

POZNÁMKY K Ú TOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia MF/23378/2014-74 (FS .12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej ú tovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej ú tovnej závierky na zverejnenie pre malé ú tovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o ú tovnej jednotke:

Obchodné meno:	Dolphin Slovakia, s.r.o.
Sídlo:	Technická 7, 821 04 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s rušením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 23.03.2000
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja konečnému spotrebiteľovi
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Dolphin Slovakia, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Ú tovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test ve kostnej skupiny ú tovnej jednotky (2 ZoU)

(Do ve kostnej skupiny malá ú tovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce ú tovné obdobia spája aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eur, ale nepresiahla 4 000 000 eur, istý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur, a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas ú tovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	459 357	570 861	Áno
istý obrat celkom	830 810	892 322	Áno
Počet zamestnancov	17	18	Áno

2) **Dátum schválenia ú tovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie príslušným orgánom ú tovnej jednotky: 30.6.2017.

3) **Právny dôvod** na zostavenie ú tovnej závierky: Riadna ú tovná závierka k poslednému dňu ú tovného obdobia.

4) Údaje o skupine ú tovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) Obchodné meno a sídlo ú tovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú ú tovnú závierku** za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je ú tovná jednotka ako dcérska ú tovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): Dolphin International B.V., Vestdijk 9, Eindhoven 5611 CA, Holandsko.

b) Obchodné meno a sídlo ú tovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú ú tovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je ú tovná jednotka ako dcérska ú tovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny ú tovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: Aqua Bron s.r.o., Technická 7, 820 04 Bratislava.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov ú tovnej jednotky:

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet po et počas ú tovného obdobia	18	18

lánok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLO NOSTI

Informácie o orgánoch ú tovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnej jednotky, pri om sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpe ení, o pôži kách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôži ky, suma splatenej pôži ky, suma odpustenej pôži ky), o použití majetku ú tovnej jednotky na súkromné ú ely; v lenení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finan nej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány ú tovnej jednotky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Štatutárny orgán: konate	Dennis Weemers	Dennis Weemers
Štatutárny orgán: konate	Alebertus Olde-Scheper	Alebertus Olde-Scheper

lánok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) ú tovná jednotka bude **nepretržite pokračova** vo svojej innosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle §7 ods. 4 zákona o ú tovníctve,

2) ú tovná jednotka nezmenila **ú tovné zásady a ú tovné metódy**.

3) Informácie o charaktere a ú ele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pri om sa uvádza finan ný vplyv týchto transakcií na ú tovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné, a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na ú ely posúdenia finan nej situácie ú tovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, asovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investova , dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): ú tovná jednotka nemá žiadne transakcie, ktoré neuvádza v súvahe.

4) **Spôsob a ur enie oce ovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oce ovania majetku a záväzkov (§25 ZoÚ):

.	Názov položky	Spôsob oce ovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	žiadny
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	žiadny
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	žiadny
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	žiadny
7.	Dlhodobý finan ný majetok:	obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou innos ou:	žiadny
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	žiadny
11.	ZV a zákazková výstavba nehnute nosti ur enej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné poh adávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené poh adávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finan ný majetok:	Obstarávacia cena
14.	asové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôži iek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	asové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpe ené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná da z príjmov a odložená da z príjmov:	Menovitá hodnota

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo ú tované.
- c) Záväzky ú tovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov.
- d) Ur enie ocenenia finan ných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finan ným nástrojom pri oce ovaní reálnou hodnotou: nerelevantné pre ú tovnú jednotku.
- e) Ur enie ocenenia finan ných nástrojov pri oce ovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: nerelevantné pre ú tovnú jednotku.

Komentár k oce ovaniu majetku a záväzkov:

- Finan né nástroje definuje §5 zákona .566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, do asné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje pe ažného trhu (pokladni né poukážky, vkladové listy).-nepoužila ocenenie lebo nemala k tomu vecnú nápl .
 - Opravné položky k majetku: ú tovná jednotka nemala k tejto ásti vecnú nápl .
 - Rezervy ocenila ú tovná jednotka kalkula nou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
 - Ú tovná jednotka po as ú tovného obdobia (§25 ZoÚ), ani k závierkovému d u (§27 ZoÚ) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – ú tovná jednotka nemala k tomu vecnú nápl .
 - Ú tovná závierka používa pri oce ovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov vážený aritmetický priemer (§25/5 ZoÚ; §22/1 PÚ): ú tovná jednotka nepoužila.
 - Ú tovná jednotka používa pri oce ovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový ú et zmenárenský kurz konkrétnej banky (§24/3 ZoÚ): ú tovná jednotka nepoužila.
 - Ú tovná jednotka používa pri oce ovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového ú tu základné pravidlo (D-1), teda kurz zo d a predchádzajúceho d u ú tovného prípadu (§24/2/a; §24/6 ZoÚ).
- f) Ú tovná jednotka nepoužila dobrovo né oce ovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§27/9 ZoÚ).

*g) **Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pri om sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre ú tovné odpisy:***

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	íslo ú tu	doba odpisovania (po et rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	20	5
Po íta e s príslušenstvom	022	4	25
Dopravné prostriedky	023	4	25
Ostatné stroje	022	6	16,6

Komentár k odpisovému plánu:

- Ú tovná jednotka používa ú tovné odpisy nezávisle na da ových odpisoch. Majetok sa za ína odpisova v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Ú tovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje po as 10 rokov od jeho obstarania.
- Ú tovná jednotka používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný ú tovný odpisový plán po položkách sa vedie v systéme datalock (taktiež da ove odpisy pod a zákona o dani z príjmov).
- Ú tovná jednotka odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnute ných vecí (napr. po íta ová sie , nábytková zostava). Ú tovná jednotka nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie ástí majetku - komponentov).
- Ú tovná jednotka nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§21/5 PÚ).

- Ú tovná jednotka používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§13/2 PÚ).
- Ú tovná jednotka používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§13/6 PÚ).
- Ú tovná jednotka nepoužíva dobrovoľné ú tovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku technické zhodnotenie pod 1 700 eur za ú tovné obdobie (§21/3 PÚ; §29/2 ZDP).
- Ú tovná jednotka nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§34/1 PÚ; §35/2/h PÚ).

h) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: ú tovná jednotka nedostala žiadne dotácie.

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých ú tovných období ú tovaných v bežnom ú tovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Ú tovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých ú tovných období ú tovaných v bežnom ú tovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného ú tovného obdobia.

lánok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill, dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: ú tovná jednotka nemá goodwill ani záporný goodwill.
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§16 PÚ): ú tovná jednotka nemá žiadne deriváty.
- 3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: ú tovná jednotka neexistuje.
- 3b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: ú tovná jednotka neexistuje.
- 4) Informácie o vlastných akciách: ú tovná jednotka neexistuje.
- 5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimčný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): ú tovná jednotka ú tovní len o bežných nákladoch a výnosoch.

lánok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí, a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane, alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od ú tovnjej jednotky; týmto majetkom sú napr. práva zo servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: ú tovná jednotka nemá podmienený majetok.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, a ktorej existencia závisí od toho, či nastane, alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od ú tovnjej jednotky;
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

ú tovná jednotka nemá podmienené záväzky.

2) **Ostatné finan né povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v ú tovných výkazoch, napr. zákonná povinnos alebo zmluvná povinnos odobra ur ité množstvo produktu, uskuto ni investície a ve ké opravy:

Ú tovná jednotka ú tuje všetky finan né povinnosti v súvahe.

3) **Podsúvahové ú ty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových ú toch (§85 PÚ):

Názov podsúvahovej položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Prenajatý majetok (zariadenia u zákazníkov)	62 415	59 724
Odpísané poh adávky	98 754	6 239
Odpis záväzkov do výnosov	8 930	35 016

Iánok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finan nom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v ase po závierkovom dni do d a zostavenia ú tovej závierky (t.j. do d a podpísania výkazov pod a §17/5 ZoÚ), a ktoré nie sú zoh adnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

po súvahovom dni nenastali žiadne udalosti, ktoré by bolo potrebné vykaza v poznámkach k 31.12.2017.