

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

PLEURAN, s.r.o.
Nové záhrady I č. 13/A
821 05 Bratislava

Spoločnosť PLEURAN, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 5. septembra 2000 a do Obchodného registra bola zapísaná 27. októbra 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 22756/B).

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba a predaj produktov z hlivy ustricovej. Medzi ďalšie činnosti patrí:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- obchodné poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb
- faktoring a forfaiting
- reklamné a propagačné služby v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení
- prieskum trhu
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 28. novembra 2018 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

4. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom Hartenberg Holding, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje spoločnosť Hartenberg Holding, s.r.o. so sídlom Na příkopě 859/22, 110 00 Praha 1. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom SynBiol, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety zostavuje spoločnosť SynBiol, a.s. so sídlom Pyšelská 2327/2, 149 00, Praha 4. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

5. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav	Stav
	k 31.12.2018	k 31.12.2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	63	58
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	67	60
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	5	5

6. Orgány a spoločníci spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Konatelia:	Ing. Martin Polák Mgr. Miroslav Janov	Ing. Martin Polák Mgr. Miroslav Janov
Dozorná rada:	Ing. Jozef Janov Mgr. Peter Gabriž JUDr. Ján Gabriž Ing. František Tregler , PhD.	Ing. Jozef Janov Mgr. Peter Gabriž JUDr. Ján Gabriž Ing. František Tregler , PhD.

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Hartenberg Holding, s.r.o.	7 000	70	70	70
JUDr. Ján Gabriž	1 800	18	18	24
Mgr. Peter Gabriž	1 200	12	12	6
Spolu	10 000	100	100	100

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla do momentu zaradenia majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) Oceňovanie finančného majetku

Finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou tvorenou cenou obstarania a priamymi nákladmi s obstaraním súvisiacimi (najmä poplatky a provízia). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru na obstaranie cenných papierov a náklady spojené s držbou cenných papierov.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku alebo pri bezodplatnom nadobudnutí oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

h) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykazanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) Leasing

Majetok obstaraný formou finančného leasingu sa účtuje do majetku vo výške jeho objektívnej hodnoty ku dňu obstarania t.j. vo výške celkovej sumy dohodnutých platieb zníženej o nerealizované finančné

náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a istinou, sa účtujú počas doby trvania prenájmu na ľarchu finančných nákladov.

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov mesačne v pravidelných čiastkach počas doby trvania zmluvy. Organizačná zložka nevlastní majetok obstaraný formou operatívneho leasingu.

n) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy Spoločnosti predstavujú predaj vlastných výrobkov (výživových doplnkov) spoločnosti IMUNOGLUKAN, s. r. o. Výnosy z predaja služieb predstavujú poskytovanie administratívnych služieb.

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

p) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

q) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období .

III. INFORMÁCIE, KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

PASÍVA

1. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 :

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	13 705	0	0	13 705
Závazky zo sociálneho fondu	0	915	0	0	915
Odložený daňový záväzok	0	12 790	0	0	12 790
Dlhodobé záväzky spolu	0	13 705	0	0	13 705

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:

	0	0	517 046	155 622	672 668
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	1 263	0	1 263
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	515 783	155 622	671 405
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	413 248	0	413 248
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1 242	0	1 242
Závazky voči zamestnancom	0	0	66 656	0	66 656
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	44 349	0	44 349
Daňové záväzky a dotácie	0	0	274 208	0	274 208
Iné záväzky	0	0	26 793	0	26 793
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	930 294	155 622	1 085 916

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	až päť rokov	do jedného roka		
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	9 688	0	0	9 688
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	0	131	0	0	131
Odložený daňový záväzok	0	9 557	0	0	9 557
Dlhodobé záväzky spolu	0	9 688	0	0	9 688

Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:

	0	0	334 351	39 495	373 846
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	2 555	0	2 555
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	331 796	39 495	371 291
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	250 549	0	250 549
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	1 239	0	1 239
Závazky voči zamestnancom	0	0	65 799	0	65 799

Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	42 503	0	42 503
Daňové záväzky a dotácie	0	0	127 851	0	127 851
Iné záväzky	0	0	13 157	0	13 157
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	584 900	39 495	624 395

Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2018	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2017
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				1 260 700	1 768 700	1 260 700	1 768 700
Bankový úver-DD časť	EUR	3M EURIBOR + 1,5 %	4.12.2020	1 260 700	1 768 700	1 260 700	1 768 700
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				853 176	613 096	853 176	613 096
Revolvingový úver		18,50%	30 dní	224	24	224	24
Kontokorent		1M EURIBOR + 0,75 %		344 952	105 072	344 952	105 072
Bankový úver-KD časť	EUR	3M EURIBOR + 1,5 %	31.12.2019	508 000	508 000	508 000	508 000
Spolu				2 113 876	2 381 796	2 113 876	2 381 796

Za účelom zabezpečenia bankového úveru bolo zriadené záložné právo na majetok Spoločnosti a na pohľadávky z obchodného styku Spoločnosti v maximálnej výške 3 000 000 EUR.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

2. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	21 492	22 116

Budúce záväzky vyplývajú z nájomných zmlúv o prenájme výrobných a administratívnych priestorov.

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

Po 31. decembri 2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.