

Čl. I Všeobecné údaje

1. Základné informácie o účtovnej jednotke:

Názov účtovnej jednotky	Dent s.r.o.
Sídlo:	Peťovská 491/28, 976 31 Vlkanová
Dátum vzniku:	5.1.2016

Účtovná jednotka spĺňa v zmysle §2 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov veľkostné kritériá pre mikro účtovnú jednotku a preto postupuje podľa Opatrenia MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

2. Údaje o konsolidovanom celku:

Spoločnosť nie je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej inej spoločnosti.

3. Priemerný počet zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6,3	3,8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	7	4

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

1. Splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu jej nepretržitého trvania. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 Zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. za účtovné obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to :

a) Dlhodobý nehmotný, hmotný, finančný majetok::

aa) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou:

Bez náplne

ab) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:

Bez náplne.

ac) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom:

Bez náplne.

ad) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou:

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou , ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov , ani realizované kurzové rozdiely.

ae) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou:

Bez náplne.

af) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom:

Spoločnosť obstarala v roku 2017 a 2018 časť majetku formou finančného leasingu na základe zmlúv o finančnom prenájme, pričom do obstarávacej ceny majetku vstupuje istina bez DPH, predajná cena bez DPH a administratívne poplatky bez DPH .

ag) Dlhodobý finančný majetok:

Bez náplne.

b) Zásoby obstarané kúpou, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

ba) Zásoby obstarané kúpou:

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou , ktorá zahŕňa aj náklady súvisiace s obstaraním. Zásoby sú účtované spôsobom B pričom úbytok zásob sa oceňuje metódou FIFO. Úžitková hodnota zásob zodpovedá ich oceneniu v účtovníctve, preto nie je potrebné vytvárať opravnú položku.

bb) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:

Bez náplne.

bc) Zásoby obstarané iným spôsobom:

Bez náplne.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro pri ich vzniku ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Zostatky pohľadávok okrem poskytnutých preddavkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa prepočítavajú na euro referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, sporné a nevyhľaditeľné pohľadávky opravnou položkou. V roku 2018 nebola vytvorená.

d) Krátkodobý finančný majetok:

Bez náplne.

e) Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na euro pri ich vzniku ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Zostatky záväzkov okrem prijatých preddavkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa prepočítavajú na euro referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB alebo NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým obmedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V roku 2018 bola tvorená rezerva na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane povinných odvodov do poisťovni a rezerva na nevyfakturovanú dodávku vody za 12/2018 , ktorá sa poskytuje v rámci dodávky služieb spojených s prenájom prevádzkových priestorov.

f) Derivátové operácie

Bez náplne.

3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2400 € a súčasne doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sa zaraďuje do dlhodobého nehmotného majetku a bude sa účtovne odpisovať postupne podľa stanoveného odpisového plánu. Odpisovať sa začne v mesiaci jeho zaradenia do majetku.

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je rovné, alebo nižšie ako 2400 € sa účtuje na ľarchu účtu 518. Takýto nehmotný majetok je evidovaný v operatívnej evidencii.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1700 € súčasne doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sa zaraďuje do dlhodobého hmotného majetku a účtovne sa bude odpisovať postupne podľa stanoveného odpisového plánu rovnomerným odpisom. Odpisovať sa začne v mesiaci jeho zaradenia do majetku. Účtovné odpisy dlhodobého majetku pre rok 2018 sa rovnajú daňovým odpisom. Odpisové skupiny, priradená doba odpisu v rokoch a ročná sadzba je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Doba odpisu v rokoch	Ročná sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je rovné, alebo nižšie ako 1700 € sa účtuje na ľarchu zásob a jednorazovo sa odpíše pri jeho zaradení. Takýto hmotný majetok je evidovaný v operatívnej evidencii.

Technické zhodnotenie zvýši obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku v prípade, ak jeho cena prevýši limit 1700 EUR v úhrne za účtovné obdobie. V opačnom prípade sa zúčtuje priamo do nákladov.

4. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou aplikované počas celého účtovného obdobia, pričom nedošlo k zmenám oproti minulému obdobiu.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia:

Bez náplne.

6. Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období

Bez náplne.

Čl. III**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

Bez náplne.

2) Informácie o záväzkoch, a to

2a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

Bez náplne

2b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov.

Bez náplne.

3) Informácie o vlastných akciách

Bez náplne.

4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Bez náplne.

5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to

a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky:

Spoločnosť má finančné povinnosti vyplývajúce z podpísaných leasingových zmlúv v sume 18385 €, ktoré nie sú vykázané v súvahe a sú splatné postupne do roku 2022.

b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie

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 účtovnej jednotky, alebo

2.existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože

2a.nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo

2b.výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,

Bez náplne.

c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov,

Spoločnosť má finančné povinnosti vyplývajúce z podpísaných leasingových zmlúv v sume 18385 €, ktoré nie sú vykázané v súvahe a sú splatné postupne do roku 2022.

d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom:

Voči účtovnej jednotke s podstatným vplyvom neeviduje spoločnosť k 31.12.2018 žiadne záväzky .

e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.

Bez náplne.

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

a) všetkých formách prijatej náhrady,

b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,

c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky

Bez náplne.