

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	ProCeram s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	821 04 Bratislava, Rožňavská 5303/4
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 20.01.1993
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod so stavebným materiálom a sanitárnymi zariadeniami
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie nebola schválená valným zhromaždením Spoločnosti.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciónálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov

4) Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do skupiny spoločnosti Proceram, a. s., Jatečná 32, Plzeň, Česká republika. Materská spoločnosť Proceram, a.s. nezahŕňa túto účtovnú závierku do konsolidácie.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotou žiadnej inej účtovnej jednotky.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	31	23

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom orgánov Spoločnosti neboli v priebehu bežného účtovného obdobia poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia, pôžičky ani iné finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Going concern

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (tzv. going concern).

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ocenenie majetku a záväzkov

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky k 31. decembru 2019 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva.

Spoločnosť vykazovala v roku 2018 pohľadávky a záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v skupine spolu s ostatnými pohľadávkami z obchodného styku. Od roku 2019 sú pohľadávky a záväzky voči prepojeným osobám vykazované na samostatných riadkoch.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť účtovala v bežnom účtovnom období aj v minulom účtovnom období o dlhodobom nehmotnom majetku.

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Kóje	20	lineárna	5
Iné	4-6	lineárna	25 - 16,6
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zásob je vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme na sklad rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby. Pri vyskladnení zásob sa používal vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné pohľadávky.

V súlade so zásadou opatrnosti tvorí Spoločnosť k pohľadávkam po splatnosti opravné položky na základe posúdenia bonity klienta. Opravné položky k pohľadávkam voči spriazneným osobám sa netvoria z dôvodu nízkeho rizika neuhradenia daných pohľadávok.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

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. Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške budúceho záväzku.

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.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

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

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná. Spoločnosť v roku 2019 neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke, keďže nie je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ju bude možné využiť, je dosiahnuteľný.

3) Oprava významných chýb minulých účtovných období

V roku 2019 Spoločnosť účtovala o krytí straty z minulých rokov zo zníženia základného imania v zmysle rozhodnutia valnej hromady v čiastke 2.860.654,00 EUR. Spoločnosť účtovala o oprave významnej chyby minulých období z dôvodu viacerého nesprávneho účtovania sumárne čiastkou 525.565,38 € navýšením strát minulých období, z čoho bolo najvýznamnejšie nesprávne účtovanie o záväzkoch na účte 321000.

Zoznam opráv chýb minulých:

Dátum	Popis	Čiastka MD M	Čiastka D M
1.1.2019	Z: Neuhradená strata minulých rokov	6 607 119,71 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -022000	135 397,61 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -022001	- €	115 719,18 €
31.12.2019	IN IN/287 -022002	- €	12 552,56 €
31.12.2019	IN IN/287 -022003	136 946,36 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -082000	- €	23 677,96 €
31.12.2019	IN IN/287 -082001	30 797,08 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -082002	4 010,69 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -082003	15 445,24 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -132000	94 016,43 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -213000	1 486,71 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -311000	67 583,20 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -311900	7 299,01 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -314000 - odpis z rozdielu chybne účtovanej DF-	833,33 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -315000	537,30 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -321000	373 509,85 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -323000	- €	30 737,00 €
31.12.2019	IN IN/287 -324000	- €	2 313,77 €
31.12.2019	IN IN/287 -325000	491,36 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -361000	- €	267 831,34 €
31.12.2019	IN IN/287 -381000	- €	1 641,28 €
31.12.2019	IN IN/287 -395000	310,16 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -474001	- €	249,72 €
31.12.2019	IN IN/287 -474002	- €	249,72 €
31.12.2019	IN IN/287 -474003	- €	249,72 €
31.12.2019	IN IN/287 -474004	3 709,11 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -474005	- €	215,49 €
31.12.2019	IN IN/287 -474006	- €	215,49 €
31.12.2019	IN IN/287 -474007	- €	215,49 €
31.12.2019	IN IN/287 -474008	- €	294,49 €
31.12.2019	IN IN/287 -474009	- €	622,73 €
31.12.2019	IN IN/287 -474010	- €	401,30 €
31.12.2019	IN IN/287 -474011	- €	401,30 €
31.12.2019	IN IN/287 -324002	- €	40 571,04 €
31.12.2019	IN IN/287 -Preúčtovanie odpisu zostatkovej ceny vyradenéh	149 357,46 €	- €
31.12.2019	IN IN/287 -Preúčtovanie odpisu zostatkovej ceny vyradenéh	1 994,06 €	- €

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1) Záväzky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 075 905	1 940 966
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neeviduje iné podmienené záväzky (okrem vyššie popísaných), podmienený majetok, ani žiadne ďalšie finančné povinnosti, ktoré sa neuvádzajú v účtovných výkazoch.

Spoločnosť vykazuje na podsúvahových účtoch nasledovné nájomné vzťahy:

Miesto	Mesačné nájomné	Ročné nájomné	Platnosť zmluvy
Bratislava - nebytové priestory	34 037 €	408 443 €	

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Coronavirus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, zdá sa, že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

V roku 2020 došlo k zápisu do Obchodného registra zníženia základného imania v zmysle rozhodnutia valnej hromady v čiastke 2.860.654,00 EUR, čím spoločnosť čiastočne pokryla stratu minulých rokov o čom bolo v r. 2019 účtované 419/429.

Spoločnosť v r. 2020 v zmysle rozhodnutia valnej hromady zvýšila základné imanie z vkladov spoločníkov na čiastku 3 000 000 EUR o čom bol aj vykonaný zápis v Obchodnom registri.

Po 31. decembri 2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia Spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo poskytnuté výlučné a ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Činnosť Spoločnosti nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa §23d odst. 6 zákona.