

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo**

Spoločnosť Balluff Slovakia, s.r.o., so sídlom Blagoevova 9, 851 04 Bratislava (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15. decembra 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 30. januára 2009 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 56539/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- projektovanie a servis snímačov, meracej a automatizačnej techniky,
- poradenská činnosť v oblasti priemyselnej automatizácie,
- návrh a optimalizácia automatizačných technológií.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	10	9

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 11. marca 2016.

6. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Gebhard Balluff Holding GmbH, Schurwaldstrasse 9, Neuhausen an den Fildern 737 65, Spolková republika Nemecko. Konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle hore uvedenej spoločnosti.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Konateľ Ing. Marián Čížmazia

Členovi štatutárneho orgánu neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015: žiadne).

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2016 je takáto:

Spoločník,	Výška podielu na základnom imaní		Hlasovacie práva v %
	EUR	v %	
Gebhard Balluff Holding GmbH, SRN	200 000	100	100
Spolu	200 000	100	100

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázane v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	rovnomerná	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok - odpisy	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	15 mesiacov	rovnomerná	80
Dopravné prostriedky	4	rovnomerná	25
Inventár	6	rovnomerná	16,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	rovnomerná	

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úbytok nakupovaných zásob sa oceňuje váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Spoločnosť účtuje o nakupovaných zásobách (materiál) v zmysle postupov účtovania spôsobom A. Tovar dodáva dodávateľ (materská spoločnosť) priamo konečnému odberateľovi bez toho, aby bol prijatý na sklad Spoločnosti. Z toho dôvodu Spoločnosť neučtuje o pohybe tovaru na sklade. K 31.12. daného roka tovar, ktorý nebol prevzatý konečným odberateľom je zaúčtovaný a vykazuje sa ako tovar na ceste.

Zníženie hodnoty zásob materiálu sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť v roku 2016 zmenila metodiku výpočtu výšky opravnej položky a rozhodla sa postupovať v súvislosti s koncernovými postupmi a pri tvorbe zohľadňovať trhovú cenu jednotlivých zásob a obrátkovosť týchto zásob.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Zníženie hodnoty pohľadávok sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky a Spoločnosť pri sporných a rizikových pohľadávkach, ktoré posudzuje individuálne, postupuje pri tvorbe opravnej položky nasledovne:

- pri rizikových pohľadávkach vo výške 50% menovitej hodnoty pohľadávky,
- pri pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie súdny spor alebo voči dlžníkom v konkurznom alebo reštrukturalizačnom konaní vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

g) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť k 31.12.2016 tvorila a vykazuje nasledovné rezervy:

Rezerva na odchodné do dôchodku - bola vytvorená na základe matematicko-štatistických metód z priemerného mesačného platu zamestnancov za posledný kvartál účtovného obdobia vrátane odvodov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Rezerva na audit, ročnú závierku a zostavenie daňového priznania - bola vytvorená na základe zmluvy o poskytovaní outsourcingových služieb s dodávateľmi služieb. Predmetné služby budú dodávateľmi vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období, kedy bude rezerva aj použitá.

Rezerva na odmeny – bola stanovená na základe výšky v minuloročnom období.

h) Odložené dane

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,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti, k 31.12.2016 Spoločnosť neumoruje daňovú stratu,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období, k 31.12.2016 Spoločnosť nemá daňové odpočty ani iné daňové nároky.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane, pri výpočte sa použila sadzba 21 % platná od 1.1.2017.

Spoločnosť v súvahe odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok vykazuje ako výsledný zostatok účtu 481 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka, nakoľko sa vzťahuje na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad.

i) Náklady budúcich období

Spoločnosť k 31.12.2016 vykazuje nasledovné náklady budúcich období:

- poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorových vozidiel troch vozidiel,
- havarijné poistenie motorových vozidiel troch vozidiel,
- letenky do Nemecka.

j) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Podrobnejšie informácie o prenajatom majetku sú špecifikované v časti F.1.

k) Cudzia mena

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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

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.

l) 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.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

4. Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v roku 2016 neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Informácie o záväzkoch**

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	348	957
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	348	957
Krátkodobé záväzky spolu	843 989	557 161
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	834 418	551 843
Záväzky po lehote splatnosti	9 571	5 318

1. Informácie o výnosoch

Spoločnosť v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala vyššie tržby z predaja tovaru z dôvodu dosiahnutých vyšších predajov. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k zvýšeniu tržieb z predaja služieb z dôvod, že Spoločnosť v tomto roku poskytla vo väčšej miere služby spojené s meracími zariadeniami.

2. Informácie o nákladoch

Spoločnosť v porovnaní s predchádzajúcim rokom vykázala vyššie náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru čo priamoúmerne súvisí s dosiahnutými tržbami z predaja tovaru. Ostatné náklady v porovnaní s predchádzajúcim rokom sú mierne vyššie avšak priamoúmerne v porovnaní s dosiahnutými tržbami z predaja tovar. V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmene štruktúry jednotlivých nákladov.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Prenajatý majetok**

Dňa 17.06.2016 došlo k ukončeniu prenájmu osobného automobilu so spoločnosťou Destacar s.r.o.

Spoločnosť má v operatívnom prenájme jeden osobný automobil od spoločnosti Destacar s.r.o. Mesačné nájomné je vo výške 516 EUR s tým, že spoločnosť má uzatvorenú zmluvu na obdobie troch mesiacov s možnosťou prolongácie po skončení zmluvne dohodnutého obdobia, zmluvný vzťah je uzatvorený do 06.05.2017 a výška budúceho nájomného pre rok 2017 predstavuje 2 580 EUR.

Dňa 26.04.2016 došlo k ukončeniu prenájmu osobného automobilu so spoločnosťou VÚB Leasing.

Spoločnosť v roku 2016 uzatvorila tri nové zmluvy so spoločnosťou VÚB Leasing, ktorých predmetom je operatívny prenájom automobilov:

- leasingová zmluva LZA/16/80345 uzatvorená 01.06.2016, mesačné nájomné je vo výške 457,46 EUR a zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.05.2019. Výška budúceho nájomného pre rok 2017 predstavuje 5 490 EUR.
- leasingová zmluva LZA/16/80346 uzatvorená 25.04.2016, mesačné nájomné je vo výške 472,83 EUR a zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 24.04.2019. Výška budúceho nájomného pre rok 2017 predstavuje 5 674 EUR
- leasingová zmluva LZA/16/80347 uzatvorená 25.04.2016, mesačné nájomné je vo výške 472,83 EUR a zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 24.04.2019. Výška budúceho nájomného pre rok 2017 predstavuje 5 674 EUR

Spoločnosť má v nájme od 1.2.2009 administratívne priestory od spoločnosti ADP Reality, s.r.o. v celkovej výmere 94 m² a zároveň parkovacie státi. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Spoločnosť má v predmetnej nehnuteľnosti zapísané sídlo. Mesačné nájomné je dohodnuté vo výške 2 034 EUR. Výška budúceho nájomného pre rok 2017 predstavuje 24 408 EUR.

Spoločnosť má v prenájme kancelárske priestory v pobočke v Košiciach a mesačné nájomné je dohodnuté vo výške 219,04 EUR. Výška budúceho nájomného pre rok 2017 predstavuje 2 628 EUR.

2. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až

potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad. Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2016 daňové priznania spoločnosti za roky 2012 až 2016 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

G. INFORMÁCIE O UDALOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2016 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.