

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO		3	5	9	1	3	6	1	4		
DIČ		2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Názov a sídlo**

Spoločnosť ppm factum s. r. o. so sídlom Tomášikova 64, 831 04 Bratislava (ďalej len Spoločnosť), bola založená 30.11.2004 a do obchodného registra bola zapísaná 1.1.2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel s.r.o., vložka 34237/B).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Reklamná, propagačná a výstavnícka činnosť

**2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 31.03.2016.

**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. Informácie o konsolidovanom celku**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

**5. Počet zamestnancov**

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	3

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Konateľ – Jindřich Ullrich

**C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované a počas roka neboli menené.

V účtovnom období 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO		3	5	9	1	3	6	1	4
2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

DIČ

Účtovná jednotka v zdaňovacom období roka 2016 neúčtovala o odpisoch.

**(c) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) , zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) - čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**(d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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 nevykonalné pohľadávky.

**(e) Peňažné prostriedky a ceniny**

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

**(f) 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.

**(g) 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.

**(h) 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 a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**(i) 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,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**(j) 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.

**(k) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO									
3	5	9	1	3	6	1	4		
2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

DIČ

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, na menu euro už neprepočítavajú.

**(I) 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.

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO		3	5	9	1	3	6	1	4		
DIČ		2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

**D. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Závazky**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2016	31. 12. 2015
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>842</b>	<b>0</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	842	0
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>786 952</b>	<b>180 749</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	586 110	40 146
Záväzky po lehote splatnosti	200 842	110 439

**E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	tržby za tovar		tržby za služby		Spolu	
	2016 b	2015 c	2016 d	2015 e	2016	2015
Slovenská republika	34 336	73 056	2 287 390	1 875 315	<b>2 321 727</b>	<b>1 948 371</b>
Česká republika	0	0	0	87 072	<b>0</b>	<b>87 072</b>
iné	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>34 336</b>	<b>73 056</b>	<b>2 287 390</b>	<b>1 962 387</b>	<b>2 321 727</b>	<b>2 035 443</b>

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO		3	5	9	1	3	6	1	4		
DIČ		2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

## 2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>7 743</b>	<b>0</b>
Výnosy z náhrady škôd - manko	0	0
Výnosy z náhrady škôd - autá	0	0
Predaj dlhodobého hmotného majetku	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Výnos z predaja voucherov	6 174	0
Iné	1 569	0
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>24</b>	<b>8 795</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>11</i>	<i>9</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	11	9
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>13</i>	<i>8 786</i>
Výnosové úroky - z pôžičky	0	0
Iné úroky	13	13
Ostatné finančné výnosy	0	8 773

## 3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 2 ods. 15 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2016	2015
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	2 287 390	1 962 387
Tržby za tovar	34 336	73 056
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>2 321 726</b>	<b>2 035 443 *</b>

\*Zmena vykazovania pre porovnatel'nosť s predchádzajúcim obdobím

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO		3	5	9	1	3	6	1	4		
DIČ		2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

## F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

### 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných nákladoch:

	2016	2015
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>1 670 512</b>	<b>1 500 009</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>11 209 0</i>	<i>10 001</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	0	0
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	11 209	10 001
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 659 304</i>	<i>1 490 009</i>
Marketingový prieskum	0	0
Služby IT	641	2 614
Provízie OZ	0	0
Zalistovacie poplatky	0	0
Reklama a propagácia	350	552
Nájomné	16 094	17 557
Preprava	0	0
Administratívne náklady	0	0
Telefóny	6 500	4 364
Právne služby	0	0
Školenia	4 894	0
Reprezentačné náklady	5 454	0
Cestovné	48 380	0
Iné	1 576 992	1 464 922
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>7 101</b>	<b>15 932</b>
Poistenie	864	9 897
Pokuty a penál	60	6 035
Manko	0	0
Členský príspevok	0	0
Iné	6 177	0
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>3 057</b>	<b>13 272</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 926</i>	<i>12 336</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 926	12 336
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>1 131</i>	<i>936</i>
Nákladové úroky	18	0
Bankové poplatky	1 113	936

Poznámky Úč PODV 3- 01

IČO		3	5	9	1	3	6	1	4
2	0	2	1	9	2	7	5	6	7

DIČ

**G. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.