 žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období. Spoločnosť eviduje neuhradenú stratu minulých rokov na účte 429 vo výške 51.132,-EUR.

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

a)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	4 005	4 064
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	4 005	4 064

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

- b) Žiadny z obchodných 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 31.12.2016 predstavovala suma čerpaného termínovaného a kontokorentného úveru 1.632,49 tis. EUR, pričom nevyčerpaná hodnota úverového rámca k 31.12.2016 predstavovala hodnotu 2.070,19 tis EUR).

Čl. V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach**1) Významné položky, ktoré spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch sú nasledovné**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predch. účtovné obdobie
Prenajatý majetok z toho:	143 798	143 798
Najatý hmotný majetok od spol. Chirana a.s.	11 208	11 208
Najatý nehmotný majetok od spol Chirana a.s.	130 700	130 700
Najatý hmotný majetok od spol Chirana Medical-Hala sklad.	1 890	1 890

Prenajatý dlhodobý hnutelný majetok: Spoločnosť má prenajatý hnutelný a nehmotný majetok od spoločnosti CHIRANA a.s. Stará Turá a od spol. Chirana Medical, a.s. Stará Turá (tento majetok má zúčtovaný v podsúvahovej evidencii v celkovej hodnote 143 798,- EUR) .

Svojím majetkom ručí vo forme ručiteľskej listiny za úver spoločnosti CHIRANA a.s. (viď Čl. IV., bod 3, písm b))

Druh podmieneného záväzku		
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Z ručenia za:	1 632 492	2 186 743
VUB – ruč.listiny – úver. CHIRANA a.s.	1 632 492	2 186 743

Majetok s obstarávacou cenou do 1700 EUR s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok je evidovaný v hodnote 3 758 EUR.

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

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

Čl. VII - Ostatné informácie

- Spoločnosť zaznamenala pokles krátkodobých pohľadávok z obchodného styku v Súvahe k 31.12.2016 na r.54 z hodnoty 3.579.484,-EUR na sumu 26.791,-EUR k 31.12.2016 dôvodu úspešného zinkasovania pohľadávok a poskytnutých pôžičiek z r.2015, čo jej umožnilo uhradiť podstatnú časť svojich záväzkov z obchodného styku, viď pokles r.123 Súvahy z hodnoty 3.633.586,-EUR na sumu 94.835,-EUR k 31.12.2016. Spoločnosť tak v r.2016 úspešne skonsolidovala stav svojej zadĺženosti.
- Z hľadiska zmien v položkách Výkazu ziskov a strát na r.03 Tržby z predaja tovaru (nárast v r.2016 na hodnotu 357.797,-EUR z hodnoty 93.001,-EUR v r.2015), na r.05 Tržby z predaja služieb (pokles v r.2016 na hodnotu 348.134,-EUR oproti sume 613.765,-EUR za r.2015), táto zmena výšky a štruktúry výnosov súvisela s prebiehajúcimi zmenami podnikateľskej orientácie spoločnosti, kedy sa spoločnosť z dôvodu zámeru pôvodného vlastníka o jej likvidáciu resp. utlmenie aktivity vo veľmi stratovej oblasti povrchových úprav snažila etablovať v nových podnikateľských oblastiach a diverzifikovať tak svoje podnikanie. Uvedená aktivita však so sebou niesla potrebu dodatočného kapitálu a neúmerne zvyšovala podnikateľské riziko. Po zmene vedenia spoločnosti v r.2016 i z pohľadu budúcnosti spoločnosť upustila od podnikateľskej aktivity nákupu a predaja tovaru, poskytovaní montážnych prác, kooperačnej výroby a iných služieb. Spoločnosť sa strategicky do budúcnosti orientuje výlučne na poskytovanie služieb v oblasti povrchových úprav, galvanizovania, pokovovania, leštenia, odmasťovania, kovoobrábania a zefektívniť svoje fungovanie pri súčasnom hľadaní ciest na investovanie do nových technológií.
- Pokles výnosov vo Výkaze ziskov a strát na r.39 Výnosové úroky z hodnoty 444.872,-EUR v r.2015 na hodnotu 347,-EUR v r.2016 súvisel s úplným vyinkasovaním poskytnutých pôžičiek. Spoločnosť použila všetky zdroje na minimalizáciu svojich záväzkov a zadĺženosti.
- Spoločnosť podala v rámci Operačného programu Výskum a inovácie -313000 dňa 30.9.2016 projekt pod názvom „Inovatívne technológie pre CHIRAGAL, s.r.o.“, v rámci ktorého má zámer zrealizovať investície do nových technológií v objeme 1.542.910,10 EUR. O podanej žiadosti nebolo do dňa spracovania účtovnej zvierky za r.2016 rozhodnuté.

Celkový počet strán poznámok : 5

Celkový počet príloh : 0

Zostavené dňa: 28.03.2017	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: Ľuboš Ďuriš	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky: Marián Michalec	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Marián Michalec
Schválené dňa:			