

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	DINERAS SLOVAKIA, s.r.o.
Sídlo:	Novozámocká 504/60A, 949 05 NITRA
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 17.12.2010
Hlavný predmet podnikania:	Veľkodistribúcia liekov
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DINERAS SLOVAKIA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2015

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti DINERAS SLOVAKIA, s.r.o. dňa 26.2.2015.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je účtovná jednotka DINERAS SLOVAKIA, s.r.o. zostavuje :

Obchodné meno konsolidujúcej účtovnej jednotky: UAB DINERAS

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: L. Zamenhofo 11 – 4, 44 287 Kaunas, Lithuania.

Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená: Centrum registrov, Vinco Kudirkos g. 18-3, 03105 Vilnius.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	8,4	8

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Zásoby spoločnosť účtuje spôsobom A. Pri úbytku zásob rovnakého druhu sa používa metóda FIFO.

Hranicu významnosti účtovná jednotka stanovila nasledovne :
za významné sumy, účtovná jednotka považuje sumy nad 1% hodnoty aktív brutto a nad 0,5% hodnoty obratu.

Účtovná jednotka v období od 1.1.2015 do 31.12.2015 nemenila účtovné metódy a zásady.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou – účtovná jednotka neeviduje dlhodobý nehmotný majetok
2. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – účtovná jednotka neeviduje takýto majetok
3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom – účtovná jednotka neeviduje takýto majetok
4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou
5. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou - účtovná jednotka neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou
6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - účtovná jednotka neeviduje takýto majetok
7. Dlhodobý finančný majetok – účtovná jednotka neeviduje takýto majetok
8. Zásoby obstarané kúpou – obstarávacou cenou
9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – účtovná jednotka neeviduje zásoby vytvorené vlastnou činnosťou
10. Zásoby obstarané iným spôsobom – účtovná jednotka neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom
11. Zákazkovú výrobu – účtovná jednotka neúčtuje o zákazkovej výrobe
12. Pohľadávky pri vzniku oceňuje účtovná jednotka menovitou hodnotou.
13. Krátkodobý finančný majetok
peňažné prostriedky a ceniny – menovitou hodnotou
14. Časové rozlíšenie na strane aktív (náklady budúcich období a príjmy budúcich období) účtovná jednotka oceňuje menovitou hodnotou
15. Záväzky, vrátane rezerv, nevyfakturovaných dodávok, pôžičiek a úverov – menovitou hodnotou
16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy (výdavky a výnosy budúcich období) – menovitou hodnotou
17. Deriváty – účtovná jednotka neúčtuje o derivátoch
18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – účtovná jednotka nemá takýto majetok

19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci – obstarávacou cenou
20. Majetok obstaraný v privatizácii – spoločnosť nemá majetok obstaraný v privatizácii
21. Daň z príjmov splatnú - daňové záväzky a pohľadávky spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou.

Prepočet cudzej meny:

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku – zásob na sklade je zaúčtované formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity majetku.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

f) Stanovenie metódy vlastného imania:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Účtovná jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok účtuje na ťarchu účtu 518.

Účtovná jednotka nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok účtuje ako zásoby.

Dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka začína majetok odpisovať v mesiaci, v ktorom majetok zaradila do používania.

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku:

1. Technické zhodnotenie prenajatého majetku: účtovná jednotka vykonala technické zhodnotenie prenajatého majetku – budovy. Na základe písomnej dohody s vlastníkom budovy vykonané technické zhodnotenie odpisuje účtovná jednotka.
2. Hmotný majetok prenajatý formou finančného prenájmu odpisuje účtovná jednotka lineárne počas doby prenájmu. Doba odpisovania je stanovená v mesiacoch. Pri majetku prenajatom formou finančného prenájmu sa mesačný odpis vypočíta ako podiel vstupnej ceny majetku a doby odpisovania v mesiacoch. Účtovná jednotka má prenajatý hmotný majetok formou finančného prenájmu s dobou finančného prenájmu 61 a 49 mesiacov.
3. Dlhodobý hmotný majetok (okrem majetku podľa bodu 1 a 2) je pri zaradení do používania zaradený do odpisovej skupiny. Zaradenie majetku do štyroch odpisových skupín. Účtovná jednotka odpisuje majetok lineárne, doba odpisovania pre jednotlivé odpisové skupiny je nasledovná:

Druh majetku	Doba odpisovania	Metóda odpisovania	Spôsob	Koeficient pre ročný účtovný odpis
majetok v 1. Skupine	4	Časová	Lineárne	1/4
majetok v 2. Skupine	6	Časová	Lineárne	1/6
majetok v 3. Skupine	12	Časová	Lineárne	1/12
majetok v 4. Skupine	20	Časová	Lineárne	1/20

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Účtovná jednotka nečerpala dotácie na obstaranie majetku.

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

4) Informácie o vlastných akciách:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) Podmieneny majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka bol obchodný podiel Mgr. Gajdošovej prevedený na spoločnosť UAB Dineras.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.