

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

Zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74, v znení opatrenia č. MF/19927/2015-74 ktorým sa zostavujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

Čl. I Všeobecné informácie

I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky	KREMEX a. s.
Sídlo účtovnej jednotky:	Ostravská 14, 040 01 Košice
Právna forma	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku	Zápis do obchodného registra 30.09.1997
Hlavný predmet podnikania	Prenájom motorových vozidiel
Subjekt verejného záujmu	Spoločnosť KREMEX a. s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14ZoU)
Účtovné obdobie	Kalendárny rok 2016

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	Áno / Nie
Netto aktíva celkom	512 154	563 242	Áno
Čistý obrat celkom	201 535	119 550	Nie
Počet zamestnancov	0	0	Nie

I.2 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:
Účtovná závierka spoločnosti KREMEX a. s. za rok 2015 bola schválená 24.03.2016.

I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:
Účtovná jednotka predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania činnosti.

I.4 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

I.4 d) Oslobodenie materskej účtovnej jednotky od povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy

V zmysle § 22 ods. 10 a 12 ZoÚ (oslobodenie pri nevýznamnosti dcérskych spoločností):

Obchodné meno dcérskej spoločnosti	Sídlo dcérskej spoločnosti
BETRO SLOVAKIA spol. s. r. o, IČO 36201995	Skladná č.9, 040 01 Košice

I.5 Informácie o počte zamestnancov:

Účtovná jednotka k 31.12.2016 nemala zamestnancov.

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) - d)

V bežnom účtovnom období v roku 2016 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období v roku 2015 neboli štatutárnym orgánom poskytnuté žiadne záruky, pôžičky alebo iné zabezpečenia, ani iné finančné prostriedky ktoré by bolo potrebné vyúčtovať.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

III. 1 Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

áno nie

III. 2 Zmeny účtovných zásad a metód:

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného ZoÚ, počas celého účtovného obdobia v zmysle Opatrenia MF číslo MF/23378/2014-74 zo dňa 03.decembra 2014. Nemenili sa účtovné metódy ani účtovné zásady. Hodnoty sú porovnateľné.

III. 3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť nemá vedomosť o transakciách ktoré by neboli súčasťou Súvahy a Výkazu Ziskov a strát.

III. 4 a) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Druh majetku / záväzkov	Spôsob ocenenia
DNM obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
DNM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
DNM obstaraný iným spôsobom	Reálna hodnota
DHM obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
DHM obstaraný vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
DHM obstaraný iným spôsobom	Reálna hodnota
Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
Zásoby obstarané iným spôsobom	Reálna hodnota
Zákazková výroba	Menovitá hodnota
Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj	Menovitá hodnota
Pohľadávky	Obstarávacia cena
Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
Záväzky	Menovitá hodnota
Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
Deriváty	Menovitá hodnota
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	Menovitá hodnota
Prenajatý majetok	Obstarávacia cena
Majetok obstar. zmluvou o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

III. 4 b) Odhad zníženia hodnoty majetku a tvorba OP k majetku

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala o trvalom znížení hodnoty majetku .

III. 4 c) Ocenenie závazkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv

Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou. Rezervy v sledovanom období neboli tvorené.

III. 4 d) Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Účtovná jednotka počas účtovného obdobia ani k závierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou- nemala k tomu vecnú náplň.

III. 4 e) Ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Účtovná jednotka pri oceňovaní prírastku cudzej meny používa zmenárenský kurz konkrétnej banky. Pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu používa základné pravidlo –kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a,§24/6ZoU).

III. 4 f) Spôsob stanovenia metódy vlastného imania

Účtovná jednotka v predchádzajúcich účtovných obdobiach použila ocenenie obchodného podielu metódou vlastného imania (§27/9 ZoU). Dcérska spoločnosť za obdobie 2011-2016 vykazuje účtovnú stratu. Zmena reálnej hodnoty podielu na základnom imaní spoločnosti BETRO SLOVAKIA spol.s.r.o oceňovaná metódou vlastného imania bola zaúčtovaná na ťarchu samostatného analytického účtu 061101 súvšťažne s účtom 414101.

Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupovalo tak že podiel na základnom imaní ktorý bol pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou sa ku dňu ustanovenému v § 24 odst.1 písm b) a c) zákona upravil na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti KREMEX a.s. v spoločnosti BETRO SLOVAKIA spol.s.r.o.

Podiel na základnom imaní bol ocenený nulou , hodnota $VI \leq 0$.

III. 4 g) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Číslo účtu	Doba odpisovania	Sadzba odpisov
Nehmotný majetok	013	4	25
Stavby	021	40	2,5
Ostatné stroje	022011	4	25
Samostatné hnutelné veci	022 020	4	25
Dopravné prostriedky	023 030	4	25

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** boli zostavené interným predpisom tak, že za základ sa vzali metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa **sa rovnajú**. Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.

ÚJ využíva rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Podrobný účtovný aj daňový odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru MAGMA FB licencia od spoločnosti Sango s.r.o. IČO 46361472. Účtovná jednotka nepoužíva kategóriu

drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Takýto majetok je zaúčtovaný do nákladov v zmysle § 13 odst.1 a 7 postupov účtovania.

III. 4 h) Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku:

ÚJ v sledovanom období neboli poskytnuté žiadne dotácie.

III. 5 Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období:

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvedený druh majetku.

ÚJ si vnútorným predpisom stanovila hladinu významnosti informácie v prípade opravy nevýznamných nákladov alebo výnosov. Hranica významnosti informácie presahujúcu 1,0 % (jedno percento) z východiskovej základne:

Celková suma majetku k 31.12.2016 R 1 Súvahy 512 154.-EUR (hodnota 1 % = 5 121.-EUR)

Druh opravy	Suma	Popis chyby a vplyvu opravy
Oprava významných chýb minulých účtovných období	0	0
Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období	0	0

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

IV. 1 Dlhodobý nehmotný majetok (goodwil)

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvedený druh majetku.

IV. 2 Informácie o významných položkách derivátov za bežné účtovné obdobie:

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvedený druh majetku.

Ďalšie dôležité informácie o položkách zabezpečených derivátmi (najmä forma zabezpečenia):

Účtovná jednotka neúčtovala o žiadnom majetku na podsúvahových účtoch.

IV. 3 a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	BO	PO
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0

Ďalšie dôležité informácie o záväzkoch:

IV. 3 b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom

Účtovná jednotka nemá náplň pre uvedený druh majetku.

IV. 4 Informácie o vlastných akciách

a) - c)

Dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia	Bežné účtovné obdobie			
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
		Počet akcií	Počet akcií	Počet akcií
		Podiel na ZI v %	Podiel na ZI v %	Podiel na ZI v %
		Menovitá hodnota	Menovitá hodnota	Menovitá hodnota
		Hodnota nadobudn.	Hodnota za prevod	Hodnota nadobudn.
	14	0	0	14
	694 074	0	0	694 074
	49 791	0	0	49 791
	0	0	0	0

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala o akciách.

IV. 5 Informácie o výnosoch a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Účtovná jednotka v sledovanom období nemá náplň pre uvedený druh majetku.

Informácie k údajom vykázaným v súvahe.

IV) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Tab. 1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	82 508	0	0	0	0	0	82 508
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	82 508	0	0	0	0	0	82 508
Oprávkový								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	82 508	0	0	0			82 508
Prírastky	0	0	0	0	0			0
Úbytky	0	0	0	0	0			0
Stav na konci účtovného obdobia	0	82 508	0	0	0			82 508
Opravné položky								

Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať
 Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o uvedenom majetku.

IV) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Tab. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddávky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	118 931	0	0	617 770	0	0	736 701
Prírastky	0	0	0	0	0	333 963	0	0	333 963
Úbytky	0	0	0	0	0	417 858	0	0	414 858
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	118 931	0	0	533 875	0	0	652 806
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	118 931	0	0	404 652			523 583
Prírastky		0	0	0	0	54 835			54 835
Úbytky		0	0	0	0	150 249			150 249
Stav na konci účtovného obdobia		0	118 931	0	0	309 238			428 169
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	213 118	0	0	213 118
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	224 637	0	0	224 637

IV) Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

IV) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Poistený majetok	Poistná suma	Platnosť zmluvy od - do
Automobily PZP	1 046 / rok	8080108900 / neurčitá
Automobily havarijné poistenie KASKO	12 257/ rok	7710034817/neurčitá

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V. 1 a) Informácie o podmienenom majetku

Účtovná jednotka v sledovanom období nemá náplň pre uvedený druh majetku.

V. 1 b) Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka v sledovanom období nemá náplň pre uvedený druh majetku.

V. 2 Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka v sledovanom období nemá náplň pre uvedený druh majetku

V. 3 Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala na podsúvahových účtoch.

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

VI. a) – j) Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali po 31.12.2016 žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by neboli zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Čl. VII Ostatné informácie

VII. 1 – VI.3 Informácie o výlučných právach alebo osobitných právach udelených účtovnej

a) – c) jednotke

Účtovná jednotka v sledovanom období nemá náplň pre uvedený druh majetku