

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky zostavenej malou účtovnou jednotkou (ďalej UJ)
(v rozsahu prílohy č. 1 k opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74)

Doplňujúce informácie k účtovnej závierke za rok 2018**Čl. 1****Všeobecné informácie****(1) Identifikácia UJ**

Obchodné meno: MARINER plus s.r.o.

Sídlo: Tallerova 4, 811 02 Bratislava

Založená : spoločenskou zmluvou zo dňa 17.01.2000

Zapísaná: v Obchodnom registri Okresného súdu v Bratislave I, odd. Sro, vložka č. 21100/B

Z činností zapísaných v Obchodnom registri vykonávala ÚJ v bežnom účtovnom období (ďalej BUO) predovšetkým nasledovné činnosti:

- Kúpa tovaru za účelom ďalšieho predaja – veľkoobchod
- Montáž, opravy a rekonštrukcie vybavenia čističky odpadových vôd v rozsahu voľnej živnosti
- Opravy dekantačných odstrediviek v rozsahu voľnej živnosti

(2) Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením (resp. iným orgánom) dňa 23.3.2018

(3) Účtovná závierka bola zostavená ako riadna závierka k poslednému dňu BUO 31.12.2018.

(4) Údaje o skupine

UJ nie je dcérskou ani materskou spoločnosťou, nepatrí do žiadnej skupiny.

(5) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	13,5	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	15	12

ČI. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré by bolo potrebné vyúčtovať (v roku 2017: žiadne).

ČI. III

Informácie o prijatých postupoch

(1) Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú ÚJ známe žiadne subjektívne ani objektívne dôvody na obmedzenie, prípadne ukončenie jej činnosti najmenej po dobu 12 mesiacov. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania ÚJ.

(2) ÚJ vedie účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve, pričom v rámci vedenia účtovníctva uplatňuje metódy a zásady v súlade s týmto zákonom. V ÚJ neboli v roku, za ktorý sa zostavuje účtovná závierka, vykonané zmeny v účtovných zásadách, resp. metódach. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli ÚJ konzistentne aplikované.

(3) Informácie o ocenení majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie ÚJ urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

(4) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Ak ÚJ zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - 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 boli účtované o opravách chýb minulých období vo výške 403 493 EUR voči položke neuhradená strata minulých rokov. Najvýznamnejšie položky boli doúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (495 tis. EUR), oprava odpisov DM (18 tis. EUR), odložené dane (-110 tis. EUR). V roku 2017 nebolo účtované o oprave významných chýb minulých období.

(5) Informácie o transakciách neuvádzaných v súvahe

Spoločnosť nemá náplň pre tento bod.

(6) Informácie o ocenení majetku a záväzkov

a) Informácie o spôsobe oceňovania majetku a záväzkov

Majetok a záväzky oceňuje ÚJ v účtovníctve v súlade s ustanoveniami § 24 a 25 zákona o účtovníctve nasledovne:

- dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou obstarávacími cenami. Dlhodobý majetok bol obstarávaný aj prostredníctvom cudzích zdrojov (úverov). Úroky nevstupujú do obstarávacej ceny ale sú súčasťou nákladov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia
- bežné pohľadávky a záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou, pohľadávky a záväzky v cudzej mene prepočítané ref. kurzom ECB v deň predchádzajúci ich vzniku. Pri pohľadávkach sa toto ocenenie znižuje o pochybné pohľadávky
- pohľadávky a záväzky predstavujúce náplň účtovania na účtoch časového rozlíšenia menovitou hodnotou pri ich vzniku (resp. zaúčtovaní v rámci uzávierkových prác)
- záväzky charakteru rezerv menovitou hodnotou, pričom tieto sú stanovené kvalifikovaným odhadom
- peňažné prostriedky menovitou hodnotou (cudzia mena kurzom ECB alebo kurzom nákupu podľa spôsobu obstarania - § 24 odsek 2 alebo 3 zákona o účtovníctve)
- ceniny menovitou hodnotou
- ÚJ pri nákupe materiálu určeného priamo na spotrebu (kancelársky tovar, drobný hmotný majetok do 1 700 EUR a drobný nehmotný majetok do 2 400 EUR), tento sa účtuje priamo do spotreby. Spoločnosť netvorila zásoby vlastnou činnosťou.

Majetok a záväzky v cudzej mene ocenila ÚJ ku dňu zostavenia účtovnej závierky v súlade s ustanoveniami § 24 zákona o účtovníctve, keď:

- pohľadávky a záväzky v cudzej mene prepočítala kurzom ECB k 31.12.
- peňažné prostriedky a ostatný majetok v cudzej mene prepočítala kurzom ECB k 31.12.

Odložená daň je vypočítaná použitím súvahovej metódy, pri ktorej vzniká dočasný rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely výkazníctva a hodnotami pre daňové účely. Odložená daň je počítaná pomocou daňových sadzieb, pri ktorých sa očakáva, že sa použijú na dočasné rozdiely v čase ich zúčtovania, na základe zákonov, ktoré boli platné alebo dodatočne uzákonené v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná iba do výšky, do akej je pravdepodobné, že budú dosiahnuté v budúcnosti základy dane, voči ktorým je možné uplatniť nevyužitú daňovú stratu a dočasné rozdiely. Odložené daňové pohľadávky sú prehodnotené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znížené v rozsahu, pre ktorý je nepravdepodobné, že bude možné daňový úžitok, ktorý sa ich týka, realizovať.

b), c) Informácie o aplikácii zásady opatrnosti (opravné položky, rezervy)

ÚJ aplikovala v rámci zostavovania ÚZ zásadu opatrnosti v súlade s ust. § 26 zákona o účtovníctve, keď tvorbou opravných položiek zrealizovala hodnotu majetku pri všetkých položkách, pri ktorých boli identifikované tituly indikujúce zníženie hodnoty majetku oproti oceneniu v účtovníctve. Zároveň boli formou tvorby rezerv vykázané ku dňu zostavenia ÚZ všetky známe záväzky ÚJ. Opravné položky aj rezervy boli vyčíslené kvalifikovaným odhadom.

g) Informácie o odpisovaní dlhodobého majetku (odpisový plán)

Majetok	Doba odpisovania v rokoch	Lineárne odpisy	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	X	5
Drobné stavby	12	X	8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	X	25 – 8,33
Dopravné prostriedky	4	X	25
Výpočtová technika	4	X	25

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho opotrebenia vyjadruje ÚJ mesačnými účtovnými odpismi. Účtovný odpis stanovuje ÚJ pri zaraďovaní majetku do užívania jednotlivu, pričom pri zaraďovaní je zohľadňovaná životnosť majetku v nadväznosti na intenzitu jeho využívania. Po stanovení celkovej životnosti je následne odvodený mesačný odpis lineárnym spôsobom.

Hmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 EUR za kus a životnosťou dlhšou ako 1 rok je považovaný za zásoby a účtovaný do nákladov v súlade s postupmi účtovania (účet 501 – Spotreba materiálu). Nehmotný majetok s obstarávacou cenou nižšou ako 2 400 EUR za kus a životnosťou dlhšou ako 1 rok je považovaný za službu a účtovaný do nákladov v súlade s postupmi účtovania (účet 518 – Ostatné služby).

h) Informácie o zásobách

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob postupovala spoločnosť podľa postupov účtovania spôsobom „A“.

ČI. IV**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát**

Spoločnosť nevykazuje goodwill, resp. záporný goodwill, žiadne položky derivátov, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi, záväzky, ktorých zostatková doba splatnosti je dlhšia ako päť rokov, nevlastní vlastné obchodné podiely a nevykázala náklady alebo výnosy výnimočného rozsahu a výskytu, ako napr. výnosy, resp. náklady z predaja podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

a) Informácie o zabezpečených záväzkoch ÚJ

ÚJ má uzavretú Zmluvu o kontokorentnom úvere v TATRA BANKE, a.s. vo výške 300 tis. EUR, ktorý nebol k 31.12.2018 čerpaný. Úver je zabezpečený blanco zmenkou fyzickej osoby.

ČI. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****(1) Informácie o podmienenom majetku a podmienených záväzkoch**

Daňové prostredie, v ktorom Spoločnosť na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane. Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania Spoločnosti za roky 2013 až 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

a) Informácie o podmienenom majetku

Spoločnosť nemá podmienené aktíva.

b) Informácie o podmienených záväzkoch

UJ neeviduje žiadne podmienené záväzky zo súdnych rozhodnutí, poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmluvy o podriadenom záväzku, z ručenia, resp. iné podmienené záväzky.

(2) Informácie o ostatných finančných povinnostiach nevykazovaných v súvahe

UJ nemá náplň pre tento bod.

(3) Vybrané informácie o niektorých údajoch sledovaných na podsúvahových účtoch (významné položky)

UJ neeviduje žiadny prenajatý majetok, majetok v náme, majetok prijatý do úschovy, pohľadávky a záväzky z opcií, odpísané pohľadávky.

ČI. VI**Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje UZ**

Odo dňa, ku ktorému sa zostavuje UZ až do dňa jej zostavenia nenastali v UJ také významné zmeny, ktoré by významne ovplyvnili ďalšiu činnosť UJ, resp. na základe, ktorých by bola významne znížená hodnota majetku UJ.