

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie

**pre malé účtovné jednotky**

v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>MARINOL, s.r.o.</b>
Sídlo:	831 02 Bratislava-mestská časť Nové Mesto, Račianska 88
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 19.7.2011
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi.
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	301556	239637	nie
Čistý obrat celkom	535932	485513	nie
Počet zamestnancov	7	7	nie

UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka**, ale podľa § 2 ods. 12 zákona o účtovníctve sa rozhodla, že sa považuje za malú účtovnú jednotku, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metódy pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 22. 12. 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, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

4) Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	7	7

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**Štatutárny orgán** – konateľ - Ivan Škultéty

Štatutárny orgán účtovnej jednotky nemal v predchádzajúcich účtovných obdobiach žiadnu pôžičku a ani v roku 2016 neprišlo k poskytnutiu žiadnej pôžičky. Taktiež nebol použitý majetok účtovnej jednotky na súkromné účely. Spoločnosť neposkytla za konateľa žiadnu záruku.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Štatutárny orgán</b>		
- Ivan Škultéty, účet 355 Ostatné pohľadávky voči spoločníkom	71087	12183
Ivan Škultéty, účet 413 Ostatné kapitálové fondy	2000	0

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1) Spoločnosť zostavila riadnu účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania jej činnosti. Účtovná jednotka bude pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Účtovná jednotka oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu oceňovala účtovná jednotka majetok a záväzky obstarávacou cenou :

- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou
- Zásoby obstarané kúpou

Obstarávacia cena obsahuje náklady súvisiace s obstaraním a to provízia, dopravné, poisťné. nominálnou hodnotou:

- peňažné prostriedky a ceniny
- záväzky a pohľadávky pri ich vzniku.

Majetok nebol tvorený vlastnou činnosťou.

Reprodukčná obstarávacia cena pri oceňovaní nebola použitá.

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté dotácie na obstaranie majetku.

3) Spoločnosť v roku 2016 nemenila účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky sú porovnateľné s hodnotami roku 2016.

4) Spoločnosť v priebehu roka 2016 viedla súdny spor s bývalou zamestnankyňou  
- Zuzanou Biháriovou.

## 5) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

**Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

**Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky. Spoločnosť netvorila v roku 2016 opravné položky k rizikovým pohľadávkam od splatnosti ktorých uplynulo viac ako 360 dní, 720 dní ako i 1080 dní.

**Peňažné prostriedky a ceny**

Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

**Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť netvorila v roku 2016 žiadne rezervy okrem zákonnej na nevyčerpané dovolenky a odvody k nim.

**Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve v účtovnej

závierke v tomto zistenom ocenení.

### Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

### Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

### Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia K 31.12.2016 spoločnosť nemala žiadne pohľadávky a ani záväzky v cudzej mene.

### Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stavby	021	20	5
Počítače s príslušenstvom	022	4	25
Dopravné prostriedky	022	4-6	25-16,67
Ostatné stroje	022	6	16,67

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a účtovné odpisy sú rovnané ako daňové odpisy. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania.

Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v systéme Dlhodobý majetok v programe - softvér „Omega“ (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Drobný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 € a nižšia spoločnosť účtuje priamo do spotreby.

### Sociálny fond

Spoločnosť v roku 2016 tvorila sociálny fond na ťarchu nákladov - povinne vo výške 0,6% v zmysle zákona o 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde. Celková tvorba za rok 2016 bola vo výške 369 Eur. Čerpanie zo sociálneho fondu bolo použité na príspevok na stravu zamestnancom vo výške 309 Eur.

Spoločnosť v priebehu roka 2016 neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka účtovala o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok (BO)	Vplyv na vlastné imanie
Nájom za priestory za 12/2015	1803,50	518006	1803,50	
Energie za 12/2015	225,00	502000	225,00	

#### **Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

- 1) Spoločnosť nevlastní žiadny dlhodobý nehmotný majetok.
- 2) Spoločnosť má k 31.12.2016 nevysporiadané záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok v celkovej výške 94794,85 Eur. Najvyššie záväzky má voči spoločnosti Bressmer & Francke (GmbH & Co) vo výške 60 453,76 Eur a voči spoločnosti Zambezi, s.r.o. vo výške 10960,75 Eur. Spoločnosť v súlade s § 17 ods. 27 zákona o dani z príjmov upravila v daňovom priznaní základ dane o 20% menovitej hodnoty záväzku - jeho nesplatennej časti.
- 3) Spoločnosť má záväzky zabezpečené záložným právom voči Finančnému riaditeľstvu SR, Daňový úrad Trnava.
- 4) V roku 2016 spoločnosť obstarala úžitkové vozidlo Fiat Scuda Van prostredníctvom leasingu od spoločnosti UniCredit Leasing Slovakia, a.s.
- 5) Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky so spriaznenými osobami, personálne a ekonomické prepojenie.

Spriaznená osoba  a	Kód druhu obchodu  b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie  c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie  d
Waste for taste s.r.o.	01	550	500
	02	5436	0

kód druhu obchodu

01

02

Druh obchodu:

Kúpa-poradenstvo o odpadoch

Kúpa-čistenie sudov a likvidácia odpadu

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI  
(Následné udalosti)**

- 1) Zmena sídla účtovnej jednotky: Spoločnosť MARINOL, s.r.o. dňom zápisu do OR - 8.3.2017 - zmenila sídlo spoločnosti z pôvodnej adresy Skladová 3, 917 01 Trnava na novú adresu Račianska 88 B, 831 02 Bratislava - mestská časť Nové Mesto.
- 2) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: V roku 2017 prišlo k zmene konateľa. Novým konateľom miesto p. Ivana Škultétyho sa stal p. Ľuboš Cesnek.