

Poznámky účtovnej závierky k 31. 12. 2018

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 31.12.2018 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. 2018) 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 bola 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 3 zamestnancov. Do

konca roku 2018 sa však nepodarilo oživiť podnikateľskú činnosť v rozsahu, ktorý by vedel garantovať stabilné príjmy a zisk spoločnosti. Vzhľadom na dosahované výsledky hospodárenia, ktoré vyústili do miernej straty, spoločnosť prijala reštriktívne opatrenia, na základe ktorých od októbra 2018 nemá už v zamestnaneckom pomere žiadnych zamestnancov a vyvíja už iba úsilie s cieľom minimalizácie nákladov. V súlade s nariadením akcionárov v roku 2018 spoločnosť predala 100%-ný podiel v spoločnosti CHIRANA CZ, s.r.o. a postupne rozpredáva v zmysle nariadenia valného zhromaždenia aj ostatný majetok spoločnosti.

Dňa 11.01.2019 sa uskutočnilo mimoriadne valné zhromaždenie, na ktorom predseda predstavenstva konštatoval stav vývoja hospodárenia spoločnosti M.O.C., a.s., pričom uznesením č.2 bol zaviazaný zabezpečiť zrealizovanie riadnej účtovnej závierky k 31.12.2018. Podľa výsledkov účtovnej závierky valné zhromaždenie rozhodne o ďalšom fungovaní spoločnosti. Vzhľadom na dosiahnutý hospodársky výsledok spoločnosti M.O.C., a.s. k 31.12.2018 – stratu vo výške -24.968 € je najpravdepodobnejšou alternatívou nepokračovanie činnosti, preto v nasledovnom období bude aktivita spoločnosti orientovaná výlučne na predaj majetku, uspokojenie nárokov všetkých veriteľov a následná likvidácia spoločnosti.

Na základe vyššie uvedených skutočností je narušená integrita nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

Individuálna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017 bola schválená valným zhromaždením akcionárov spoločnosti dňa 26.06.2018. Spoločnosť v zmysle § 23 až 23c zákona doručila k zverejneniu správcovi registra nasledovné dokumenty :

- riadnu individuálnu účtovnú závierku za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 dňa 29.03.2018
- oznam o schválení riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 dňa 28.06.2018
- správu audítora k riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 dňa 29.06.2018
- individuálnu výročnú správu za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 dňa 29.06.2018

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

2. **Účtovná závierka za účtovné obdobie roku 2018** je zostavovaná ako riadna, po uzavretí účtovných kníh k 31. 12. 2018 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 1.1.2018 do 31.12.2018. Účtovná závierka za účtovné obdobie kalendárneho roka 2018 bola zostavená za predpokladu, že **nebude** dodržaná kontinuita nepretržitého trvania spoločnosti. Zostavená účtovná závierka 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 k dátumu 31.12.2018 už nie je materskou účtovnou jednotkou, svoj 100%-ný podiel v spoločnosti CHIRANA CZ, s.r.o. predala dňa 09.08.2018.

4. Informácie o priemernom prepočítanom počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	3
- počet vedúcich zamestnancov	0	1

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 31.12.2018 spoločnosť dosiahla príjmy z prenájmu a predaja garážových boxov, ktoré má vo vlastníctve a z poskytovania prevažne poradenských služieb zapísaných v predmete podnikania v obchodnom registri. Ku koncu roka spoločnosť prestala zamestnávať zamestnancov a tým aj poskytovať poradenské služby. Vzhľadom na dosiahnutú stratu k 31.12.2018 vo výške 24.968 € spoločnosť bude v roku 2019 zvažovať úplné ukončenie hospodárskej činnosti a po úplnom vysporiadaní všetkých záväzkov spoločnosti bez zanechania veriteľov aj o jej likvidácii. O spôsobe a termíne uvažovaného ukončenia činnosti spoločnosti a jej vstupu do likvidácie rozhodne Valné zhromaždenie. 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.

• **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky 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 2018 na:

- na zostavenie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy,
- rezerva k súdnemu uzneseniu 8Cb/422/2010-1160 z r.2017 o náhradu trov konania na účet právneho zástupcu žalobcu vo veci podania sťažnosti k vyčíslenej výške trov konania.

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 %, 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. Odloženej dani sa účtuje rozdielovo, pričom odložená daňová pohľadávka sa započítava s odloženým daňovým záväzkom a podľa rozdielu sa vykazuje na príslušnej strane súvahy. Vzhľadom na zámer účtovnej jednotky o jej likvidáciu, účtovná jednotka o odloženej dani k 31.12.2018 neúčtovala a zostatok odloženej dane z predchádzajúceho roka preúčtovala na nerozdelený zisk minulých rokov.

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. 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.

8. 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

Označenie majetku	doba používania	metóda odpisovania	roč. odpis. sadzba v %
Budovy a stavby	30 rokov	rovnomerná	3,3

9. Spoločnosť nevykonávala počas roka 2018 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 neeviduje žiadne otvorené záväzky.

2. Informácia o tvorbe kapitálového fondu

Účtovná jednotka v roku 2018 netvorila kapitálový fond z príspevku spoločníkov v zmysle § 123 ods. 2 a § 217a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.

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

Spoločnosť neeviduje v podsúvahovej evidencii žiadne aktívne ani pasívne zostatky. Spoločnosť nemá prenajatý k 31.12.2018 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 2018.

Čl. VII**Ostatné informácie**

- Účtovná jednotka eviduje na r.130 Súvahy záväzkov voči spoločníkom z titulu nevyplatených dividend akcionárom v hodnote 1.347.tis.EUR. Tieto záväzky, resp. akékoľvek pohľadávky akcionárov môžu byť umorované až po úhrade všetkých ostatných záväzkov voči tretím stranám.

Vypracoval: Ing. Jaroslav Holota
V Starej Turej, 22.02.2019

Schválil: Ing. Oskar Baranovič

