

Poznámky Úč PODV 3 - 01

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Verlag Dashöfer, vydavateľstvo, s.r.o (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 02.07.1997. Dňa 23.10.1997 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sro, vložka 15765/B. Spoločnosť sídli na Železničiarkej 13 v Bratislave, Slovenská republika, identifikačné číslo: 35 730 129

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. vydavateľské činnosti v rozsahu voľnej živnosti,
2. kúpa tovaru za účelom jeho predaja,
3. školiaca činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
4. automatizované spracovanie dát,
5. poskytovanie softwarov - predaj hotových programov na základe dohody s autorom,
6. poradenská činnosť v oblasti hardware a software,
7. výroba a predaj zvukových a zvukovo - obrazových záznamov so súhlasom autora,
8. činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
9. sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
10. počítačové služby.

Účtovná zvierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. k 31.12.2017 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 27.06.2018.

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17, ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“), za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov vrátane dohodárov	53	58
z toho bez dohodárov	46	48

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou spoločnosti Verlag Dashöfer d.o.o. Podľa § 22 ods. 10 zákona o účtovníctve spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku.

Materskou spoločnosťou účtovnej jednotky je DASHÖFER PRIVATHOLDING s.r.o. so sídlom Praha 6 - Vokovice, Evropská 423/178, PSČ 16000. Majiteľmi materskej spoločnosti sú fyzické osoby.

Materská účtovná jednotka DASHÖFER PRIVATHOLDING s.r.o., Praha 6 - Vokovice, Evropská 423/178, PSČ 16000 je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona č. 563/1991 Sb. o účtovníctví.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Spoločnosť neposkytuje žiadne záruky a iné zabezpečenia pre členov štatutárnych orgánov, neposkytuje žiadne pôžičky členom štatutárnych orgánov.

3. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (tzv. going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej zvierky za rok 2018 a 2017 boli konzistentne aplikované a sú nasledovné:

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2 400 EUR a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4 roky	25%	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700 EUR sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu, ale okrem nosičov, ktoré sa zaraďujú do majetku a odpisujú počas doby predplatného aj keď je ich obstarávacia cena menej ako 1 700 EUR.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12 rokov	8,3% až 12,5%	lineárna
Nosiče	doba predplatného	v závislosti od dĺžky predplatného	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

c) Finančný majetok a finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie hodnoty sa vyjadruje tvorbou opravnej položky.

d) Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob. Úbytok nakupovaných zásob sa oceňuje pevnými cenami, pričom oceňovacie rozdiely spoločnosť rozpúšťa do nákladov pri materiáli mesačne a pri tovare štvrťročne.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

e) Pohľadávky

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku 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 účtovnej zvierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy na nevyfakturované dodávky a služby boli tvorené na základe platných zmlúv.

Spoločnosť v roku 2018 tvorila krátkodobú rezervu na nevyčerpané dovolenky, ktorá bude použitá v roku 2019.

Dlhodobá rezerva na odchodné bola vypočítaná s použitím metód poistnej matematiky a bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, oceňovacích rozdielov a výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu.

Spoločnosť vytvára rezervný fond v súlade s § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka.

j) Transakcie v cudzích menách

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.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

k) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

l) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

4. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Spoločnosť nevytvorila v bežnom účtovnom období Kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods.2 a §217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

5. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme kancelárske, skladové a parkovacie priestory v Bratislave, Železničarska 13, prenajímateľ - spoločnosť KOPAKA s.r.o., mesačné nájomné 4 404 EUR za skladové a kancelárske priestory. Mesačné nájomné za parkovacie priestory 100 EUR a prevádzkové náklady a energie 2 500 EUR.
Spoločnosť má v nájme byt v Bratislave - od prenajímateľa fyzickej osoby, mesačné nájomné 850 EUR.

Ostatné finančné povinnosti

Náklady vyplývajúce z uzatvorených nájomných zmlúv pre nasledujúce účtovné obdobie spoločnosť predpokladá vo výške 94.248 EUR.

6. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2018 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej zvierke.