

**Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke****Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie**

Spoločnosť zapísaná v OR OS Nitra Oddiel: Sro. Vložka číslo:33184/N

Čl. I (1)

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

Sídlo účtovnej jednotky: Koceľova 8, 94901, Nitra

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

poradenská podnikateľská, organizačná, ekonomická činnosť  
odevná výroba

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 1                     | 1  |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 1                     | 1  |
| Počet vedúcich zamestnancov   |                       |  |

**Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod**

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 26.06.2017

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

 riadna mimoriadna priebežná**Čl. III Informácie o prijatých postupoch****Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky**

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie**Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód**

Účtovná závierka (Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky) podnikateľov v podvojnom účtovníctve k 31.12.2017 boli zostavené za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti a v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Použité Všeobecné zásady:

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy)
3. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
4. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je uvedené inak.
5. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
6. Zostatky účtov, ktoré obsahuje účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
7. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v účtovnej závierke vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

| Položka súvahy | Aplikované zásady a metódy | Druh zmeny zásady alebo metódy | Dôvod zmeny | Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy |
|----------------|----------------------------|--------------------------------|-------------|---|
|----------------|----------------------------|--------------------------------|-------------|---|

### Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

#### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

| Ocenenie majetku a záväzkov   | ÚJ má náplň (x) | Poznámka k oceneniu |
|---|-----------------|---------------------|
| <b>Obstarávacou cenou</b>   |                 |                     |
| Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou       |                 |                     |
| Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou                          |                 |                     |
| Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere     | x               |                     |
| Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI |                 |                     |
| Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou   |                 |                     |
| Záväzky pri ich prevzatí  |                 |                     |
| <b>Vlastnými nákladmi</b>   |                 |                     |
| Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou                                     |                 |                     |
| Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou   | x               |                     |
| Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou                                   |                 |                     |
| Príchovky a prírastky zvierat   |                 |                     |
| <b>Menovitou hodnotou</b>   |                 |                     |
| Peňažné prostriedky a ceniny  | x               |                     |
| Pohľadávky pri ich vzniku   | x               |                     |
| Záväzky pri ich vzniku  | x               |                     |

#### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

| Ocenenie majetku a záväzkov  | ÚJ má náplň (x) | Poznámka k oceneniu  |
|--|-----------------|--|
| <b>Reálnou hodnotou</b>  |                 |  |
| Majetok nadobudnutý bezodplatne  |                 |  |
| Hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácii (v účtovníctve doteraz nezachytený) |                 |  |
| Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania                                       |                 |  |
| Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti                                 |                 |  |
| Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti                               |                 |  |
| Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve                |                 |  |
| Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní  | x               | ocenenie podielu na Základnom imaní Summer house s.r.o. IČO 45371547, platb EUR 2, skutočná výška podľa Výpisu z ORSR EUR 36.000 |
| Drahé kovy v majetku fondu   |                 |  |
| <b>Hodnotou zistenou metódou vlastného imania</b>  |                 |  |
| <b>Iné</b>   |                 |  |
| Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci               |                 |  |
| Daň z príjmov - splatná  |                 |  |

### Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob  
 spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov  
 metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)  
 iným spôsobom:

### Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

menovitou hodnotou

### Čl. III (4) d) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

#### Čl. III (4) d) 1. - 2. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Čl. III (4) d) 1. Určenie ocenenia reálnou hodnotou a aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona

Čl. III (4) d) 2. Reálna hodnota pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom

| Finančný nástroj/majetok, ktorý nie je finančným nástrojom | Reálna hodnota | Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do výkazu ziskov a strát | Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do vlastného imania ako oceňovací rozdiel |
|--|----------------|--|---|
| podiel na základnom imaní Summer House s.ro.               | 36 000         |  | 35 998  |

### Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

podiel na základno imaní Summer house s.r.o. IČO: 45371547, suma podielu podľa Výpisu z ORSR EUR 36.000, zaplatená hodnota EUR 2. Rozdiel EUR 35.998 zaúčtovaný na účet 414-001 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov - SummerHouse

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

### Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

| Druh majetku          | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|-----------------------|------------------|----------------|-----------------|
| osob.automobi FIAT    | 4 roky           | 25%            | rovnomerná      |
| rekreačný dom Jahodná | 20 rokov         | 5%             | rovnomerná      |
| fotoaparát Nikon D810 | 4 roky           | 25%            | rovnomerná      |
| Traktor Expert        | 4 roky           | 25%            | rovnomerná      |
| osob.automobil VOLVO  | 4 roky           | 25%            | rovnomerná      |

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

#### Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

#### Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

| Záväzky            | Hodnota (BO) | Hodnota (PO) |
|--------------------|--------------|--------------|
| pôžička City Media | 65 000       |              |

#### Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 4 6 9 2 7 7 8

DIČ 2 0 2 3 6 4 8 7 2 6

| Názov položky  | Dôvod vzniku | Hodnota (BO) | Hodnota (PO) |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:  |              |              |              |
| Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho: |              |              |              |
| reklamné a dizajnerské práce                               |              | 50 170       |              |