

**Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017****A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:**

Spoločnosť Nef de Santé , s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26.02.2009 a do obchodného registra bola zapísaná 29.05.2009 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka číslo: 58611/B ).

**2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:**

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

**3. Spoločnosť nemá účasť v iných účtovných jednotkách.****4. Priemerný počet zamestnancov**

Spoločnosť mala v roku 2017 jedného zamestnanca.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 01. januára 2017 do 31. decembra 2017.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Valné zhromaždenie spoločnosti prebehlo.

**B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI****1. Orgány Spoločnosti**

Konatelia: Ing.Marian Lopusný, Československej armády 68,Brezno

Marek Ceman, Západní 416/6, Praha 6, Česká republika

**2. Informácie o spoločníkoch Spoločnosti**

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	V eur	%	%
Ing.Marian Lopusný,ČS armády 68, Brezno	2500	50	50
Nef de Santé a.s.,Liliová 250, Praha 1	2500	50	50
<b>SPOLU</b>	<b>5000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**C. KONSOLIDOVANÝ CELOK**

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti.

**D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY****a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne počas celého účtovného obdobia. Zmeny metódy sa počas účtovného obdobia nevyskytli.

**b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Spoločnosť v účtovnom období nenadobudla nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do 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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	6	Rovnomerná	16,67
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	25

**c) Cenné papiere a podiely**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala o cenných papieroch.

**d) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B.

.

**e) Zákazková výroba**

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť navykonávala zákazkovú výrobu.

**f) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

**g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**i) Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.

**j) Odložené dane z príjmu**

Odložené dane z príjmu sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**l) Leasing**

Spoločnosť neeviduje majetok obstaraný formou finančného alebo operatívneho leasingu.

**m) Deriváty**

Spoločnosť neobchoduje s cennými papiermi a neúčtuje o derivátoch.

**n) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Spoločnosť neeviduje majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi

**o) Cudzia mena**

Spoločnosť neeviduje majetok ani záväzky v cudzej mene.

**p) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

**E. ÚDAJE NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť nevlastní.

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku od vzniku spoločnosti do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľke:

Názov hmotného majetku	obst.cena v eur	korekcia	netto
Nábytok	2836	2836	0
MV	5750	5750	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	8586	8586	0

Spoločnosť nemá výskumnú a vývojovú činnosť.

**2. Dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý finančný majetok spoločnosť nevlastní.

**3. Zásoby**

Stav zásob k 31.12.2017 : 40749 eur

V priebehu účtovného obdobia spoločnosť neúčtovala opravné položky k zásobám.

**4. Pohľadávky**

Opravná položky k pohľadávkam sa netvorila.

Štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31.12.2017 v eur
Pohľadávky do lehoty splatnosti	69422
Pohľadávky po lehote splatnosti	-----
<b>SPOLU</b>	<b>69422</b>

**5 .Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni a na účet v banke. Účtom v banke môže spoločnosť voľne disponovať.

	k 31.12.2017 v eur	K 31.12.2016 v eur
Peniaze v hotovosti	1701	5226
Peniaze na účte v banke	2079	651
<b>SPOLU</b>	<b>3780</b>	<b>5877</b>

**6. Krátkodobý finančný majetok**

Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok.

**7. Časové rozlíšenie**

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	k 31.12.2017	K 31.12.2016
Náklady budúcich období:	164	559
Príjmy budúcich období:		
-		
Kurzové rozdiely aktívne (nerealizované kurzové straty)		
<b>SPOLU</b>	<b>164</b>	<b>559</b>

**F. ÚDAJE NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v eur):

	Stav ku dňu vzniku spo- ločnosti	Rozdelenie HV roku	Zmena odlo- ženej dane k	Oceňovacie rozdiely	Ostatné	Stav k 31.12.2017
Základné imanie	5000					5000
Základné imanie	5000					5000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely						
Zmena základného imania						
<b>Kapitálové fondy</b>						
Emisné ážio						
Ostatné kapitálové fondy						
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkl.						
Oceňov. rozdiely z prec. majetku a záväzkov						
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín						
Oceňov. rozdiely z prec.pri splynutí a roz.						
Fondy zo zisku	332					332
Zákonný rezervný fond	332					332
Nedeliteľný fond						
Štatutárne fondy a ostatné fondy						
Výsledok hospodárenia minulých rokov						-22835
Nerozdelený zisk minulých rokov						
Neuhradená strata minulých rokov						-22835
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie						-5031
<b>SPOLU</b>						<b>--22534</b>

**2. Rezervy**

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	v eur	Tvorba V eur	Zníženie v eur	Zrušenie v eur	Stav k 31.12. <b>2017</b> v eur
<b>Zákonné rezervy</b>					
<b>Dlhodobé rezervy</b>					
Odstránenie znečistenia životného prostredia					
Odstránenie odpadov a obalov					
<b>Dlhodobé rezervy spolu</b>					
<b>Krátkodobé rezervy</b>					
Záručné opravy					
Mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia					
Na audit					
Rabat odberateľom					
Rekultivácia pozemku					
Odmeny pracovníkom					
Odchodné do dôchodku a životné pracovné jubileá					
Odstupné pracovníkom					
Pokuty a penále					
Iné					
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>					
<b>REZERVY SPOLU</b>					

**3. Závazky**

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31.12.2017 v eur	K 31.12.2016 v eur
Závazky po lehote splatnosti		44850
Závazky do lehoty splatnosti	136625	70992
<b>KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU</b>	<b>136625</b>	<b>115842</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
<b>DLHODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU</b>		

**4. Odložený daňový záväzok**

Spoločnosť neučtovala o odloženom daňovom záväzku.

	k 31.12.2017	K 31.12.2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
Daňová strata umorovaná v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
<b>Odložený daňový záväzok</b>		

**5. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2017 v eur	K 31.12.2016 v eur
Stav k 1. januáru	24	
Tvorba na ťarchu nákladov		
Tvorba zo zisku		24
Čerpanie		
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

**6. Bankové úvery**

Spoločnosť v účtovnom období nečerpala bankový úver.

**7. Časové rozlíšenie**

Spoločnosť neviduje výdavky budúcich období ani výnosy budúcich období.

**G. VÝNOSY****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Služby a tovar 2017 v eur	Spolu 2016 v eur
výnosy	124913	66169
	_____	_____
	_____	_____

**8. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Spoločnosť sa nezaobrá výrobou.

**9. Aktivácia**

Spoločnosť v účtovnom období neaktivovala zásoby, majetok ani služby.

**10. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

Prehľad ostatných významných výnosov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2017 v eur	2016 v eur
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii		
Ostatné	39	
<b>SPOLU</b>	<b>39</b>	

**11. Finančné výnosy**

Prehľad finančných výnosov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2017 v eur	2016 v eur
Úroky		
Nerealizované kurzové zisky		
<b>SPOLU</b>		

**12. Mimoriadne výnosy**

Spoločnosť v účtovnom období nevykázala mimoriadne výnosy.

**H. NÁKLADY****1. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2017 v eur	2016
Nákup licencií		
Doprava		
Leasing		
Nájomné		3655
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1200	600
Náklady na inzerciu, reklamu	4840	
Externé opracovanie výrobkov		
Ostatné	36388	27977
<b>SPOLU</b>	<b>42428</b>	<b>32232</b>

**2. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti**

Prehľad ostatných významných nákladov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2017 v eur	2016 v eur
Spotreba materiálu	6595	8148
Manká a škody		
Odpis pohľadávky		
Ostatné		
<b>SPOLU</b>	<b>6595</b>	<b>8148</b>

**3. Finančné náklady**

Prehľad finančných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2017 v eur	2016
Bankové poplatky	243	187
<b>Kurzové straty</b>		86
poistne		
Nerealizované kurzové straty		
<b>SPOLU KURZOVÉ STRATY</b>	<b>243</b>	<b>273</b>

**4. Mimoriadne náklady**

Spoločnosť nevykázala žiadne mimoriadne náklady.

**I. DANE Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Základ dane tis. Sk	Daň tis. Sk	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-4071		21
Z toho teoretická daň 21%			
Daňovo neuznané náklady ( <i>trvalé rozdiely</i> )			
Výnosy nepodliehajúce dani ( <i>trvalé rozdiely</i> )			
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky			
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>960</b>		
Splatná daň			
Odložená daň			
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>960</b>		

**J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH****1. Majetok, ktorý nie je vo vlastníctve Spoločnosti**

Spoločnosť neeviduje na podsúvahových účtoch majetok, ktorý nie je v jej vlastníctve.

**2. Majetok daný do prenájmu**

Spoločnosť nedala do prenájmu majetok.

**3. Spoločnosť eviduje na podsúvahovom účte drobný hmotný majetok****K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA****1. Prípadné ďalšie záväzky**

Spoločnosť nemá ďalšie záväzky.

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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

**2. Ostatné finančné pohľadávky / záväzky**

Spoločnosť neeviduje finančné pohľadávky a záväzky.

**L. ÚDAJE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI**

V účtovnom období neboli vyplatené príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti.

**M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Počas účtovného obdobia Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie so spriaznenými osobami:

**N. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.