

## Poznámky individuálnej účtovnej závierky

Zostavenej ku dňu: 31.12.2018

(Podľa opatrenia, ktorým sa ustanovuje obsah poznámok ako súčasti individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva číslo 4455/2003-92 opatrenia MF SR v znení zmien). Údaje sa uvádzajú **eurocentoch alebo v eurách**. Ak nie je v prílohe dostatok miesta, informácie sa predložia v očíslovaných prílohách.

V poznámkach účtovej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa uvádzajú len údaje za bežné účtové obdobie.

### Čl. 1. Všeobecné údaje

#### 1. a) Názov účtovnej jednotky EX -DAKA. s.r.o.

Sídlo : Kukučínova 20, 974 01 Banská Bystrica, IČO 36624519

### 2. Informácie o konsolidovanom celku, ak je účtovná jednotka jeho súčasťou

2. a) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka účtovnou jednotkou: nemá povinnosť NEMA

2. b) Údaj, či je účtovná jednotka materskou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú

1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov
2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

#### (3) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

### Čl. 2. Informácie o prijatých postupoch

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. **ÁNO.**

V prípade ak nie, uviesť dôvod:

#### 2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

##### a) Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok NIE

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:

- Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení  
 dopravné  provízie  skonto  poisťné  clo.

Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok NIE

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:

- priame náklady       nepriame náklady spojené s výrobou  
 inak:

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik reálnou hodnotou v prípade, ak vlastné náklady sú vyššie ako reprodukčná obstarávacía cena tohto majetku.

### Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok NIE

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- obstarávacía cena, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:  
 dopravné       provízie       poistné       clo.

### Podnik v bežnom roku tvoril DHM vlastnou činnosťou NIE

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:

- priame náklady  
 nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením hmotného majetku  
 inak:

### Podnik v bežnom roku vlastnil cenné papiere NIE

Podiely na základnom imaní spoločností, cenné papiere a deriváty oceňoval:

- obstarávacou cenou pri nákupe a predaji  
 pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom,  
(pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)  
 metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)  
 inak:

### b) Podnik nakupoval zásoby ÁNO

Účtovanie obstarania a úbytku zásob.

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania, ÚT I, čl. 2.

x spôsobom A účtovania zásob

- spôsobom B účtovania zásob.

### Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

x cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:

- dopravné       provízie       poistné       clo.

Náklady súvisiace s obstaraním zásob:

- pri príjme na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby,  
 obstarávacía cena zásob sa v analytickej evidencii rozdelila na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (Postupy účtovania ÚT 1. čl. IV. ods. 3). Pri vyskladnení sa tieto náklady zahŕňali do nákladov predaného tovaru (501, 504) záväzne stanoveným spôsobom, určeným podnikom takto:  
Popis:

- obstarávacía cena zásob sa v analytickej evidencii rozdeľovala na vopred stanovenú cenu (pevnú cenu) podľa internej smernice a odchýlku od skutočnej ceny obstarania (tamtiež). Pri vyskladnení sa táto odchýlka rozpúšťala do nákladov predaných zásob spôsobom záväzne stanoveným podnikom podľa popisu:

### Pri vyskladnení zásob sa používal

- vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne,  
x metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob),  
 iný spôsob:

### Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou výrobou NIE

Zásoby vytvorené vlastnou výrobou podnik oceňoval vlastnými nákladmi

- podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení:  
▪ priame náklady,  
▪ časť nepriamych nákladov, súvisiacia s ich vytváraním.

### Podnik tvoril v bežnom roku zásoby vlastnou výrobou NIE

- Zásoby vytvorené vlastnou výrobou podnik oceňoval vlastnými nákladmi

- podľa skutočnej výšky nákladov, v zložení:
- priame náklady,
  - časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním.

### c) Pohľadávky, záväzky ANO

Pohľadávky pri ich vzniku, záväzky pri ich vzniku oceňoval menovitou hodnotou.

Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí oceňoval obstarávacou cenou.

### d/ Krátkodobý finančný majetok

- menovitou hodnotou peňažné prostriedky a ceniny  
 obstarávacou cenou ostatný finančný majetok

e/ Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov pri vzniku oceňoval menovitou donotou

f/ Derivátové operácie - NIE

### 3. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov: nemá

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002 dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** dlhodobého nehmotného majetku **sa nerovnjú**.

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého nehmotného majetku** vychádzal z toho, že vzal za základ spôsob odpisovania podľa daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** dlhodobého nehmotného majetku **sa rovnajú**.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnjú**.

Odpisový plán účtovných odpisov **dlhodobého hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú**.

### (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia NEBOLI

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na príslušnú zložku bilancie

**(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve - menovitou hodnotou. - Nemá**

**(6) Údaje o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Súčasne môže účtovná jednotka uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. NEBOLI**

Druh opravy chýb minulých účtovných období	Suma opravy	Kód vplyvu	Účet /+ zvýšenie, - zníženie /

Kód vplyvu:

A - Vplyv na položku súvahy, B - vplyv na náklady bežného účtovného obdobia, C - vplyv na výnosy bežného účtovného obdobia, D - vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov, E - vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov.

**Čl. III. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**

**(1) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napr. výnosy z predaja podniku, alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody v dôvodu živelných pohrôm. NEBOLI**

Názov položky - náklady, výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

**(2) a) Informácie o záväzkoch - NEMÁ**

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>	71301	73544
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	71301	73544

Závazky po lehote splatnosti

**(2) b) Informácie o hodnote záväzkov zabezpečená záložným právom - NEMÁ**

Druh formy zabezpečenia záväzku	Hodnota záväzku zabezpečená	
	Záložným právom	Inou formou zabezpečenia

(3) a) Informácie o nadobudnutých a prevedených vlastných akciách - bežné obdobie neaktuálne

**(4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky - transakcie nebolia) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky v členení na jednotlivé orgány**

Druh záruky a zabezpečenia a prijímateľ	Orgán	Hodnotové vyjadrenie záruky	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d

**(5) Informácie o povinnostiach účtovnej závierky o**

a) celkovej sume finančných povinností nevykázaných v súvahe, ktoré sú významné na posúdenie fin. situácie UJ, napr. povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy. NEMA

Názov povinnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Celková suma povinností nájomcu z operatív. prenájmu		
Celková suma povinností z prijatých úverov		
Iné povinnosti z uzatvorených zmlúv::		

**b) c) celkovej sume významných podmienených záväzkov NEMA**

Druh podmieneného záväzku	Hodnota záväzku zabezpečená	
	Záložným právom	Inou formou zabezpečenia

--	--	--

**d) opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom NEMA**

Názov dcérskej UJ, s podstatným vplyvom	Názov povinnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Celková suma povinnosti nájomcu z operatív. prenájmu		
	Celková suma povinností z prijatých úverov		
	Iné povinnosti z uzatvorených zmlúv::		

**e) Informácie o významných povinnostiach účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov. NEMA**

Názov programu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

**(6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o NEMÁ vzťahy k verejnému sektoru.**

**(6) a) všetkých formách prijatej náhrady**

Opis udeleného výlučného práva	Druh náhrady	Hodnota Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie