

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 závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. k 31.12.2019 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 31.05.2020.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17, ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“), za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov vrátane dohodárov	49	50
z toho bez dohodárov	46	45

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

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 závierku 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 závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (tzv. going concern).

## Poznámky Úč PODV 3 - 01

Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady súvisiace s koronavírusom COVID-19 na podnikateľské aktivity spoločnosti a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na jej schopnosť pokračovať v nepretržitej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Zmena nastala len pri vykazovaní autorských honorárov. V roku 2020 boli všetky autorské honoráre vykázané na účte 518 – Ostatné služby. Do roku 2019 bola časť autorských honorárov vykazovaná aj na účte 521 – Mzdové náklady (v roku 2019 bolo vykazaných na účte 521 – Mzdové náklady 120 356,48 EUR).

**Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:**

Informácie tohto charakteru sú uvedené v časti poznámok „Informácie o iných aktívach a iných pasívach“.

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2020 a 2019 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 obstarávacía 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 obstarávacía 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 obstarávacía 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 obstarávacía 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 obstarávacía cena menej ako 1 700 EUR.

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

## Poznámky Úč PODV 3 - 01

	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) Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť vykazuje na účte „061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke“ 100%-ný podiel v dcérskej spoločnosti Verlag Dashofer d.o.o., ku ktorému bola vytvorená 100%-ná opravná položka z dôvodu záporného vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky.

**d) Krátkodobý finančný majetok a finančné účty**

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

**e) Zásoby**

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím pevných cien a oceňovacích rozdielov. Obstarávacía 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 štvrtročne.

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.

**f) Pohľadávky**

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

**g) 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.

**h) Závazky**

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

**i) 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.

## Poznámky Úč PODV 3 - 01

Spoločnosť v roku 2020 tvorila krátkodobú rezervu na nevyčerpané dovolenky, ktorá bude použitá v roku 2021. Rezerva na nevyčerpané dovolenky sa vypočíta podľa počtu dní nevyčerpanej dovolenky a priemernej mzdy zamestnanca za IV. štvrťrok.

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

**j) 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.

**k) Vlastné imanie**

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

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

Spoločnosť vytvára rezervný fond v súlade s § 124 ods. 1 Obchodného zákonníka. Zákonný rezervný fond spoločnosti dosahuje zákonom požadovanú výšku.

**l) 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 závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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 závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

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

**m) 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.

**n) 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.

#### **Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období**

V aktuálnom účtovnom období spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

#### **4. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**

##### **Informácie o kapitálových fondoch**

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

##### **Záväzky**

Spoločnosť nevykazuje v roku 2020 žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov.

#### **5. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2020 daňové priznania spoločnosti za roky 2015 až 2019 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

##### **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 za obdobie 1-8/2020 a mesačné nájomné 2 912 EUR za skladové a kancelárske priestory za obdobie 9-12/2020. Mesačné nájomné za parkovacie priestory 100 EUR a prevádzkové náklady a energie 2 500 EUR za obdobie 1-8/2020 a prevádzkové náklady a energie 1 660 EUR za obdobie 9-12/2020.

Spoločnosť mala v období 1-6/2020 v nájme byt v Bratislave - od prenajímateľa fyzickej osoby, mesačné nájomné 850 EUR (nájom ukončený od 6/2020).

##### **Ostatné finančné povinnosti**

Náklady vyplývajúce z uzatvorených nájomných zmlúv pre nasledujúce účtovné obdobie spoločnosť predpokladá vo výške 56.064 EUR.

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

Po 31.12.2020 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.