

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 2016, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 30. decembra 2016.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 2016 do 31. decembra 2016.

Spoločnosť sa rozhodla zmeniť fiškálny rok a prechádza z finančného roka na kalendárny rok. V dôsledku zmeny účtovného obdobia sú hodnoty za predchádzajúce obdobie za celých 12 mesiacov od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016. Aktuálne účtovné obdobie má však len dĺžku 3 mesiacov od 1. októbra 2016 do 31. decembra 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 potencijálni 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 32 (v účtovnom období 2015 bol 29).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2016 bol 32, z toho 2 vedúci zamestnanci (k 30. septembru 2016 to bolo 31 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

7. Schválenie audítora

Spoločníci schválili spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. októbra 2016 do 31. decembra 2016 dňa 28. septembra 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.

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 obstarávací 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 obstarávací 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.

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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 hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne z vyššie uvedených faktorov.

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, poistné, 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. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

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

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 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 odložené 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.

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 31. decembrom 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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú 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 veci 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.

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

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.

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 účtovného obdobia sú hodnoty za predchádzajúce obdobie za celých 12 mesiacov od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016. Aktuálne účtovné obdobie má však len dĺžku 3 mesiacov od 1. októbra 2016 do 31. decembra 2016.

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 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 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 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 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 2016: žiadny).

3. Zásoby

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

	Stav k 1.10. 2016 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 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	234 279	136 249	0	0	370 528
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	234 279	136 249	0	0	370 528

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Spoločnosť zaúčtovala opravnú položku k zásobám vo výške 370 528 EUR, pričom táto predstavuje zohľadnenie nízkoobrátkovosti a zastarania zásob. Výpočet opravnej položky vychádza zo skupinovej smernice. Predpokladaná doba predaja náhradných dielov je v intervale medzi 12-24 mesiacov, preto bola opravná položka vytvorená vo výške 5% z hodnoty náhradných dielov, ktoré boli nakúpené a naskladnené v rokoch 2010 - 2014.

Predpokladaná doba predaja ostatných tovarov je 36-72 mesiacov, preto bola opravná položka vytvorená vo výške 20% z hodnoty ostatných tovarov, ktoré boli nakúpené a naskladnené v rokoch 2012 - 2014.

Pre prípad predaja zásob s nižšou predajnou cenou ako je ich obstarávací cena spoločnosť účtovala opravnú položku vo výške 150 000 EUR.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 1.10.2016 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2016 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	448 248	141 438	0	48 827	540 859
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	448 248	141 438	0	48 827	540 859

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.

Spolnosť tvorí 100% opravnú položku na pohľadávky po splatnosti viac ako 90 dní avšak zohľadňuje 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:

	31.12.2016 EUR	30.09.2016 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	6 279 969	7 949 204
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 947 936	2 925 682
Spolu	10 227 905	10 874 886

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:

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a jeho daňovou základňou	710 606	621 714
– odpočítateľné	710 606	621 714
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	869 815	658 478
– odpočítateľné	869 815	658 478
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	165 697	331 394
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	366 685	354 549
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	366 685	354 549

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

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017 preto bola odložená daň prepočítaná sadzbou 21%.

	EUR
Stav k 31. decembru 2016	366 685
Stav k 30. septembru 2016	354 549
Zmena	12 136
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	12 136
– 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.

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. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31.12.2016 EUR	30.09.2016 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Výstavy	168 473	26 533
Marketing	1 558	14 175
Cestovné	5 467	1 261
Poistenie	173	230
Registrácia	0	0
Ostatné	2 257	2 056
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	177 928	44 255

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2016 je 5 000 EUR (k 30. septembru 2016: 5 000 EUR).

Účtovná strata za rok končiaci 30. septembra 2016 vo výške 2 092 686,76 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	0
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	2 092 687
Iné	
Spolu	2 092 687

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2016 vo výške – 612 898 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelenú stratu minulých rokov 612 898 EUR.

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Rezervy

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

	Stav k 1.10.2016 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2016 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	692 266	529 456	293 481	58 962	869 279
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	33 788	0	1 855	0	31 933
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0		0	0
Obchodníci - Bonusy	0	0		0	0
Nevyfakturované dodávky a služby	0	0		0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	33 788	0	1 855	0	31 933
Ostatné rezervy krátkodobé					
Obchodníci - Bonusy	115 670	57 043	25 698	56 213	90 802
Odmeny pracovníkom	138 822	52 030	1 350	0	189 502
Skladné	10 000	10 000	10 000	0	10 000
Rezerva na tovar v záručnej dobe	50 000	0	0	0	50 000
Marketing	123 860	33 726	101 314	0	56 272
Investície	149 453	0	87 990	0	61 463
IT Služby	40 000	8 548	37 251	2 749	8 548
Iné	30 673	47 109	28 023	0	49 759
Odmeny členov orgánov	0	321 000	0	0	321 000
	658 478	529 456	291 626	58 962	837 346
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	658 478	529 456	291 626	58 962	837 346

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.

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:

	31.12.2016 EUR	30.09.2016 EUR
Závazky po lehote splatnosti	748 905	84 678
Závazky v lehote splatnosti	16 427 537	18 157 526
	17 176 442	18 242 204

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Krátkodobé záväzky obsahujú aj úver od materskej spoločnosti vo výške 3 706 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 10 732 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 31. decembru 2016 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	2 169 107	2 169 107	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	518 915	518 915	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	14 438 490	14 438 490	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	-1 500	-1 500	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	0	0	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	51 430	51 430	0	0
	17 176 442	17 176 442	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 2016 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	136 065	136 065	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	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
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	526	526	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	0	0	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	51 158	51 158	0	
	18 242 204	18 242 204	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:

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Počiatočný stav	539	0
Tvorba na ťarchu nákladov	1 541	6 515
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-2 080	-5 976
Stav k 30. septembru	0	539

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 31.12.2016	Suma istiny v eurách k 31.12.2016	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2016
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný účet	EUR			0	0	8
			15. deň nasledujúce ho mesiaca			
Kreditné karty	EUR	17,7		0	0	0
Spolu				0	0	8

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

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	8
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	0	8

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:

	31/12/2016			30/09/2016		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-621 859			-2 273 487		
z toho teoretická daň 22 %		-136 809	22,00 %		-500 167	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 256 766	276 489	-44,46 %	2 699 840	593 965	-26,13 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-454 777	-100 051	16,09 %	-171 783	-37 792	1,66 %
Umorenie daňovej straty	-165 698	-36 454	5,86 %	-165 698	-36 454	1,60 %
Využitie daňových odpocetov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	14 432	3 175	-0,51 %	88 872	19 552	-0,86 %
Splatná daň		3 175	-0,51 %		19 552	-0,86 %
Odložená daň		-12 136	1,95 %		-200 352	8,81 %
Celková vykázaná daň		-8 961	1,44 %		-180 800	7,95 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v predchádzajúcom období: 22 %).

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

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

	31.12.2016 EUR	30.9.2016 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-17 461	0
	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	31/12/2016 EUR	30/09/2016 EUR
Tovar		
Stoličky	406 368	1 350 822
Inštrumenty	907 475	2 150 647
Röntgeny	2 052 405	8 765 214
	3 366 248	12 266 683
Služby		
Preprava	32 868	123 163
Obchodné služby	1 444 425	5 745 705
Ostatné	6 461	8 405
	1 483 754	5 877 273
Spolu	4 850 002	18 143 956

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31/12/2016 EUR	30/09/2016 EUR
Prebytky zistené pri inventarizácii tovaru	1 268	194 399
Iné	2 904	1 594
Spolu	4 172	195 993

3. Osobné náklady

	31/12/2016 EUR	30/09/2016 EUR
Mzdy	344 819	1 268 761
Ostatné náklady na závislú činnosť	205 000	204 494
Sociálne náklady	5 507	21 391
Sociálne a zdravotné poistenie	85 945	314 941
Spolu	641 271	1 809 587

4. Kurzové zisky

	31/12/2016 EUR	30/09/2016 EUR
Kurzové zisky	3 609	204 435
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	139 584	15 520
Spolu	143 193	219 955

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:

	31/12/2016	30/09/2016
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	2
Spolu	0	2

6. Náklady na poskytnuté služby

	31/12/2016	30/09/2016
	EUR	EUR
Audit a poradenstvo	16 018	24 943
Služby obchodných zástupcov	473 729	2 058 462
Marketing	144 345	593 480
Cestovné	60 835	213 106
Prepravné	32 014	212 425
Nájomné	41 017	138 744
Certifikácia	22 468	134 298
Skladné	28 443	117 695
IT služby	10 021	45 726
Reprezentačné	12 162	42 041
Nedaňové služby	25 158	62 228
Služby personálnych agentúr	41 845	46 525
Komunikačné služby	10 119	46 625
Operatívny leasing	4 359	18 384
Poštovné	3 152	19 772
Upratovanie	3 544	7 074
Školenia	1 909	5 883
Colno deklaračné služby	10 489	5 720
Opravy a udržiavanie	1 006	1 868
Alokácia nákladov na licencie	30 372	121 488
Softvérová podpora	16 542	176 221
Ostatné	14 549	22 457
	1 004 097	4 115 165

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

	31/12/2016	30/09/2016
	EUR	EUR
Odpis pohľadávky	290	30 934
Manká a škody	11 333	299 030
Dary	0	1 615
Tvorba a zúčtovanie rezerv na reklamácie	0	50 000
Iné	122 660	130 937
Spolu	134 283	512 516

8. Kurzové straty

	31/12/2016	30/09/2016
	EUR	EUR
Kurzové straty	8 470	77 736
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	15 091	0
Spolu	23 561	77 736

9. Finančné náklady

	31/12/2016	30/09/2016
	EUR	EUR
Nákladové úroky	254 032	798 821
Bankové poplatky	5 799	18 911
Spolu	259 831	817 732

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:

	31/12/2016	30/09/2016
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	10 450	13 230
Spolu	10 450	13 230

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:

	31/12/2016	30/09/2016
Krajina	EUR	EUR
Európska únia	1 130 976	4 693 131
Čína	186 460	873 527
Latinská Amerika	1 050	77 710
Stredovýchodná Ázia a Afrika	1 331 522	2 796 062
Severná Amerika	0	3 853
Rusko a bývalé štáty ZSSR	600 573	2 515 181
Juhovýchodná Ázia	154 996	1 307 219
Služby (Európa)	1 444 425	5 877 273
Spolu	4 850 002	18 143 956

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

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) kopírovací stoj. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2018 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 2018 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.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	3 706 434	3 636 730
Závazky spolu	3 706 434	3 636 730

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 444 425	3 466 810
Majetok spolu	1 444 425	3 466 810

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Úroky z pôžičky	69 704	257 655
Úroky spolu	69 704	257 655

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Predaj obchodných služieb	1 444 425	5 745 705
Predaj služieb spolu	1 444 425	5 745 705

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Nákup zásob	558,037	2,127,337
Nákup zásob spolu	558,037	2,127,337

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	3 518 161	2 619 522
Majetok spolu	3 518 161	2 619 522

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Ostatné záväzky	10 732 056	14 286 328
Záväzky z obchodného styku	2 169 107	136 065
Záväzky spolu	12 901 163	14 422 393

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Nákup zásob	1 663 412	11 755 556
Nákup zásob spolu	1 663 412	11 755 556
	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Predaj zásob	631 903	2 782 409
Predaj zásob spolu	631 903	2 782 409
	31.12.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Nákup služieb	495	372 445
Nákup služieb spolu	495	372 445
	30.09.2016	30.09.2016
	EUR	EUR
Úroky z Cash poolingu	184 328	541 167
Úroky spolu	184 328	541 167

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

Po 31. decembri 2016 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Stav k 30.09.2016 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2016 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	500	0	0	0	500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	500	0	0	0	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	-873 943	0	0	-2 092 687	-2 966 630
Nerozdelený zisk minulých rokov	142 372	0	0		142 372
Neuhradená strata minulých rokov	-1 016 315	0	0	-2 092 687	-3 109 002
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 092 687	-612 898	0	2 092 687	-612 898
Spolu	1 543 870	-612 898	0	0	930 972

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 1.10.2015 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
Pohl'adávky 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

O. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. DECEMBRU 2016

	31.12.2016 EUR	30.09.2016 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	255 226	221 787
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	2
Zaplatená daň z príjmov	-26 395	-189 731
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	228 831	32 058
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	228 831	32 058
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-228 043	-380 034
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-228 043	-380 034
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	8
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	8
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	788	-347 968
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	321	348 289
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 109	321

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

	31.12.2016 EUR	30.09.2016 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	-367 827	-1 474 668
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	103 367	349 919
Opravná položka k pohľadávkam	92 611	386 259
Opravná položka k zásobám	136 249	149 586
Manká na zásobách	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	265 003	165 493
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	1 915	798
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	231 318	-422 613
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	536 528	-4 443 755
Úbytok (prírastok) zásob	807 174	-776 355
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	-1 319 794	5 864 510
Peňažné toky z prevádzky	255 226	221 787

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.