

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016**

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie  
**pre malé účtovné jednotky**

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	<b>Different Look , s.r.o</b>
Sídlo:	Drotárska cesta č.5
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 5.2.2013 vložka č.87118/B
Hlavný predmet podnikania:	Fotografické služby, služby súvisiace s produkciou filmov, videozáznamov
Subjekt verejného záujmu:	Different Look, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	<b>20 822</b>	<b>13 223</b>	<b>nie</b>
Čistý obrat celkom	<b>28 430</b>	<b>23 428</b>	<b>nie</b>
Počet zamestnancov	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>nie</b>

ÚJ nespĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, (Opatrenie č.MF/23378/2014-74) sa v roku 2014 dobrovoľne rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku. Novelou č.333/2014 Z.z. zákona o účtovníctve bolo od 1. januára 2015 zavedené povinné triedenie účtovných jednotiek.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: **6.3.2017**

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna individuálna účtovná závierka zostavená v zmysle zákona 431/2002 o účtovníctve ku dňu 31.12.2017.

4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky: spoločnosť doposiaľ nemala ani nemá zamestnancov

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI****Informácie o orgánoch účtovnej jednotky –**

Spoločnosť je založená jednou osobou, ktorá je aj konateľom spoločnosti.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán – konateľ spoločnosti	Vladimír Straka	Vladimír Straka
Dozorný orgán	nemá	nemá
Iný orgán účtovnej jednotky	nemá	nemá

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1) Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu, že bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované v súlade s platným zákonom o účtovníctve. Účtovná jednotka v priebehu roku 2017 nevykonala žiadne zmeny účtovných zásad a metód.

3) Účtovníctvo sa vedie v mene €, účtovná závierka je zostavená v mene €.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) **Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):**

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna obstarávacia cena
11.	Pohľadávky	Menovitá hodnota
12.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
14.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
16.	Splatná daň z príjmov	Menovitá hodnota

b) Trvalé a prechodné zníženie hodnoty majetku formou opravnej položky nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov.

## d) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania a sadzby odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	25	4
Počítače s príslušenstvom	022	5	20
Dopravné prostriedky	023	7	14,3
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

## Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa úctovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Úctovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok s podporou softvéru Money (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PÚ).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PÚ).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PÚ).

#### Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) údaje vykázané na strane aktív súvahy,*informácia o krátkodobom finančnom majetku*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	13 551	10 481
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 081	2 092
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>15 632</b>	<b>12 573</b>

*informácia o krátkodobých pohľadávkach*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky z obchodného styku	5 190	650
Iné pohľadávky		
z toho - Pohľadávky v lehote splatnosti	3 130	650
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 060	
<b>Spolu</b>	<b>5 190</b>	<b>650</b>

**b) údaje vykázané na strane pasív súvahy,***informácia o vysporiadaní HV 2016*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>		2 533
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>		<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu		127
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov		
Prídel do sociálneho fondu		
Prídel na zvýšenie základného imania		
Úhrada straty minulých období		
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		2 406
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		
Iné		
<b>Spolu</b>		<b>2 533</b>

*Informácia o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch*

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	1 995	736
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 995	736

Krátkodobé záväzky v lehote splatnosti predstavujú daňový záväzok 1 686 € vo výške dane z príjmu PO ako zostatok na účte 341, splatná daň z motorového vozidla vo výške 177 €, záväzky z obchodného styku vo výške 132 € za dodávky služieb so splatnosťou v roku 2018 – zostatok na účte 321.

**c) o výnosoch,**

spoločnosť dosiahla v roku 2017 čistý obrat z poskytnutých služieb v rozsahu svojej činnosti vo výške 28 430 €.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	28 430	23 428
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>28 430</b>	<b>23 428</b>

**d) o nákladoch,**

Z hľadiska udržania príjmov boli vynaložené náklady na materiálovú spotrebu vo výške 4 148 €, kde významnú položku predstavuje nákup drobného hmotného a nehmotného majetku pre zabezpečenie fotografických služieb a služieb pre videozáznamy, na opravy a údržbu boli vynaložené náklady vo výške 900 €, cestovné náhrady predstavovali náklady vo výške 9 600 €, v ostatných službách náklady predstavovali čiastku 5 314 € s významnou položkou služby dodávateľským spôsobom v oblasti grafických úprav fotografií, špeciálnych efektov, strihu a spracovania videí a pomocných prác.

**Informácie o zmenách vlastného imania**

- základné imanie spoločnosti vo výške 5000 € bolo splatené dňa 5.2.2013 a bolo navýšené vkladom majetku podnikateľa vo výške 2097 €
- na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 31.5.2014 sa zostatok zisku z roku 2013 vo výške 168 € preúčtoval do fondu na rozvoj spoločnosti.

**Článok V. – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI**

Po 31.decembri 2017 nenastali zmeny spoločníkov účtovnej jednotky, zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku ani žiadne mimoriadne udalosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky a na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.