

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 31. decembru 2016, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti 20. februára 2018.

4. 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 „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

V dôsledku zmeny účtovného obdobia sú hodnoty za predchádzajúce obdobie za celé 3 mesiace od 1. októbra 2016 do 31. decembra 2016. Aktuálne účtovné obdobie má štandardnú dĺžku 12 mesiacov od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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 potencionálni 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 2017 bol 36 (v účtovnom období 2016 bol 32).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2017 bol 43, z toho 3 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2016 to bolo 32 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. januára 2017 do 31. decembra 2017 dňa 14. novembra 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
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 zrejme 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 obstarávacia 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 obstarávacia 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 obstarávacía 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 obstarávacía 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.

Obstarávacía 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 opravnéj položky.

Spoločnosť predáva časť svojich zásob vzťahujúcich sa k dentálnym röntgenom so stratou. Túto stratu kompenzuje skupina Sirona na ročnej báze. Kompenzácia je kalkulovala z dosiahnutých ročných tržieb. Spoločnosť preto nevytvorila na zásoby vzťahujúce sa k dentálnym röntgenom opravnú položku.

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. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

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. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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 účtovej 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 ťarchu 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.

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

Rezerva na záručné opravy

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2017. 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 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 2018 až 2019.

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 vykázať 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).

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na farchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na farchu 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 celé 3 mesiace od 1. októbra 2016 do 31. decembra 2016. Aktuálne účtovné obdobie má však štandardnú dĺžku 12 mesiacov od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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 2017 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. januára 2017 do 31. decembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2016 do 31. decembra 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. januára 2017 do 31. decembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

Spoločnosť neeviduje v roku 2017 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 1.1. 2017 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2017 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	370 528	62 895	0	0	433 423
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	370 528	62 895	0	0	433 423

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Spoločnosť zaúčtovala opravnú položku k zásobám vo výške 433 423 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.

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

FONA Dental s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2017

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017	1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj										
Softvér	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceňiteľné práva	1 525 915	0	0	12 640	1 538 555	526 482	399 855	0	0	999 433
Goodwill	3 500	0	0	0	3 500	1 123	697	0	0	2 377
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 680
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	4 473	9 583	0	-12 640	1 416	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	1 533 888	9 583	0	0	1 543 471	527 605	400 552	0	0	1 006 283
Pozemky										615 314
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samosostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	45 335	0	0	34 408	79 743	10 765	10 351	0	0	0
Pestovateľské celky trvalých porastov	148 450	0	0	169 768	318 218	84 170	59 847	0	0	34 570
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 280
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	202 040	181 148	0	-204 176	179 012	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	202 040
Dlhodobý hmotný majetok spolu	395 825	181 148	0	0	576 973	94 935	70 198	0	0	300 890
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách										411 840
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	1 929 713	190 731	0	0	2 120 444	622 540	470 750	0	0	1 307 173
										1 027 154

4	5	6	9	1	1	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	3	1	3	2	8	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

FONA Dental s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2016

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.10.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.10.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.10.2016	31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj										
Softvér	1 449 982	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie práva	3 500	0	0	75 933	432 890	93 592	0	0	1 017 092	999 433
Goodwill	0	0	0	0	946	177	0	0	2 554	2 377
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	80 406	0	-75 933	0	0	0	0	0	4 473
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	1 453 482	80 406	0	1 533 888	433 836	93 769	0	0	1 019 646	1 006 283
Pozemky										
Stavby	45 335	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	139 835	0	2 286	10 901	9 898	867	0	0	35 437	34 570
Pestovateľské celky /trvalých porastov	0	0	0	0	77 725	8 731	2 286	0	62 110	64 280
Základné siadla a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	155 756	57 185	0	-10 901	0	0	0	0	155 756	202 040
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	340 926	57 185	2 286	395 825	87 623	9 598	2 286	0	253 303	300 890
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách										
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	1 794 408	137 591	2 286	1 929 713	521 459	103 367	2 286	0	1 272 949	1 307 173

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 1.1.2017 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	540 859	119 853	0	0	660 712
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	540 859	119 853	0	0	660 712

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 nesplatí.

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:

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	9 846 518	6 279 969
Pohľadávky po lehote splatnosti	5 584 933	3 947 936
Spolu	15 431 451	10 227 905

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. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	1 133 633	710 606
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	867 840	869 815
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	165 697
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	420 309	366 685
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	420 309	366 685

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2017	420 309
Stav k 31. decembru 2016	366 685
Zmena	53 624
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	53 624
– 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. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Výstavy	70 133	168 473
Marketing	0	1 558
Cestovné	0	5 467
Poistenie	0	173
Ostatné	3 261	2 257
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	73 394	177 928
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Nevyfakturované podporné služby	55 444	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	55 444	0
Spolu	128 838	177 928

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2017 je 5 000 EUR (k 31. decembru 2016: 5 000 EUR).

Účtovná strata za rok končiaci 31. decembra 2016 vo výške 612 898 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	612 898
Iné	
Spolu	612 898

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2017 vo výške – 1 207 632 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelenú stratu minulých rokov 1 207 632 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 1.1.2017 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	869 279	908 358	760 699	58 580	958 358
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	31 933	49 648	31 933	0	49 648
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	31 933	49 648	31 933	0	49 648
Ostatné rezervy krátkodobé					
Obchodníci - Bonusy	90 802	112 046	55 443	35 359	112 046
Odmeny pracovníkom	189 502	178 214	166 281	23 221	178 214
Skladné	10 000	8 080	10 000	0	8 080
Rezerva na tovar v záručnej dobe	50 000	0	0	0	50 000
Marketing	56 272	24 572	56 272	0	24 572
Investície	61 463	40 870	61 463	0	40 870
IT Služby	8 548	9 639	8 548	0	9 639
Rezerva na účtovnú závierku	10 000	13 000	10 000	0	13 000
Iné	39 759	55 289	39 759	0	55 289
Odmeny členov orgánov	321 000	417 000	321 000	0	417 000
	837 346	858 710	728 766	58 580	908 710
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	837 346	858 710	728 766	58 580	908 710

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 refaktúracie 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. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR
Závazky po lehote splatnosti	5 944 933	748 905
Závazky v lehote splatnosti	19 624 991	16 427 537
	25 569 924	17 176 442

Krátkodobé záväzky obsahujú aj úver od materskej spoločnosti vo výške 3 988 tisíc EUR vrátane úrokov. Úver bol poskytnutý v roku 2012 a je splatný na požiadanie. Úrok je vo výške 7.5% p.a.

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 sesterskej spoločnosti vo výške 12 199 tisíc EUR vrátane úrokov. Úver je poskytnutý formou cash pooling v roku 2017. 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 2017 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	8 877 732	8 877 732	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	411 361	411 361	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	16 187 510	16 187 510		
Záväzky voči zamestnancom	9 778	9 778	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	0	0
Daňové záväzky a dotácie	26 492	26 492	0	0
Iné záväzky	57 051	57 051	0	0
	25 569 924	25 569 924	0	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 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
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

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:

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Počiatkový stav	0	539
Tvorba na ťarchu nákladov	2 840	1 541
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-2 265	-2 080
Stav k 30. septembru	575	0

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.

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:

	2017			2016		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 200 101			-621 859		
z toho teoretická daň 21 %		-252 021	21,00 %		-136 809	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 376 066	498 974	-41,58 %	1 256 766	276 489	-44,46 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-719 054	-151 001	12,58 %	-454 777	-100 051	16,09 %
Umorenie daňovej straty	-165 698	-34 797	2,90 %	-165 698	-36 454	5,86 %
Nevyužitá daňové straty, daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	291 213	61 155	-5,10 %	14 432	3 175	-0,51 %
Splatná daň		61 155	-5,10 %		3 175	-0,51 %
Odložená daň		-53 624	4,47 %		-12 136	1,95 %
Celková vykázaná daň		7 531	-0,63 %		-8 961	1,44 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	-17 461
	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
	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

Predchádzajúcim obdobím sa myslia tri mesiace končiace 31. decembrom 2016.

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:

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Tovar		
Stoličky	1 081 086	406 368
Inštrumenty	2 021 095	907 475
CAD/CAM	4 049 250	0
Röntgeny	10 284 948	2 052 405
	17 436 379	3 366 248
Služby		
Preprava	102 822	32 868
Obchodné služby	6 557 053	1 444 425
Ostatné	25 126	6 461
	6 685 001	1 483 754
Spolu	24 121 380	4 850 002

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Prebytky zistené pri inventarizácii tovaru	23 609	1 268
Iné	1 398	2 904
Spolu	25 007	4 172

3. Osobné náklady

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Mzdy	1 420 225	344 819
Ostatné náklady na závislú činnosť	381 205	205 000
Sociálne náklady	45 517	5 507
Sociálne a zdravotné poistenie	490 057	85 945
Spolu	2 337 004	641 271

4. Kurzové zisky

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Kurzové zisky	103 641	3 609
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	104 828	139 584
Spolu	208 469	143 193

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. Náklady na poskytnuté služby

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Audit a poradenstvo	56 078	16 018
Služby obchodných zástupcov	1 952 244	473 729
Marketing	1 299 427	144 345
Cestovné	176 123	60 835
Prepravné	131 584	32 014
Nájomné	178 746	41 017
Certifikácia	60 151	22 468
Skladné	105 864	28 443
IT služby	68 446	10 021
Reprezentačné	24 008	12 162
Nedaňové služby	78 172	25 158
Služby personálnych agentúr	55 923	41 845
Komunikačné služby	36 743	10 119
Operatívny leasing	19 162	4 359
Poštovné	5 549	3 152
Upratovanie	14 493	3 544
Školenia	7 105	1 909
Colno deklaračné služby	-5 327	10 489
Opravy a udržiavanie	2 821	1 006
Alokácia nákladov na licencie	121 488	30 372
Softvérová podpora	64 474	16 542
Ostatné	50 713	14 549
	4 503 987	1 004 097

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. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Odpis pohľadávky	38	290
Manká a škody	76 580	11 333
Dary	5 002	0
Tvorba a zúčtovanie rezerv na reklamácie	0	0
Iné	181 970	122 660
Spolu	263 590	134 283

7. Kurzové straty

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Kurzové straty	30 531	8 470
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	142 109	15 091
Spolu	172 640	23 561

8. Finančné náklady

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Nákladové úroky	1 028 940	254 032
Bankové poplatky	26 175	5 799
Spolu	1 055 115	259 831

9. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	11 700	10 450
Spolu	11 700	10 450

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

10. 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:

Krajina	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Európska únia	4 510 647	1 130 976
Čína	792 497	186 460
Latinská Amerika	102 163	1 050
Stredovýchodná Ázia a Afrika	6 581 761	1 331 522
Severná Amerika	267 207	0
Rusko a bývalé štáty ZSSR	4 241 561	600 573
Juhovýchodná Ázia	1 094 840	154 996
Služby (Európa)	6 530 704	1 444 425
Spolu	24 121 380	4 850 002

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) 3 vozidlá. Náklady na prenájom sú nevýznamné.

Spoločnosť má administratívne a parkovacie priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2021 s možnosťou odstúpenia v určených prípadoch. Priemerné ročné nájomné predstavuje 192 116 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.

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

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	3 988 277	3 706 434
Závazky spolu	3 988 277	3 706 434
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	1 291 597	1 444 425
Majetok spolu	1 291 597	1 444 425
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Úroky z pôžičky	281 843	69 704
Úroky spolu	281 843	69 704
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Predaj obchodných služieb	6 557 053	1 444 425
Predaj služieb spolu	6 557 053	1 444 425
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Nákup zásob	-	558 037
Nákup zásob spolu	-	558 037

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	4 217 839	3 518 161
Majetok spolu	4 217 839	3 518 161

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

	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Ostatné záväzky	12 199 233	10 732 056
Záväzky z obchodného styku	8 853 732	2 169 107
Majetok spolu	21 052 965	12 901 163
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Nákup zásob	17 118 856	1 663 412
Nákup zásob spolu	17 118 856	1 663 412
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Predaj zásob	970 184	631 903
Predaj zásob spolu	970 184	631 903
	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR
Nákup služieb	121 488	495
Nákup služieb spolu	121 488	495
	31.12.2017	30.09.2016
	EUR	EUR
Úroky z Cash poolingu	747 097	184 328
Úroky spolu	747 097	184 328

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

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

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

N. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 31.12.2016 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2017 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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-2 966 630	0	0	-612 898	-3 579 528
Nerozdelený zisk minulých rokov	142 372	0	0		142 372
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 109 002	0	0	-612 898	-3 721 900
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-612 898	-1 207 632	0	612 898	-1 207 632
Spolu	930 972	-1 207 632	0	0	-276 660

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 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 účastí	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

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. DECEMBRU 2017

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	343 095	255 226
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	63 871	-26 395
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	406 966	228 831
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	406 966	228 831
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-190 733	-228 043
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-190 733	-228 043
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Príjmy z investícií	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	216 233	788
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 109	321
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	217 342	1 109

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	-171 161	-367 827
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	470 750	103 367
Opravná položka k pohľadávkam	119 853	92 611
Opravná položka k zásobám	62 895	136 249
Manká na zásobách	0	0
Odpis pohľadávky	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	89 079	265 003
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	1 915
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	571 416	231 318
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-5 252 990	536 528
Úbytok (prírastok) zásob	-2 313 956	807 174
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	7 338 625	-1 319 794
Peňažné toky z prevádzky	343 095	255 226

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.