

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2020

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 2020

2) Významné zmeny v zápise do Obchodného registra

Okrem zmeny výšky základného imania a zmeny vkladov každého spoločníka Spoločnosti neboli v priebehu účtovného obdobia uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 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 2020 do 31. decembra 2020.

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	35	31
-----------------------------------------------------	----	----

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 2020 záporné vlastné imanie vo výške 2 168 662 EUR (k 31. decembru 2019 bolo vykázané záporné vlastné imanie vo výške 4 658 316 EUR) a stratu za rok 2020 vo výške 198 083 EUR (strata za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola vo výške 1 248 733 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 prenájíma 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.), znižujúcu 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
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.

Spoločnosť neúčtovala v bežnom účtovnom období ani v minulom účtovnom období o cenných papieroch a podieloch.

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 nízkého 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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

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.

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.

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 vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania sa vyказuje 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 2020 Spoločnosť účtovala o krytí straty z minulých rokov zo zníženia základného imania v zmysle rozhodnutia Valného zhromaždenia v čiastke 2 860 654,00 EUR.

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.

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.

Dotácie

Spoločnosť čerpala počas roka 2020 dotácie na nájomné a dotácie v rámci projektu „Prvá pomoc“ – opatrenie č. 3B.

Finančný/operatívny lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

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 2020 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 nasledovné významné opravy chýb minulých období v roku 2020 cez účet 429 – Neuhradená strata minulých období:

- 1) stavebné práce vo výške 284 080 EUR, ktoré boli k 31.12.2019 evidované na sklade a ku ktorým bola zaúčtovaná opravná položka v 100 % výške,
- 2) korekcia dane z pridanej hodnoty na základe odsúhlasenia s daňovým úradom, ktorá bola nesprávne uvedená v účtovnej závierke k 31.12.2019.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT1) Závazky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
SPOLU:	4445416	6054680
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2845107	6019961
Závazky po lehote splatnosti	1590570	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	9 739	34 719
Závazky 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 späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2020 daňové priznania Spoločnosti za roky 2015 až 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme osobné motorové vozidlo. Zmluvne stanovená výška nájomného je 3,6 TEUR kvartálne.

Spoločnosť si najíma VZV. Zmluvne stanovená výška ročného nájomného je približne 20 TEUR.

Spoločnosť si najíma skladové priestory a sociálne zariadenie, ktorých nájomné za sledovaný rok predstavuje približne 3,6 TEUR mesačne.

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

Spoločnosť má v nájme priestory kúpeľňového štúdia. Výška zmluvne dohodnutého nájomného je približne 14 TEUR ročne.

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

V roku 2020 bola ekonomická situácia vo svete ako aj v Slovenskej republike negatívne ovplyvnená obmedzeniami z dôvodu rozširujúcej sa pandémie COVID-19. 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 zahŕnia účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2021.

Po 31. decembri 2020 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 v