

Poznámky účtovnej závierky k 31. 12. 2017
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: **M.O.C., a.s.**
Sídlo spoločnosti: **Nám. Dr. Alberta Schweitzera 194, Stará Turá**
IČO: **36 318 965**
IČ DIČ: **SK2020181174**

Spoločnosť M.O.C., a.s. (ďalej len „spoločnosť“) **bola založená** spoločenskou zmluvou dňa **29. 5. 2001** podľa § 105 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť vznikla dňa **19. 06. 2001**, zápisom do obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: **Sa, vložka číslo: 10672/R**. Základné imanie spoločnosti k 31.12.2017 je 2 764 000,00 EUR.

Predmetom podnikania spoločnosti (podľa výpisu z obchodného registra Okresného súdu Trenčín, oddiel: Sa, vložka číslo: 10672/R k 31. 12. 2017) je:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť,
- reklamná a propagačná činnosť,
- konzultačná a poradenská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prekladateľské a tlmočnicke služby,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení,
- automatizované spracovanie dát,
- poskytovanie softwaru - predaj hotových programov na základe dohody s autorom,
- vedenie účtovníctva,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t,
- osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami, ktorých celková obsaditeľnosť nepresahuje 9 osôb vrátane vodiča s výnimkou vozidiel taxislužby,
- skladovanie tovaru s výnimkou prevádzkovania verejného skladu.

Od založenia spoločnosti v r.2001 až do r.2015 bola hlavnou činnosťou spoločnosti finančná i strategická podpora a riadenie ostatných spoločností vtedajšej skupiny spoločností M.O.C. Group v rámci ktorých bol realizovaný i prenájom nehnuteľností, prenájom strojov, prístrojov a zariadení vrátane dopravných prostriedkov, poskytovanie práv k ochranným známkam na základe licenčných zmlúv a sprostredkovanie financií a kapitálu. Od roku 2016 spoločnosť vykonáva už len podnikateľskú činnosť za účelom prenájomu a predaja garážových priestorov a správy obchodného podielu v dcérskej spoločnosti CHIRANA CZ, s.r.o., ktorých je vlastníkom. Počas IV.Q.2017 k týmto činnostiam pribudlo i poskytovanie činností najmä v oblasti poradenstva i marketingu a hľadania ďalších podnikateľských možností spoločnosti s využitím potenciálu súčasných 3 zamestnancov.

Individuálna účtovná zvierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 bola schválená valným zhromaždením akcionárov spoločnosti dňa 12. 9. 2017. Spoločnosť v zmysle § 23 až 23c zákona doručila k zverejneniu správcovi registra nasledovné dokumenty :

- riadnu individuálnu účtovnú zvierku za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 dňa 30.03.2017
- oznam o schválení riadnej individuálnej účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 dňa 12.09.2017
- správu audítora k riadnej individuálnej účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 dňa 12.09.2017
- individuálnu výročnú správu za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 dňa 12.09.2017

Všetky vyššie uvedené dokumenty sú zverejnené v Registri účtovných zvierok MF SR.

2. **Účtovná zvierka za účtovné obdobie roku 2017** je zostavovaná ako riadna, po uzavretí účtovných kníh k 31. 12. 2017 na základe povinnosti vyplývajúcej z § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017. Zostavená účtovná zvierka spoločnosti podlieha auditu na základe ustanovenia § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

3. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou oslobodenou od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 zákona č. 431/2002 Z.z., v znení neskorších predpisov

4. Informácie o priemernom prepočítanom počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	3	0
- počet vedúcich zamestnancov	1	0

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

1. Za funkciu v predstavenstve a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoberá** záruky ani iné zabezpečenia
2. Za funkciu v predstavenstve a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nemal poskytnutú** pôžičku, peňažnú alebo nepeňažnú výhodu alebo plnenie.
3. Za funkciu v predstavenstve a funkciu v dozornej rade nikto z členov týchto orgánov **nepoužil** finančné prostriedky ani iné plnenia na súkromné účely.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1. Podnikateľská činnosť účtovnej jednotky bola v priebehu roka 2015-2016 utlmovaná z dôvodu presunu predmetu činnosti na spoločnosť Chirana, a. s., ktorá sa v rámci Chirana Holdingu stala novou materskou spoločnosťou. Spoločnosť M.O.C., a.s. stráca v tejto skupine svoje opodstatnenie. K 31.12.2017 má spoločnosť príjem z prenájmu alebo predaja garážových boxov, ktoré má vo

vlastníctve a z poskytovania prevažne poradenských služieb zapísaných v predmete podnikania v obchodnom registri. Pokiaľ sa aktuálnym zamestnancom spoločnosti svojou činnosťou nepodarí presvedčiť akcionárov o jej zachovaní, bude zvažované úplné ukončenie hospodárskej činnosti realizované pravdepodobne už v priebehu roku 2018, po úplnom vysporiadaní všetkých záväzkov spoločnosti, bez zanechania veriteľov. O spôsobe ani termíne uvažovaného ukončenia činnosti spoločnosti Valné zhromaždenie do dňa zostavenia závierky za rok 2017 nerozhodlo. 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:**

- **Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť pri obstaraní oceňuje dlhodobý finančný majetok obstarávacou cenou. Ku koncu účtovného obdobia preceňuje dlhodobý finančný majetok metódou vlastného imania.

- **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, ktoré sa týkajú budúcich období vykazuje spoločnosť do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia (vo výške výdavkov bežného účtovného obdobia, ktoré budú nákladmi v budúcich obdobiach). Príjmy, ktoré sa týkajú budúcich období vykazuje spoločnosť do toho účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

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

Záväzky 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. Záväzky z leasingových zmlúv sú súčasťou záväzkov vo výške zodpovedajúcej neuhradenej výške istiny.

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.

Záväzky s určitým časovým vymedzením a s určitou výškou sa neúčtujú na účtoch rezerv, ale na príslušných účtoch záväzkov.

Rezervy vytvárala spoločnosť ku koncu roka 2017 na:

- na zostavenie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy
- rezerva k uzneseniu 8Cb/422/2010-1160 z r.2017
- nevyčerpané dovolenky, vrátane prislúchajúcich zákonných poistných odvodov

5. 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 spoločnosť použila sadzbu dane 21 % a pri dani z príjmov odloženej do budúcich účtovných a zdaňovacích rovnako období sadzbu 21 %, platnú od 01.01.2017.

Odložená daň (odložený daňový záväzok) sa vzťahuje na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov na základe záväzkovej metódy.

O odloženej dani sa účtuje rozdielovo, pričom odložená daňová pohľadávka sa započítava s odloženým daňovým záväzkom a podľa rozdielu sa vykazuje na príslušnej strane súvahy.

6. Cudzia mena

Majetok a záväzky okrem záloh (preddavkov) vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro kurzom vyhláseným Národnou bankou 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.

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 NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu – ku dňu prijatia peňažných prostriedkov na bankový účet sa vykonal:

- pri inkase pohľadávok,
- pri prijatých úrokoch, podieloch na zisku v cudzej mene.

7. Stanovenie metódy vlastného imania

Dlhodobý finančný majetok bol k 31.12.2017 ocenený metódou vlastného imania.

Podiel na základnom imaní a podiel na hlasovacích právach dcérskej účtovnej jednotky CHIRANA CZ, s.r.o., Růžová 127, Tuklaty, Česká republika, IČO: 27111521 je 100 % ku koncu účtovného obdobia 2017.

K 31.12.2017 bola hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka investovaný dlhodobý finančný majetok 170.645,49 EUR. Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM je 50.913,74 EUR.

CHIRANA CZ, s. r. o.

Obchodná spoločnosť bola zameraná na podporu predaja anestetickéj a dýchacej zdravotníckej techniky na teritóriu ČR. Spoločnosť sa stala spoločníkom v tejto spoločnosti odkúpením časti obchodného podielu pôvodného spoločníka v roku 2004. V roku 2006 spoločnosť nadobudla 98% podiel na základnom imaní formou zvýšenia základného imania spoločnosti peňažným vkladom. V roku 2007 spoločnosť nadobudla 100 % podiel na základnom imaní odkúpením zostávajúcej časti obchodného podielu.

8. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, s uvedením doby odpisovania, sadzby odpisov a odpisových metód pre účtovné odpisy.

Tvorba odpisového plánu (účtovných odpisov) pre dlhodobý majetok vychádzala z požiadaviek § 28 zákona č.431/2002 Z.z., o účtovníctve. Odpisový plán pre daňové odpisy vychádza z požiadaviek zákona č.595/2003 Z.z., v znení neskorších predpisov.

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku je stanovený interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína k poslednému dňu v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do používania, pričom odpis sa počíta za celý mesiac. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého hmotného majetku sa nerovnajú.**

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku boli stanovené v pláne účtovných odpisov nasledovne

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	30 rokov	rovnomerná	3,3

9. Spoločnosť nevykonávala počas roka 2017 žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

Zo záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov spoločnosť neviduje žiadne otvorené záväzky.

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Spoločnosť neviduje v podsúvahovej evidencii žiadne aktívne ani pasívne zostatky. Spoločnosť nemá prenajatý k 31.12.2017 žiaden majetok od tretích strán a ani neposkytuje záruky za záväzky tretích strán.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **nedošlo k žiadnej zmene**, ktorá by významne ovplyvnila informácie uvedené v týchto poznámkach, alebo by mala vplyv na informácie uvedené v účtovnej závierke za rok 2017.

Čl. VII**Ostatné informácie**

- Účtovná jednotka eviduje na r.130 Súvahy záväzkov voči spoločníkom z titulu nevyplatených dividend akcionárom v hodnote 1.500.tis.EUR. Tieto záväzky, resp. akékoľvek pohľadávky akcionárov môžu byť umorované až po úhrade všetkých ostatných záväzkov voči tretím stranám.

Celkový počet strán poznámok: 6

Zostavená dňa: 29.03.2018	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účetovnej jednotky: Ing. Oskar Baranovič	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účetovnej závierky: Ing. Oskar Baranovič	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účetníctva: Ing. Pavlína Úradníčková
Schválená dňa:			