

1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2018 a 2017 sú nasledovné:

a) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom je majetok uvedený do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	4 roky	25%	rovnomerne
Autá	4 roky	25%	rovnomerne
Základné stádo	4 roky	25%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Náklady vynaložené na chov mladých zvierat sa cez účtovanie hmotnostných alebo vzrastových prírastkov zahŕňajú do ich ocenenia až do doby ich preradenia do základného stáda. Dňom ich preradenia sa stávajú dlhodobým hmotným majetkom a začína sa s ich odpisovaním. Do dlhodobého hmotného majetku sa preraďujú v ocenení vo vlastných nákladoch, t.j. v cene v akej boli účtované na účte zásob. Hodnota zvierat účtovaných na zásobách sa zvyšuje o príchovky, hmotnostné prírastky a vzrastové prírastky.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami .

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

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) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

i) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, neuhradenej straty minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

j) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát.

k) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

l) Operatívny lízing

Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

m) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

V súlade s Opatrením Ministerstva Financíí, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v znení účinnom od 1.1.2014, podľa § 10 ods. (5), ktorý sa vzťahuje na účtovné jednotky bez povinnosti auditu, využila spoločnosť možnosť neúčtovať v roku 2018 a v roku 2017 o odloženej dani.

n) Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

2. DLHODOBÝ MAJETOK**a) Dlhodobý hmotný majetok**

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Základné stádo	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtov. obdobia	130 602	8 222	43 849	111 131	293 804
Prírastky	9 131		819,00		9 950
Úbytky	1 200	9 788			10 988
Presuny		1 566			1 566
Stav na konci účtov. obdobia	138 533	0	44 667	111 131	294 331
Oprávky					
Stav na začiatku účtov. obdobia	32 784	1 915	0	0	34 669
Prírastky	33 824	7 873	931		42 088
Úbytky	1 200	9 788			10 988
Stav na konci účtov. obdobia	65 408	0	931	0	66 339
Opravné položky					
Stav na začiatku účtov. obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky					
Úbytky					
Stav na konci účtov. obdobia	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtov. obdobia	97 818	6 307	43 849	111 131	259 105
Stav na konci účtov. obdobia	73 145	0	43 736	111 131	227 992

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Základné stádo	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtov. obdobia	90 444	0	0	49 600	140 044
Prírastky	40 158		43 849	61 531	145 538
Úbytky					
Presuny		8 222			8 222
Stav na konci účtov. obdobia	130 602	8 222	43 849	111 131	293 804
Oprávky					
Stav na začiatku účtovn. obdobia	4 174	0	0	0	4 174
Prírastky	28 610	1 915			30 525
Úbytky					
Stav na konci účtov. obdobia	32 784	1 915	0	0	34 699
Opravné položky					
Stav na začiatku účtov. obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky					
Úbytky					
Stav na konci účtov. obdobia	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtov. obdobia	86 270	0	0	49 600	135 870
Stav na konci účtov. obdobia	97 818	6 307	43 849	111 131	259 105

3. POHLĀDÁVKY

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	0	0	0	0	0

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	21 758	6 576	28 334
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie		1	
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	21 758	5 577	28 335

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 576	6 792
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	21 758	11 772
Krátkodobé pohľadávky spolu	28 334	18 564
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

4. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	94	137
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	9 301	1 727
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	9 395	1 864

5. ZÁSoby

Informácie o opravných položkách k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar					
Zásoby spolu	0	0	0	0	0

6. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 6 639 EUR.

Informácie o rozdelení účtovnej straty.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	118 798
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	21 189
Spolu	139 987

7. REZERVY

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy:	0				0
Krátkodobé rezervy, z toho:	10970	10 203	10 970		10 203
Rezerva na audit	4 000	4 000	4 000		4 000
Nevyčerpaná dovolenka	4 470	6 203	4 470		6 203
Rezerva na pokuty	2 500		2 500		

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy:	0				0
Krátkodobé rezervy, z toho:	0	10 970	1 738		10 970
Rezerva na audit	0	4 000			4 000
Nevyčerpaná dovolenka	0	4 470	1 738		4 470
Rezerva na pokuty	0	2 500			2 500

8. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	69 744	6 941
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	67 855	66 376
Krátkodobé záväzky spolu	137 599	73 317
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	192 000	192 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	160 000	160 000
Dlhodobé záväzky spolu	352 000	352 000

9. VÝNOSY A NÁKLADY**Tržby**

Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	12 899	19 573
Predaj výrobkov a služieb	221 417	109 881
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 111	905
Spolu	240 427	130 359

Informácie o celkových výnosoch

Oblasť odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	12 899	19 573
Predaj výrobkov a služieb	221 417	109 881
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 111	905
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	12 650	6 757
Spolu	253 077	137 116

Náklady

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	99 720	68 017
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	8 400	7 350
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	8 400	7 350
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>	0	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	91 320	60 667
Prenájom zariadení	68 993	41 407
Opravy a udržovanie	4 387	7 969
Poľnohospodárske služby	5 188	5 183
Ostatné	12 752	6 108
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 420	5 861
Poistné	1420	2 329
Ostatné	0	3 532
Finančné náklady, z toho:	5652	5 613
Kurzové straty, z toho:	0	37
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	37
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	5652	5 576
Nákladové úroky	5 504	5 493
Ostatné	148	83

Dane z príjmov

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-66 401	x	x	-117 838	x	x
Teoretická daň	x	-13 944	21	x	-24 746	21
Daňovo neuznané náklady	63 939	13 427	21	8 579	1 802	21
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	21
Umorenie daňovej straty	0	0	0	0	0	0
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	538	113	21	109 259	22 944	21
Iné (daňová licencia)	x	x	21	4 571	960	21
Spolu	x	x	21	4 571	960	21
Splatná daň z príjmov	x	x	21	x	960	21
Odložená daň z príjmov	x	0	21	x	0	21
Celková daň z príjmov	x	0	21	x	960	21

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 – Bežné účtovné obdobie			Časť 1 – Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0

10. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Informácie o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tatranský Permon a.s.	Nákup majetku	0	0
Tatranský Permon a.s.	Predaj služieb	13 802	10 139
Tatranský Permon a.s.	Nákup služieb	69 119	33 536
Tatranský Permon a.s.	Pohľadávky	0	761
Tatranský Permon a.s.	Záväzky	52 624	4 332

Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
PEM – INVEST, a.s. Kladno	Finančná výpomoc	400 000	400 000
PEM – INVEST, a.s. Kladno	Nákladové úroky	5 504	5 493

11. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

Informácie o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6 639				6 639
Neuhradená strata minulých rokov	-22 153			-118 798	-140 951
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-118 798	-66 401		118 798	-66 401
Spolu	- 134 312	66 401		0	-200 713

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	6 639				6 639
Neuhradená strata minulých rokov	-964			-21 189	-22 153
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-21 189	-118 798		21 189	-118 798
Spolu	- 15 514	-118 798		0	-134 312

Valné zhromaždenie spoločnosti konané dňa 22. októbra 2018 schválilo presun straty za rok 2017 na neuhradenú stratu minulých rokov (-118 798 EUR).

12. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.