

POZNÁMKY K 31.03. 2021

k mimoriadnej účtovnej závierke

Čl. I. Všeobecné údaje

1) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku,

DORR, spol. s r.o.

Športova 567

922 21 Moravany nad Váhom

Spoločnosť bola založená 28.05.1999, Zápis do Obchodného registra Okresného súdu Trnava bol 22.07.1999, oddiel S.r.o., vložka číslo: 11555/T.

Zapísané Základné imanie je 6640,- eur.

Hlavná hospodárska činnosť:

Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti

Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti

2) Údaje o konsolidovanom celku - ÚJ netvorí konsolidovaný celok

3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia = 0

Čl. II. Informácie o prijatých postupoch

1) Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená ako Mimoriadna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z.z.

o účtovníctve vznp. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky 22.03.2021.

2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou, Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou je oceňovaný obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním – napr. montáž. Nehmotný majetok zaradený do majetku sa odpisuje v zmysle (§ 22 ods.8 ZDP) v súlade s účtovnými predpismi.

dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou, je ocenený obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním – montáž, preprava. Dlhodobý hmotný majetok, ktorý ÚJ zaradila do majetku, sa odpisuje v zmysle platného Zákona o daniach z príjmu (ZDP), majetok je zatriedený do daňových skupín. Používané môžu byť dva spôsoby odpisovania, t.j. rovnomerné (§ 27 ZDP) aj zrýchlené (§ 28 ZDP), používajú sa rovnomerné. Vykonané technické zhodnotenie už zaradeného dlhodobého majetku, ktorého obstarávacia cena v sumáre za dané obdobie neprevyšuje zákonom stanovený limit, je účtovaný do spotreby.

b) zásoby obstarané kúpou, ÚJ účtuje nakúpený Drobný nehmotný majetok s obstarávacou cenou do 2.400,- euro (§ 22 ods.7 ZDP), ktorý je odpisovaný jednorazovo pri uvedení do užívania a Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1.700,- euro (§ 22 ods.2 ZDP), ktorý sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do užívania. Evidencia tohto majetku je vedená na podsúvahových účtoch. Nakupované zásoby materiálu sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá predstavuje skutočnú cenu obstarania a skutočné náklady súvisiace s obstaraním.

Nakupované zásoby tovaru sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá predstavuje skutočnú cenu obstarania a skutočné náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo a poplatky, obaly, rabaty), ÚJ účtuje na príslušných účtoch nákladov.

ÚJ účtuje spôsobom B. V priebehu účtovného obdobia sa nakupované zásoby účtujú na ľarchu príslušných účtov (504) so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov. Pri uzavieraní účtovných kníh sa stav zásob podľa inventarizácie účtuje na ľarchu účtu 132 – Tovar na sklade so súvzťažným zápisom na účte 504 – Predaný tovar.

c) pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Pohľadávky vyjadrené v cudzej mene sa účtujú v euro aj v cudzej mene, prepočítavajú sa pri ich vzniku kurzom vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (§24 ods.2 ZUčt).

Opravné položky na pohľadávky z obchodného styku sa vytvárajú vtedy, ak je objektívny predpoklad, že pohľadávky nebudú uhradené, napr. ak dlžník má významné finančné problémy, platobnú neschopnosť, predpoklad vstupu do konkurzu a pod. Tvorba OP sa posudzuje ku každej pohľadávke individuálne.

d) krátkodobý finančný majetok predstavuje peniaze v pokladni, ekvivalenty peňažných hotovostí – ceniny, účty v bankách. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

e) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky sa oceňujú ich menovitou hodnotou pri ich vzniku. Ak sa pri inventarizácii zistí, že ich suma je iná ako v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú pri ich vzniku na menu euro kurzom vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (§24 ods.2 ZU).

Rezervy sú záväzky predstavujúce existujúcu povinnosť ÚJ, ktorá v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odborným odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Tvorí sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Krátkodobé rezervy sú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania najviac jeden rok.

d) deriváty - ÚJ nemá

3) Zostavenie odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý majetok zaradený do majetku sa oceňuje obstarávacou cenou za ktorú sa obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Odpisuje sa v zmysle platného Zákona o daniach z príjmu (ZDP), majetok je zatriedený do daňových skupín. Používané je rovnomerné aj zrýchlené odpisovanie (§ 27 ZDP). Každý majetok sa pri zaraďovaní posudzuje samostatne, s ohľadom na jeho použitie a životnosť.

4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Výkazníctvo ÚJ bolo zmenené podľa opatrenia Ministerstva financií SR č. **MF/15464/2013-74** v znení opatrenia MF SR č. **MF/18008/2014-74**. Mikro účtovná jednotka účtuje podľa platného zákona o účtovníctve aj postupov účtovania pre podnikateľov, zostavuje jednoduchšiu účtovnú závierku. Veľkostné kritériá pre mikro účtovnú jednotku definujú ustanovenia **§ 2 zákona o účtovníctve**.

5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve... ÚJ nemá

6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením

vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov, príp. nevýznamné chyby minulých účtovných období. ÚJ nerobila opravy chýb minulých účtovných období.

Čl. III. Informácie dopĺňajúce súvahu a výkaz ziskov a strát

1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov a výnosov v bežnom účtovnom období, ktoré

majú výnimočný rozsah alebo výskyt. ÚJ mala len bežné obchodné transakcie.

2) Informácia o záväzkoch

Celkové záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – ÚJ nemá

Celkové zabezpečené záväzky, opis a spôsob zabezpečenia – ÚJ nemá.

3) Informácie o vlastných akciách

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií, počas účtovného obdobia – ÚJ nenadobudla

b) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia – ÚJ nenadobudla

c) počet, menovitá hodnota a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli, a ktoré má ÚJ v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia, (aj percentuálny podiel)

4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štat. orgánu, ÚJ nemá

b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu – ÚJ nemá

c) celková suma použitých finančných prostriedkov na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu – ÚJ neposkytla.

5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sú vykázané v súvahe a sú významné na posúdenie finančnej situácie ÚJ

b) celková suma významných podmienených záväzkov – ÚJ nemá

c) opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov – ÚJ nemá

d) celková suma významných finančných povinností a podmienených záväzkov voči dcérskej ÚJ – ÚJ nemá

e) opis významných povinností Új vyplývajúcej z dôchodkových programov pre zamestnancov. – ÚJ nemá

6) Informácie o udelení výlučného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme – ÚJ nemá

7) Rozhodnutím konateľ'a sa záväzky voči nemu vo výške 10.873,- eur z pôžičky, ktorú poskytol spoločnosti na prevádzku, pokryla strata minulých období vo výške 10.765,- eur a zostávajúca suma vo výške 108,- eur sa presunula do Kapitálových fondov.