

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2019

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

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	DAVITAL, s.r.o.
Sídlo:	Zvolenská cesta 37A, Banská Bystrica
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 06.09.1994
Hlavný predmet podnikania:	Predaj prostredníctvom predajných automatov.
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DAVITAL, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2019

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	624 210	606 390	Nie
Čistý obrat celkom	1 172 640	1 145 293	Nie
Počet zamestnancov	23	23	Nie

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 20.03.2019

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2019 je zostavená ako riadna závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie os 01.01.2019 do 31.12.2019.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	23	23

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení, o pôžičkách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžičky, suma splatenej pôžičky, suma odpustenej pôžičky), o použití majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby):

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán – konateľ: Ing. Dalibor Pecho		
- Poskytnutá pôžička	0	0
Štatutárny orgán – konateľ: Daša Pechová		
- Poskytnutá pôžička	0	0

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku s predpokladom **nepretržitého pokračovania svojej činnosti**.
- 2) Ku zmenám účtovných zásad a účtovných metód v účtovníctve spoločnosti v tomto účtovnom období nedošlo.
- 3) Spoločnosť neuskutočnila žiadnu finančnú transakciu, ktorá sa neuvádza v účtovnej závierke.
- 4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):
 - a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena vyššia ako 2 400 € a použiteľnosť dlhšia ako jeden rok
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena vyššia ako 1 700 € a prevádzkovo-technická funkcia je dlhšia ako jeden rok
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena, ktorá zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním (preprava, poistné, provízie, fakturačné, skontá, bonusy, rabaty, zľavy a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely. Úbytok zásob rovnakého druhu spoločnosť účtovala v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom. Spoločnosť účtovala o pohybe zásob (tovaru) v zmysle § 43 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre právnické osoby – spôsobom B účtovania zásob.
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Spoločnosť v roku 2019 netvorila zásoby vlastnou činnosťou.

10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reprodukčná obstarávacia cena
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Spoločnosť ich oceňovala pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Ocenenie pohľadávok ku koncu roku preverovala a vyradila pochybné a nedobytné pohľadávky, ku ktorým bola vytvorená opravná položka vo výške 100 %. K 31.12.2019 neboli tvorené v znení § 20 odst. 14 zákona o dani z príjmov, nové daňové opravné položky k rizikovým pohľadávkam.
12.2	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Peňažné prostriedky a ceniny spoločnosť ocenila pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, termínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou lehotou splatnosti do troch mesiacov a kontokorentné úvery.
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Náklady budúcich období spoločnosť vykázala vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásad vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
15.	Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Spoločnosť ocenila pri ich vzniku menovitou hodnotou.
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Závázky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

- Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku spoločnosť stanovila metódu odúročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU) nebola tvorená v roku 2019.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov. Spoločnosť tvorila rezervu na nevýčerpané dovolenky.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Stavby	021	20	5
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	4 až 8	rôzna
Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	4	25

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru OMEGA (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov- v roku 2019 nenastala.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Sociálny fond	3 188	3 316
Obchodné záväzky	0	0

1b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Účtovná jednotka v roku 2019 neúčtuje o zabezpečených záväzkoch.

Bankové úvery

Spoločnosť má jeden kontokorentný účet s limitom čerpania 85 000 €.

Kontokorentný účet v Tatrabanke a.s.: stav k 31.12.2019 – 77 751 €. Možnosť prolongácie je v 02/2020.

Splátkový úver v Tatrabanke a.s. v celkovej výške 50 000 € stav k 31.12.2019 – 10 050 €. Splatný v roku 2020.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmieneny majetok** – spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok.

1b) **Podmienené záväzky** – spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

2) **Ostatné finančné povinnosti**,

3) **Podsúvahové účty** – obchodná spoločnosť neučtuje na podsúvahových účtoch žiadne záväzky.

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

Po 31.12.2019 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva za rok 2019.

Významný vplyv na nepretržité fungovanie spoločnosti bude mať pandémia vírusu COVID-19 zistená v 03/2020. Táto mimoriadna situácia vyvolaná šírením vírusu COVID19 má významný vplyv na našu spoločnosť, na naše obchodné aktivity a najmä na finančnú situáciu. Dňa 16.03.2020 boli na základe nariadenia vlády zavreté školy a obchodné prevádzky, čo spôsobilo výpadok denných tržieb z našich kávových a tovarových automatov a následne našu platobnú neschopnosť. Rovnako naši najvýznamnejší dodávatelia kávomatov a kávy z Talianska zavreli kvôli šíreniu vírusu svoje prevádzky, čím je limitované aj naše podnikanie.

Bez pomoci a vládnych stimulov je ďalšie fungovanie našej spoločnosti vážne ohrozené. Veríme, že vláda SR bude hľadať a nájsť účinné riešenie pre oživenie ekonomiky v našej krajine.

Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je dnes možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahmie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: Spoločnosť neposkytuje služby vo verejnom záujme.

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): Spoločnosť nepatrí do osobitnej kategórie.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): Spoločnosť nemá finančné vzťahy s orgánmi verejnej moci.

Spoločnosť za rok 2019 nemá povinnosť zostavovať cash-flow.