

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 35845228

DIČ: 2021692398

Čl.I - Všeobecné informácie

(1)

Obchodné meno:	Lentimex International s.r.o.
Sídlo:	Kováčska 8, 040 01 Košice

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky: kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi a iným prevádzkovateľom živnosti (maloobchod, veľkoobchod), sprostredkovanie činností v oblasti obchodu, služieb a výroby v rozsahu voľných živností

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: 11.4.2016

(3)	Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna	X
		Mimoriadna	
	Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky		

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek:

Nie je súčasťou konsolidovaného celku		Je súčasťou konsolidovaného celku	X
---------------------------------------	--	-----------------------------------	---

Materskej spoločnosti v roku 2014 nevyplývala povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

(5)	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov BO	2
	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov PO	7

Čl.II - Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a)Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
Druh záruky	Štatutárny orgán	BO	PO	
b)Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ				
	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO
1.Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
2.Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
3.Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				

d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať			
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO

Čl.III - Informácie o prijatých postupoch

POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách .
2. Účtovná závierka za rok 2016 bola spracovaná ako riadna účtovná závierka v zmysle §17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – Slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri ich uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo),
- b) zásoby obstarané kúpou: obstarávacou cenou; obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo),
- c) nakupovaný tovar - obstarávacou cenou;

Na sklade sa používa A spôsob evidencie zásob. Vedľajšie obstarávacie náklady sa evidujú na samostatnom analytickom účte. Rozpúšťanie týchto nákladov kopíruje percentuálne spotrebu /úbytok zásob na sklade v porovnaní so skladovou zásobou / počiatočným stavom a prírastkom zásob/.

- d) pohľadávky:

-pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí - menovitou hodnotou,

-pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou,

- e) časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou,
f) záväzky:

-pri ich vzniku - menovitou hodnotou
- pri prevzatí - obstarávacou cenou,

- g) rezervy - v očakávanej výške záväzku,

- h) dlhopisy, pôžičky, úvery:

-pri ich vzniku - menovitou hodnotou
-pri prevzatí - obstarávacou cenou,

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- i) časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou,
j) daň z príjmov splatná - podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 22 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Od roku 2014 zákonom o dani z príjmov bola ustanovená minimálna daň pre právnické osoby vo výške daňovej licencie, ktorú platia subjekty, ktorých daňová povinnosť je nižšia ako suma daňovej licencie stanovená v zákone o DPPO / §46b/.

10. Ocenenie majetku ku dňu ku, ktorému sa zostavuje účtovná závierka zrealni ocenenie majetku a upraví o opravné položky, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak pominie alebo sa zmení predpoklad zníženia hodnoty majetku.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy - sa účtujú v očakávanej výške záväzku. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Spoločnosť tvorila zákonné rezervy v súlade so zákonom o DPPO. Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vytvorená na predpokladané mzdové náklady na nevyčerpané dovolenky za rok 2016. Bola vypočítaná ako predpokladané mzdové náklady a prislúchajúce odvody inštitúciám sociálneho zabezpečenia. Ď

- Opravné položky sú tvorené :

-k obchodným pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní vo výške 20% z nesplatennej časti pohľadávok, po lehote splatnosti nad 720 dní vo výške 50% z nesplatennej časti pohľadávok a po lehote splatnosti nad 1080 dní vo výške 100% z hodnoty nesplatennej časti pohľadávok..

- k zásobám vo výške 20 % z hodnoty zásob, ktoré sa využívajú pri prevádzkovaní skladu a to vo vzťahu k ich opotrebeniu /amortizácii/.

- Odpisový plán

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti.

Majetok sa začína odpisovať dňom zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa odpisového plánu sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná odpisová sadzba %
Budovy a stavby	20 až 40	2,5 až 5
Stroje a zariadenia	4 až 12	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	16,7 až 25

Inventár	rôzna	100
----------	-------	-----

11. Prepočet údajov v cudzích menách na euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali :

a. počas účtovného obdobia

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa na menu EUR- o prepočítavali kurzom vyhláseným ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu

Za deň uskutočnenia účtovného prípadu sa považoval

- deň splnenia dodávky, platba záväzku, inkaso pohľadávky, alebo
- deň, keď mala účtovná jednotka k dispozícii účtovné doklady

b. k termínu účtovnej závierky

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu účtovnej závierky na menu EUR- prepočítavali kurzom ECB vyhláseným dňa 31.12.2016 , okrem syntetických účtov 314 – poskytnuté preddavky , 324 – prijaté preddavky a 326- nevyfakturované dodávky.

c. pri kúpe a predaji cudzej meny na ECB účtovná jednotka použila kurz, za ktorý boli tieto nakúpené alebo predané.

12. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť v roku 2016 nemenila účtovné metódy.

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

- (1) Výnosy spoločnosti sú tvorené výťažkom z arbitrážneho súdneho sporu.
- (2) Významné položky nákladov sú:
 - právne služby v hodnote 356 tis. súvisiace so súdnym sporom vedeným na Medzinárodnom rozhodcovskom súde v Ženeve s hlavným dodávateľom sadzí – firmou OOO Omsk, pre predčasné vypovedanie zmluvy o dodávke sadzí v roku 2014

Čl.V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl.VI – Udalosti ,ktoré nastali po dni ,ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Účtovná jednotka predpokladá ukončenie svojej činnosti v budúcom roku.

Čl.VII – Ostatné informácie