

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Názov právnickej osoby a jej sídlo

Obchodné meno účtovnej jednotky: DARSEN, s.r.o.

Sídlo: Trenčianska 672/6, 82109 Bratislava

(2) Údaje o konsolidovanom celku a to:

- a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou,
- b) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú
 1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,⁴⁾
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

(3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov.

Účtovná jednotka nemala žiadnych zamestnancov

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to

- a) dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku,
- b) zásob obstaraných kúpou, zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- c) pohľadávok,
- d) krátkodobého finančného majetku,
- e) záväzkov vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
- f) derivátových operácií.

(3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

- (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

- (5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve.
- (6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne sa môže uviesť aj účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Pri účtovnej uzávierke za r.2016 boli internou kontrolou zistené nasledovné chyby v účtovaní.

V účtovnom období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bol nesprávne zaúčtovaný vklad spoločníkov vo výške 954 € na vykrytie nedostatku finančných prostriedkov na zaplatenie daňovej licencie.

Nesprávne zaúčtovanie vkladu spoločníkov viedlo k tomu, že pri účtovnej uzávierke za účtovné obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 bola nesprávne stanovená hodnota položky súvahy B.III.3 Ostatné pohľadávky (riadok 20) vo výške 5 954 €.

Správne mal byť vklad spoločníkov vo výške 954 € zaúčtovaný tak, že pri účtovnej uzávierke za účtovné obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 mali mať položky súvahy:

- B.IV.1. Peniaze a účty v bankách (riadok 22) hodnotu 960 €,
- B.IV. Finančný majetok (riadok 21) hodnotu 960 €,
- B.III.3. Ostatné pohľadávky (riadok 20) hodnotu 5 000 €,
- B.III. Krátkodobé pohľadávky (riadok 17) hodnotu 5 000 €,
- B. Obežný majetok (riadok 14) hodnotu 5 960 €,
- SPOLU MAJETOK (riadok 01) hodnotu 5 960 €.

Vyššie popísané chyby v účtovaní v účtovnom období od 1.1.2014 do 31.12.2014 ovplyvnili len štruktúru obežného majetku spoločnosti, nemali však žiadny vplyv na výsledok hospodárenia spoločnosti a daňovú povinnosť za toto účtovné obdobie.

V účtovnom období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bol rovnako ako v predchádzajúcom účtovnom období nesprávne zaúčtovaný vklad spoločníkov vo výške 960 € na vykrytie nedostatku finančných prostriedkov na zaplatenie daňovej licencie.

Nesprávne zaúčtovanie vkladu spoločníkov viedlo k tomu, že pri účtovnej uzávierke za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 bola nesprávne stanovená hodnota položky súvahy B.III.3. Ostatné pohľadávky (riadok 20) vo výške 6 920 €.

Správne mal byť vklad spoločníkov vo výške 960 € zaúčtovaný tak, že pri účtovnej uzávierke za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 mali mať položky súvahy:

- B.IV.1. Peniaze a účty v bankách (riadok 22) hodnotu 960 €,
- B.IV. Finančný majetok (riadok 21) hodnotu 960 €,
- B.III.3. Ostatné pohľadávky (riadok 20) hodnotu 5 000 €,
- B.III. Krátkodobé pohľadávky (riadok 17) hodnotu 5 000 €,
- B. Obežný majetok (riadok 14) hodnotu 5 960 €,
- SPOLU MAJETOK (riadok 01) hodnotu 5 960 €.

Zároveň na začiatku účtovného obdobia od 1.1.2015 do 31.12.2015 nebola zaúčtovaná neuhradená strata z predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 956 €. Nezaúčtovanie neuhradenej straty viedlo k tomu, že pri účtovnej uzávierke za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 bola nesprávne stanovená hodnota položky súvahy A. Vlastné imanie (riadok 25) vo výške 4 046 €.

Zaúčtovaním neuhradenej straty z predchádzajúceho účtovného obdobia vo výške 956 € mali mať, pri účtovnej uzávierke za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015, položky súvahy:

- A. Vlastné imanie (riadok 25) hodnotu 3 086 €,
- SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY (riadok 24) hodnotu 5 960 €.

Vyššie popísané chyby v účtovaní v účtovnom období od 1.1.2015 do 31.12.2015 mali za následok nesprávne stanovenie hodnoty majetku spoločnosti a zdrojov jej krytia, nemali však žiadny vplyv na výsledok hospodárenia spoločnosti a daňovú povinnosť za toto účtovné obdobie.

V účtovnom období od 1.1.2016 do 31.12.2016 boli vykonané účtovné operácie, ktorými sa opravili vyššie popísané chyby v účtovaní v účtovnom období od 1.1.2014 do 31.12.2014 a v účtovnom období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Účtovná jednotka nevykazovala v bežnom účtovnom období žiadnu činnosť.

- (2) Informácie o záväzkoch, a to

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov.

Účtovná jednotka nemala dostatok finančných prostriedkov na zaplatenie daňovej licencie. Tento nedostatok sa vykryl vkladom spoločníkov.

- (3) Informácie o vlastných akciách, a to

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informáciách, ktorými sú
 1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- c) počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

- (4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,

- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to
1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,
- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.
- (5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to
- a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy,
- b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
- c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov,
- d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom,
- e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.
- (6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o
- a) všetkých formách prijatej náhrady,
 - b) účtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
 - c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.