

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

ČI.I. Všeobecné informácie**1. Názov a sídlo obchodnej spoločnosti**

Názov : PROMA, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť)

Sídlo : Bytčická 16/3492, 010 01 Žilina

Hlavné činnosti Spoločnosti :

- vykonávanie prípravnej predprojektovej činnosti
- vykonávanie komplexnej projektovej činnosti
- spracovanie príslušnej časti územnoplánovacích podkladov a územnoplánovacej dokumentácie
- vykonávanie projektového manažmentu
- zastupovanie investora pri príprave a uskutočňovaní stavieb
- vyhotovovanie podkladov na hodnotenie vplyvu stavby na životné prostredie
- inžinierska činnosť v investičnej výstavbe
- výkon činnosti stavebného dozoru
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- obchodná činnosť
- prenájom nehnuteľností, bytov a nebytových priestorov
- kopírovacie práce
- prenájom výpočtovej techniky
- prenájom hnutelných vecí
- poskytovanie internetových služieb
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti so súhlasom autora
- energetická certifikácia budov pre miesto spotreby energie: tepelná ochrana stavebných konštrukcií a budov
- vyhotovovanie projektovej dokumentácie na stavebné povolenie a poskytovanie technického a ekonomického poradenstva týkajúceho sa konštrukcií inžinierskych stavieb

2. Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za rok 2016 bola schválená dňa : 28.4.2017

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

d/ Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods.10 zákona č.431/2002 Zz o účtovníctve, pretože nespĺňa veľkostné kritériá.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou. Má 2 dcérske spoločnosti :

- PROMAFOND ,s.r.o., Bytčická 16,010 01 Žilina
- PROMA ENERGY,s.r.o., Bytčická 16,010 01 Žilina

5. Údaje o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	30	32

ČI.II Informácie o orgánoch spoločnosti

1. Záruky poskytnuté členom štatutárneho orgánu

Spoločnosť ručí za záväzok konateľa Spoločnosti – za pôžičku - nehnuteľnosťou na predaj , od roku 2012.

ČI.III Informácie o prijatých postupoch

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

2. Použité účtovné zásady a účtovné metódy

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady / priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady / a nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Spoločnosť v roku 2017 účtovala o zákazkovej výrobe. Zákazková výroba sa oceňuje podľa stupňa dokončenia. Stupeň dokončenia sa stanovuje podľa pomeru skutočných nákladov na zákazku k rozpočtovaným nákladom na zákazku osobitne na každú zákazku.

O zákazkovej výrobe sa účtuje pri zákazkách :

- Zákazky , ktorými je realizácia stavieb na základe Zmluvy o dielo alebo objednávky
- Zákazky , pri ktorých Spoločnosť spracováva projektovú dokumentáciu, vykonáva inžiniersku činnosť, autorský dozor a inžiniersku činnosť až po vydanie kolaudačného rozhodnutia stavby na základe Zmluvy o dielo

Neukončené práce , ktoré nespĺňajú kritériá na účtovanie o zákazkovej výrobe podľa § 30 Postupov účtovania v sústave podvojného účtovníctva pre podnikateľov, sú účtované ako nedokončená výroba a ocenené vo výške priamych nákladov.

Na účte-123 Výrobky účtuje Spoločnosť o projektovej dokumentácii, ktorá bola spracovaná ale nebola prevzatá investorom .

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

Spoločnosť účtuje od roku 2003 o odloženej dani z rozdielu daňovej a účtovnej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku. Spoločnosť neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke z umorovania straty, opravných položiek k zásobám, nezaplateným nákladom podliehajúcim podmienke zaplatenia.

Spoločnosť účtuje o finančnom prenájme v zmysle postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Spoločnosť od roku 2011 mala zriadenú stálu prevádzkárňu v Českej republike. Stála prevádzkárňu účtovala podľa českých predpisov a bola registrovaná ako plátcu DPH a pre daň z príjmu právnických osôb v ČR. Stála prevádzkárňu bola zrušená vo februári 2017. Účtovníctvo Spoločnosti je vedené vrátane transakcií stálej prevádzkárne, ktoré sú zaúčtované z každého účtovného dokladu samostatne, ocenené kurzom ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

3. Spoločnosť nevykonávala transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

a/ spôsob oceňovania majetku a záväzkov

1	Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok externe kúpený	obstarávacia cena
2	dlhodobý hmotný a nehmotný majetok interne vytvorený	vlastné náklady vrátane režijných nákladov
3	dlhodobý finančný majetok	metóda vlastného imania
4	zásoby obstarané kúpou	obstarávacia cena
5	zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastné náklady vrátane režijných nákladov
6	zákazková výroba	podľa stupňa dokončenia
7	nehnutelnosť určená na predaj	obstarávacia cena + vlastné náklady
8	Pohľadávky	menovitá hodnota
9	Krátkodobý finančný majetok	menovitá hodnota
10	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	menovitá hodnota
11	Záväzky, vrátane úverov a pôžičiek	menovitá hodnota
12	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	menovitá hodnota
13	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o prenájatej veci	obstarávacia cena
14	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	menovitá hodnota
15	Rezervy	odhadom, pri nevyčerpanej dovolenke štvrtročným priemerom

b/ Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Opravné položky sú tvorené k finančným investíciám, výrobkom. K rizikovým pohľadávkam sú účtované v zmysle Zákona o dani z príjmov.

charakteristika majetku	vytvorená OP
Výrobky	131161
pohľadávky	252473

c/ Ostatné rezervy ocenila Spoločnosť :

- Pri projektovej činnosti -percentom z tržieb za vlastné výkony, ktoré bolo stanovené odborným odhadom
- Pri uskutočňovaní stavieb – vo výške spoluúčasti na poistnom plnení pri škodovej udalosti

druh rezervy	odhad ocenenia rezerv
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	41752
rezerva na audit	2200
rezerva a opravy a reklamácie	9606

d/ 1. Spoločnosť k závierkovému dňu ocenila finančné investície v dcérskych spoločnostiach metódou vlastného imania.

2. Hodnota finančných investícií je nižšia ako obstarávacie ceny obchodných podielov , preto boli vytvorené opravné položky, ktoré sú uvedené vo výkaze ziskov a strát v hodnote 5.300 EUR.

e/ Spoločnosť používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti – zmenárenský kurz konkrétnej banky. Pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu používa Spoločnosť- referenčný kurz ECB zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu

g/ Tvorba odpisového plánu

dlhodobý hmotný a nehmotný majetok odpisovaný	doba odpisu	sadzby odpisov	odpisová metóda
software	3	1/36	rovnomerne
stavby	40	1/40	rovnomerne
počítače	4	1/4	rovnomerne
dopravné prostriedky	4	1/4	rovnomerne
klimatizácia	8	1/8	rovnomerne

Spoločnosť využíva účtovné odpisy. Dlhodobý majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do používania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku a priebehu jeho opotrebenia.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 3 rokov od jeho obstarania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok , ktorého obstarávacia cena je 1.700,- € a nižšia sa účtuje priamo do nákladov /účtovná skupina 50 /. Pozemky sa neodpisujú.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je do 2.400,- € sa pri zaradení do používania účtuje na ľarchu nákladov na služby.

h/ Spoločnosti nebola poskytnutá žiadna dotácia.

5. Informácia oprave významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť neúčtovala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

IČO 3 1 6 2 1 2 5 2

DIČ 2 0 2 0 4 4 4 2 3 9

Čl.IV Informácie , ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát1/ Spoločnosť neučtuje o **goodwile**.2/ Spoločnosť neučtuje o **derivátoch** , majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi .**3/ Informácie o záväzkoch**

Spoločnosť má v evidencii záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v celkovej sume 122809 €

zabezpečovaná položka	hodnota v bežnom období	hodnota v minulom období
Majetok vykázaný v súvahe a/ vinkulovaná suma (BZ)	10 313	6 750
b/ pohľadávky na ktoré bolo zriadené záložné právo	654 071	400 000
Zmluvy, ktoré sa neučtujú na súvahových účtoch - ručenie za spoločníka	524 237	524 237

5/ Informácia o nákladoch a výnosoch výnimočného rozsahu

Spoločnosť neeviduje náklady a výnosy výnimočného rozsahu.

Čl.V Informácie o iných aktívach a iných pasívach**a/ Informácia o podmienenom majetku**

druh podmieneného majetku	hodnota	
	rok 2017	rok 2016
práva zo súdnych sporov	606358	606358
práva z poisťných zmlúv		

b/Informácie o záväzkoch, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

názov	rok 2017	rok 2016
obstarávacia cena majetku v nájme (operatívny prenájom)	45363	45363
úroky z leasingových zmlúv splatné po 1.1.2018	461	1148
záväzky z poskytnutých záruk za pôžičky	309108	396830
úroky z úverov na automobily splatné po 1.1.2018	6888	5383