

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 potencionalni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

4) Údaje o skupine

Spoločnosť je súčasťou skupiny New Living Group. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je ProCeram a.s., Jateční 862/32, 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) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (tzv. going concern).

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2019 záporné vlastné imanie vo výške 4 658 316 EUR (k 31. decembru 2018 bolo vykázané záporné vlastné imanie vo výške 2 459 090 EUR) a stratu za rok 2019 vo výške 1 248 733 EUR (strata za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola vo výške 808 703 EUR). Schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti je závislá od finančnej podpory materskej spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady súvisiace s koronavírusom COVID-19 na podnikateľské aktivity Spoločnosti a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť si prenajíma kancelárske a externé skladovacie priestory, podrobnejšie v čl. V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH.

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

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, poistné a pod.), znižujú sa 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.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k dlhodobému majetku.

Finančné účty

Finančné účty tvoria peniaze v hotovosti a ceniny. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

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 nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy váženého aritmetického priemeru pri vyskladnení zásob. Obstarávacia 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.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky k rizikovým zásobám.

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. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

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.

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

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.

Krátkodobé rezervy sa členia na zákonné rezervy a ostatné rezervy. Dlhodobé rezervy sa považujú za ostatné rezervy.

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť nevykázala zákonné a ostatné rezervy.

Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

Spoločnosť vykazovala v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám spolu s ostatnými záväzkami z obchodného styku.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania sa vykazuje ako zmeny základného imania.

Valné zhromaždenie Spoločnosti konané dňa 8. októbra 2019 schválilo: návrh zníženia základného imania Spoločnosti znížením výšky vkladov všetkých spoločníkov; návrh na zníženie z 2 868 154 EUR na 7 500 EUR. V roku 2019 Spoločnosť účtovala o krytí straty z minulých rokov zo zníženia základného imania v zmysle rozhodnutia Valného zhromaždenia v čiastke 2 860 654,00 EUR.

Spoločnosť nevytvorila v bežnom účtovnom období kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

V bežnom účtovnom období boli vykonané opravy významných chýb minulých účtovných období prostredníctvom účtu 429 – Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Bližšie uvedené v časti "4) Oprava významných chýb minulých účtovných období".

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.

4) Oprava významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť účtovala o oprave významnej chyby minulých období z dôvodu viacerého nesprávneho účtovania sumárne čiastkou 637 513,59 EUR 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
31.12.2019	IN IN/287 -022000	135397,61	0
31.12.2019	IN IN/287 -022001	0	115719,18
31.12.2019	IN IN/287 -022002	0	12552,56
31.12.2019	IN IN/287 -022003	136946,36	0
31.12.2019	IN IN/287 -082000	0	23677,96
31.12.2019	IN IN/287 -082001	30797,08	0
31.12.2019	IN IN/287 -082002	4010,69	0
31.12.2019	IN IN/287 -082003	15445,24	0
31.12.2019	IN IN/287 -132000	94016,43	0
31.12.2019	IN IN/287 -213000	1486,71	0
31.12.2019	IN IN/287 -311000	67583,2	0
31.12.2019	IN IN/287 -311900	7299,01	0
31.12.2019	IN IN/287 -314000 - odpis z rozdielu chybne účtovanej DF-	833,33	0
31.12.2019	IN IN/287 -315000	537,3	0
31.12.2019	IN IN/287 -321000	373509,85	0
31.12.2019	IN IN/287 -323000	0	30737
31.12.2019	IN IN/287 -324000	0	2313,77
31.12.2019	IN IN/287 -325000	491,36	0
31.12.2019	IN IN/287 -361000	0	267831,34
31.12.2019	IN IN/287 -381000	0	1641,28
31.12.2019	IN IN/287 -395000	310,16	0
31.12.2019	IN IN/287 -474001	0	249,72
31.12.2019	IN IN/287 -474002	0	249,72
31.12.2019	IN IN/287 -474003	0	249,72
31.12.2019	IN IN/287 -474004	3709,11	0
31.12.2019	IN IN/287 -474005	0	215,49
31.12.2019	IN IN/287 -474006	0	215,49
31.12.2019	IN IN/287 -474007	0	215,49
31.12.2019	IN IN/287 -474008	0	294,49
31.12.2019	IN IN/287 -474009	0	622,73
31.12.2019	IN IN/287 -474010	0	401,3
31.12.2019	IN IN/287 -474011	0	401,3
31.12.2019	IN IN/287 -324002	0	40571,04
31.12.2019	IN IN/287 -Preúčtovanie odpisu zostatkovej ceny vyradenéh	149357,46	0
31.12.2019	IN IN/287 -Preúčtovanie odpisu zostatkovej ceny vyradenéh	1994,06	0
31.12.2019	IN IN/288 -doučtovanie N úrokov Cash-pooling	0	23148,97
31.12.2019	IN IN/288 -11.1.19 príjem Allianz náhrada PU z r. 2019	0	1902,51
31.12.2019	IN IN/288 -Prekurzovanie pôžičky	23806,22	0
31.12.2019	IN IN/288 -úprava trojzápočtu	9439,2	0
31.12.2019	IN IN/288 -oprava účtovania 324	103754,27	0

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	6 019 961	5 061 311
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	34 719	81 031
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Spoločnosť nemá záväzky kryté záložným právom.

Informácie o záväzkoch neobsahujú údaje o výške rezerv.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Podmienené záväzky**

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2019 daňové priznania Spoločnosti za roky 2014 až 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Spoločnosť eviduje bankovú záruku vo výške 1 788,81 EUR v prospech spoločnosti Lis Anker, s.r.o. s dobou platnosti do 26. októbra 2022 a bankovú záruku vo výške 12 843,18 EUR v prospech spoločnosti LOGIS Invest, a.s. s dobou platnosti do 14. decembra 2022.

Podmienený majetok

Spoločnosť eviduje na exekučnom účte UniCredit Bank zostatok k 31. decembru 2019 vo výške 9 274,13 EUR.

Najatý majetok

Spoločnosť si najíma skladové priestory a sociálne zariadenie, ktorých nájomné za sledovaný rok predstavuje približne 3,5 TEUR mesačne.

Spoločnosť má v nájme kancelárske priestory a priestory vzorkovne. Nájomné za sledované účtovné obdobie predstavuje približne 34 TEUR mesačne.

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 Valného zhromaždenia v čiastke 2 860 654,00 EUR, čím Spoločnosť čiastočne pokryla stratu minulých rokov.

Spoločnosť v roku 2020 v zmysle rozhodnutia Valného zhromaždenia 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.