

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	4	5	6	9	1	1	1	8		
DIČ	2	0	2	3	1	3	2	8	7	0

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

FONA Dental s.r.o.
Štefánikova 7
811 06 Bratislava

Spoločnosť FONA Dental s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 21. júla 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 5. novembra 2010 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 68465/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Nákup a predaj dentálnej techniky
 - Dentálne stoličky
 - Dentálne röntgeny
 - Dentálne inštrumeny
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Počítačové služby
- Reklamné a marketingové služby

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2015, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. marca 2016.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2016 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. októbra 2015 do 30. septembra 2016.

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.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Sirona Holding GmbH, Sirona Strasse 1, A5071 Wals b. Salzburg, Rakúsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Dentsply Sirona, Susquehanna Commerce Center, 221 W. Philadelphia Street, Suite 60W, York, PA 17401, USA.

Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo na skupinovej internetovej stránke <http://investor.dentsplysirona.com/phoenix.zhtml?c=76841&p=irol-reportsannual>.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2016 bol 29 (v účtovnom období 2015 bol 25).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2016 bol 31, z toho 2 vedúci zamestnanci (k 30. septembru 2015 to bolo 25 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

7. Schválenie audítora

Jediný spoločník schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 dňa 23. marca 2016.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 30. septembru 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 30. septembru 2015 ako krátkodobá zákonná rezerva.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil 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.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 1 EUR do 700 EUR,

- sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je od 701 EUR do 2 400 EUR

- sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je od 1 EUR do 700 EUR,

- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je od 701 EUR do 1 700 EUR,

- sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Technické zhodnotenie budovy	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 7	lineárna	33,3 až 14,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

4. Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť predáva časť svojich zásob vzťahujúcich sa k dentálnym röntgenom so stratou. Túto stratu kompenzuje skupina Sirona na ročnej báze. Kompenzácia je kalkulovaná z dosiahnutých ročných tržieb. Spoločnosť preto nevytvorila na zásoby vzťahujúce sa k dentálnym röntgenom opravnú položku.

5. 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 nevymožiteľné pohľadávky.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

7. 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.

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky 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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	4	5	6	9	1	1	1	8		
DIČ	2	0	2	3	1	3	2	8	7	0

hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod C.5 Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

9. 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.

10. 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.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 30. septembrom 2016. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2017 až 2018.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

12. Odložené dane

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,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

13. 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.

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

15. 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

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.

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.

16. 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

17. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 30. septembru 2016 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 30. septembru 2015 ako krátkodobá zákonná rezerva.

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť 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 2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2014 do 30. septembra 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

Dlhodobý hmotný majetok nie je poistený. Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2014 do 30. septembra 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

Spoločnosť neeviduje v roku 2016 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2015: žiadny).

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10. 2015 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30. 09. 2016 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	84 694	230 272	0	80 687	234 279
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	84 694	230 272	0	80 687	234 279

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Spoločnosť začítala opravnú položku k zásobám vo výške 234 279 EUR, pričom táto predstavuje zohľadnenie nízkoobrátkovosti a zastarania zásob, záporných marží, zníženie hodnoty zásob poskytnutých na kinické testy a zníženie hodnoty zásob vrátených v rámci záručnej doby.

Zásoby sú poistené na globálnej úrovni cez koncern Dentsply Sirona. Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 5 6 9 1 1 1 8

DIČ

2 0 2 3 1 3 2 8 7 0

FONA Dental s. r. o.													
Prehľad o pohybe neobežného majetku													
30.09.2015													
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)				Oprávky/Opravné položky				Zostatková cena				
	1.10.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2015	1.10.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2015	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Softvér	288 271	0	0	828 845	1 117 116	19 239	100 188	0	0	119 427	269 032	997 689	
Oceňiteľné práva	0	0	0	3 500	3 500	0	238	0	0	238	0	3 262	
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	214 756	617 589	0	-832 345	0	0	0	0	0	0	214 756	0	
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	503 027	617 589	0	0	1 120 616	19 239	100 426	0	0	119 665	483 788	1 000 951	
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stavby	37 414	0	0	14 153	51 567	3 741	3 624	0	0	7 365	33 673	44 202	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	93 415	0	6 626	18 174	104 963	37 480	25 093	6 626	0	55 947	55 935	49 016	
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	328	32 327	328	-32 327	0	0	0	0	0	0	328	0	
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý hmotný majetok spolu	131 157	32 327	6 954	0	156 530	41 221	28 717	6 626	0	63 312	89 936	93 218	
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Neobežný majetok spolu	634 184	649 916	6 954	0	1 277 146	60 460	129 143	6 626	0	182 977	573 724	1 094 169	

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 5 6 9 1 1 1 8

DIČ

2 0 2 3 1 3 2 8 7 0

FOVA Dental s.r.o.															
Prehľad o pohybe neobežného majetku															
30.09.2016															
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena				
	1.10.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2016	1.10.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2016			
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Softvér	1 117 116	0	0	332 865	1 449 981	119 427	313 463	0	0	432 890	997 689	1 017 091			
Oceňiteľné práva	3 500	0	0	0	3 500	238	708	0	0	946	3 262	2 554			
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	332 865	0	-332 865	0	0	0	0	0	0	0	0			
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	1 120 616	332 865	0	0	1 453 481	119 665	314 171	0	0	433 836	1 000 951	1 019 645			
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Stavby	51 567	0	6 232	0	45 335	7 365	4 612	2079	0	9 898	44 202	35 437			
Samostatné hnutel'ne veci a súbory hnutel'ných vecí	104 963	0	5 993	40 865	139 835	55 947	26 983	5 205	0	77 725	49 016	62 110			
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	196 622	0	-40 865	155 757	0	0	0	0	0	0	155 757			
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Dlhodobý hmotný majetok spolu	156 530	196 622	12 225	0	340 927	63 312	31 595	7 284	0	87 623	93 218	253 304			
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Neobežný majetok spolu	1 277 146	529 487	12 225	0	1 794 408	182 977	345 766	7 284	0	521 459	1 094 169	1 272 949			

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2015 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30.09.2016 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	61 989	491 751	23 185	82 307	448 248
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	61 989	491 751	23 185	82 307	448 248

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Spoločnosť tvorí 100% opravnú položku na pohľadávky po splatnosti viac ako 90 dní, avšak nezohľadňuje tie, o ktorých má informáciu, že budú uhradené aj keď sú po splatnosti viac ako 90 dní.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2016 EUR	30.09.2015 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	7 949 204	3 751 251
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 925 682	2 600 049
Spolu	10 874 886	6 351 300

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2016	30.9.2015
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a jeho daňovou základňou	621 714	36 076
– odpočítateľné	621 714	36 076
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	658 478	167 729
– odpočítateľné	658 478	167 729
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	331 394	497 092
Nevyužívané daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
Odložená daňová pohľadávka	354 549	154 197
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	354 549	154 197

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 30. septembru 2016	354 549
Stav k 30. septembru 2015	154 197
Zmena	200 352
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	200 352
– zaúčtované do vlastného imania	0

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30. 9. 2016	30. 9. 2015
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Výstavy	26 533	29 694
Marketing	14 175	0
Cestovné	1 261	411
Poistenie	230	2 500
Registrácia	0	12 407
Ostatné	2 056	3 770
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	44 255	48 782

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	4	5	6	9	1	1	1	8		
DIČ	2	0	2	3	1	3	2	8	7	0

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2016 je 5 000 EUR (k 30. septembru 2015: 5 000 EUR).

Účtovný zisk za rok 2015 vo výške 142 872 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	500
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	142 372
Spolu	142 872

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške -2 092 687 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelenú stratu minulých rokov 2 092 687 EUR.

9. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2015 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30.09. 2016 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	377 320	692 266	377 320	0	692 266
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	28 472	33 788	28 472	0	33 788
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	15 700	0	15 700	0	0
Obchodníci - Bonusy	104 757	0	104 757	0	0
Nevy fakturované dodávky a služby	58 581	0	58 581	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	207 510	33 788	207 510	0	33 788
Ostatné rezervy krátkodobé					
Obchodníci - Bonusy	0	115 670	0	0	115 670
Odmeny pracovníkom	114 880	138 822	114 880	0	138 822
Skladné	0	10 000	0	0	10 000
Rezerva na tovar v záručnej dobe	50 000	50 000	50 000	0	50 000
Marketing	0	123 860	0	0	123 860
Investície	0	149 453	0	0	149 453
IT Služby	0	40 000	0	0	40 000
Iné	4 930	30 673	4 930	0	30 673
	169 810	658 478	169 810	0	658 478

Rezerva na bonusy obchodníkov bola vytvorená na základe zmlúv, ktoré sú uzatvorené.

Rezerva na odmeny pracovníkom bola vytvorená na základe pracovných zmlúv.

Rezerva na tovar v záručnej dobe bola vytvorená na základe historickej skúsenosti a možnosti refakturácie nákladov na dodávateľov.

Spoločnosť upravila prezentáciu rezerv v rozdelení daňové a nedaňové v bežnom roku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

10. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	84 678	5 085 526
Závazky v lehote splatnosti	18 157 526	6 588 750
	18 242 204	11 674 276

Krátkodobé záväzky obsahujú aj úver od materskej spoločnosti vo výške 3 637 tisíc EUR vrátane úrokov. Úver bol poskytnutý v roku 2012 a je splatný na požiadanie. Úrok je vo výške 7.5% p.a.

Krátkodobé záväzky obsahujú aj úver od sesterskej spoločnosti vo výške 14.286 tisíc EUR vrátane úrokov. Úver je poskytnutý formou cash pooling v roku 2016. Úrok je vo výške 7.0% p.a.

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	136 065	136 065	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	131 397	131 397	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	17 923 058	17 923 058	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	526	526	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	0	0	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	51 158	51 158	0	0
	18 242 204	18 242 204	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2015 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	7 774 935	7 774 935	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	355 696	355 696	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	3 379 075	3 379 075	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	2 385	2 385	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	94 865	94 865	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	67 320	67 320	0	0
	11 674 276	11 674 276	0	0

Spoločnosť nemá záväzky kryté záložným právom.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	6 515	5 378
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-5 976	-5 378
Stav k 30. septembru	<u>539</u>	<u>0</u>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na nákup stravných lístkov zamestnancov.

12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2016	Suma istiny v eurách k 30.09.2016	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2015
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný účet	EUR		15. deň nasledujúce ho mesiaca	8	8	0
Kreditné karty	EUR	17,7		0	0	0
Spolu				<u>8</u>	<u>8</u>	<u>0</u>

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	8	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	<u>8</u>	<u>0</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2016			2015		
	Základ	Daň	Daň	Základ	Daň	Daň
	dane EUR			dane EUR		
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-2 273 487			279 344		
z toho teoretická daň 22 %		-500 167	22,00 %		61 456	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 699 840	593 965	-26,13 %	516 448	113 619	40,67 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-171 783	-37 792	1,66 %	-198 890	-43 756	-15,66 %
Umorenie daňovej straty	-165 698	-36 454	1,60 %	-165 698	-36 454	-13,05 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	88 872	19 552	-0,86 %	431 204	94 865	33,96 %
Splatná daň		19 552	-0,86 %		94 865	33,96 %
Odložená daň		-200 352	8,81 %		41 597	14,89 %
Celková vykázaná daň		-180 800	7,95 %		136 462	48,85 %

Rozdiel medzi výkazmi a prehľadom v roku 2015 predstavuje zrážkovú daň vo výške 10 EUR.

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v roku 2015: 22 %).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2016 EUR	2015 EUR
Tovar		
Stoličky	1 350 822	1 833 678
Inštrumenty	2 150 647	2 318 970
Röntgeny	8 765 214	9 136 030
	12 266 683	13 288 678
Služby		
Preprava	123 163	193 739
Obchodné služby	5 745 705	4 960 015
Ostatné	8 405	13 334
	5 877 273	5 167 088
Spolu	18 143 956	18 455 766

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2016 EUR	2015 EUR
Prebytky zistené pri inventarizácii tovaru	194 399	96 180
Iné	1 594	1 752
Spolu	195 993	97 932

3. Osobné náklady

	2016 EUR	2015 EUR
Mzdy	1 268 761	1 031 530
Ostatné náklady na závislú činnosť	204 494	0
Sociálne náklady	21 391	17 255
Sociálne poistenie	226 227	196 011
Zdravotné poistenie	88 714	79 051
Spolu	1 809 587	1 323 847

4. Kurzové zisky

	2016 EUR	2015 EUR
Kurzové zisky	204 435	60 808
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	15 520	1 196
Spolu	219 955	62 004

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2016 EUR	2015 EUR
Výnosové úroky	2	52
Spolu	2	52

6. Náklady na poskytnuté služby

	2016 EUR	2015 EUR
Audit a poradenstvo	24 943	13 560
Služby obchodných zástupcov	2 058 462	2 008 937
Marketing	593 480	562 925
Konzultačné služby	0	86 353
Cestovné	213 106	228 070
Prepravné	212 425	207 267
Nájomné	138 744	138 044
Certifikácia	134 298	52 872
Skladné	117 695	92 072
IT služby	45 726	105 520
Reprezentačné	42 041	105 522
Nedaňové služby	62 228	82 461
Služby personálnych agentúr	46 525	83 045
Komunikačné služby	46 625	41 879
Operatívny leasing	18 384	7 547
Poštovné	19 772	7 440
Upratovanie	7 074	7 164
Školenia	5 883	35 398
Colno deklaračné služby	5 720	6 783
Opravy a udržiavanie	1 868	6 643
Alokácia nákladov na licencie	121 488	0
Softvérová podpora	176 221	0
Ostatné	22 457	97 974
	4 115 165	3 977 476

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2016	2015
	EUR	EUR
Odpis pohľadávky	30 934	2 359
Manká a škody	299 030	180 455
Dary	1 615	849
Tvorba a zúčtovanie rezerv na reklamácie	50 000	50 000
Iné	130 937	16 843
Spolu	512 516	250 506

8. Kurzové straty

	2016	2015
	EUR	EUR
Kurzové straty	77 736	119 504
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	16 671
Spolu	77 736	136 175

9. Finančné náklady

	2016	2015
	EUR	EUR
Nákladové úroky	798 821	238 792
Bankové poplatky	18 911	20 058
Spolu	817 732	258 850

10. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2016	2015
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	13 230	13 560
Spolu	13 230	13 560

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	2016 EUR	2015 EUR
Európska únia	4 693 131	4 827 514
Čína	873 527	462 184
Latinská Amerika	77 710	1 909 949
Stredovýchodná Ázia a Afrika	2 796 062	2 739 527
Severná Amerika	3 853	0
Rusko a bývalé štáty ZSSR	2 515 181	1 578 759
Juhovýchodná Ázia	1 307 219	1 770 745
Služby (Európa)	5 877 273	5 167 088
Spolu	18 143 956	18 455 766

Spoločnosť v prehľade upravila spôsob výpočtu čistého obratu v roku 2015 v súlade s novelou zákona účtovníctve (§ 2 ods. 15 zákona).

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) kopírovací stoj. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2016 a má dobu platnosti 48 mesiacov. Ročné náklady na nájomné sú približne 1 200 EUR.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) dve vozidlá.

Nájomná zmluva s UniCredit Fleet Management je uzatvorená do 22. októbra 2017. Ročné náklady na nájomné sú približne 8 538 EUR.

Nájomná zmluva s LeasePlan Slovakia, s.r.o. je uzatvorená do 31. januára 2018. Ročné náklady na nájomné sú približne 14 700 EUR.

Spoločnosť má administratívne a parkovacie priestory (1,139.25 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2021 s možnosťou odstúpenia v určených prípadoch. Priemerné ročné nájomné predstavuje 176 268 EUR.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Spoločnosť nezverejňuje informáciu o príjmoch štatutárnych orgánov / výkonných riaditeľov nakoľko by to umožnilo identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu / výkonných riaditeľov. Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky. Kľúčový manažment Spoločnosti tvoria štatutári.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	3 636 730	3 379 075
Záväzky spolu	3 636 730	3 379 075
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 466 810	884 458
Majetok spolu	3 466 810	884 458
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Úroky z pôžičky	257 655	238 792
Úroky spolu	257 655	238 792
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Predaj obchodných služieb	5 745 705	5 001 037
Predaj služieb spolu	5 745 705	5 001 037

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskou účtovnou jednotkou):

	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	2 619 522	239 286
Majetok spolu	2 619 522	239 286
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	136 065	7 774 935
Závazky spolu	136 065	7 774 935
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Nákup zásob	11 755 556	16 428 410
Nákup zásob spolu	11 755 556	16 428 410
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Predaj zásob	2 782 409	1 012 970
Predaj zásob spolu	2 782 409	1 012 970
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Nákup služieb	372 445	82 959
Nákup služieb spolu	372 445	82 959
	30.09.2016	30.09.2015
	EUR	EUR
Úroky z Cash poolingu	541 167	0
Úroky spolu	541 167	0

M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 30. septembri 2016 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 5 6 9 1 1 1 8

DIČ

2 0 2 3 1 3 2 8 7 0

N. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2015 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 30.09.2016 EUR
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0			5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	4 505 000	0	0	0	4 505 000
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	500	500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	500	500
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 016 315	0	0	142 372	-873 943
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	142 372	142 372
Neuhradená strata minulých rokov	-1 016 315	0	0	0	-1 016 315
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	142 872	-2 092 687	0	-142 872	-2 092 687
Spolu	3 636 557	-2 092 687	0	0	1 543 870

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.10.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	4 505 000	0	0	0	4 505 000
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-960 265	0	0	-56 050	-1 016 315
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-960 265	0	0	-56 050	-1 016 315
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-56 050	142 872	0	56 050	142 872
Spolu	3 493 685	142 872	0	0	3 636 557

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 5 6 9 1 1 1 8

DIČ

2 0 2 3 1 3 2 8 7 0

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2016

	2016 EUR	2015 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	221 787	574 448
Zaplatené úroky	0	-238 792
Prijaté úroky	2	52
Zaplatená daň z príjmov	-189 731	-10
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	32 058	335 698
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	32 058	335 698
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-380 034	-649 916
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	279
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-380 034	-649 637
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	8	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	8	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-347 968	-313 939
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	348 289	662 228
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	321	348 289

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	4	5	6	9	1	1	1	8		
DIČ	2	0	2	3	1	3	2	8	7	0

Peňažné toky z prevádzky

	2016 EUR	2015 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	-1 474 668	518 084
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	349 919	125 712
Opravná položka k pohľadávkam	386 259	-20 787
Opravná položka k zásobám	149 586	56 730
Manká na zásobách	0	82 548
Odpis pohľadávky	0	2 359
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	165 493	109 752
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-150
Iné nepeňažné operácie	798	1 259
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-422 613	875 507
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-4 443 755	-3 932 174
Úbytok (prírastok) zásob	-776 355	-3 986 472
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	5 864 510	7 617 587
Peňažné toky z prevádzky	221 787	574 448

Spoločnosť upravila prezentáciu zmeny stavu zásob a manká a škody prezentuje ako súčasť zmeny pracovného kapitálu. Minulý rok nebol upravený nakoľko zmena nemá vplyv na celkové peňažné toky z prevádzky.

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.