

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Spoločnosť Alleanza, s.r.o. Stará Prievozská 2 Bratislava 821 09, zapísaná 29.11.2013 Obchodný register Okresného súdu Bratislava 1, Oddiel Sro, Vložka číslo.94788/B.

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Predmet činnosti:

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu , poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: Alleanza, s r.o.

Sídlo: Stará Prievozská 2, 82109, Bratislava

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 1

Čl. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

ÚJ sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky iných spoločností a tiež nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za iné spoločnosti

Čl I (2) a) Obchod. meno a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka:

Obchod. meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou:

Čl. I (2) b) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

Áno Nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

Áno Nie

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Čl. II (1) Účtovná uzávierka je zostavená za splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno Nie

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho použitia. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol dlhodobý majetok uvedený do užívania. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 2 400 EUR. Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol dlhodobý majetok uvedený do užívania. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je vyššia ako 1 700 EUR.

Pozemky sa neodpisujú.

Dlhodobý hmotný majetok je účtovne odpisovaný rovnomerne. Dlhodobý majetok je daňovo odpisovaný rovnomerne podľa platnej legislatívy, pričom daňové a účtovné odpisy sa nerovnajú. Účtovné odpisy majetku sú upravené podľa interných smerníc a predpisov.

Od 01. 01. 2015 došlo k zmene, resp. rozšíreniu daňových odpisových skupín majetku. Spoločnosť odpisuje dlhodobý hmotný majetok podľa interných smerníc, pričom nedošlo k zmene účtovných odpisov v roku 2016.

Spoločnosť využíva dlhodobý hmotný majetok s nasledovnou predpokladanou dobou používania a lineárnou metódou odpisovania:

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
motorové vozidlo	obstarávací cena a poplatky na zaradenie	

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

d) Zásoby

prvým dňom mesiaca, v ktorom bol majetok uvedený do používania

l) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Dlhodobé zamestnanecké požitky v zmysle Zákonníka práce má zamestnanec pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške najmenej jednej priemernej mesačnej mzdy.

m) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje donákladov Spoločnosti v období vznik daňovej povinnosti a v výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o príspevky a ostatné požitky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený v poznížení predbežného výkazu ziskov a strát, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené predbežne na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Odpisovať sa začína:

prvým dňom mesiaca nasledujúcom po mesiaci, kedy bol majetok uvedený do používania

c) Cenné papiere a podiely

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia. Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer) Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t.j. zisk sa vykazuje pri predaji nehnuteľnosti.

g) Pohľadávky

Rezervy z záväzkov predstavujú existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorú vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že budúcnosť zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzkysneurčeným časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát podnikania. Oceňujú sa voči akákoľvek výška záväzku. Tvoria rezervy sa účtujú na vecne príslušný náklad o výšku alebo majetkovú účet, ktorú emu záväzok prísluša. Použitie rezerv sa účtuje na archu vecne príslušného účtu rezervy súvisiacich s významným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzku v. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezerv. Rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvoria ako zníženie pôvodného dosiahnutých výnosov súvisiacich s významným zápisom v prospech účtu rezerv.

k) Záväzky

Záväzky vznikajú ako oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je nižšia ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

e) Zákazková výroba

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou)

alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a nákladov súvisiacich so staraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.)

Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobné režie)

Výrobné režie sú súčasťou vlastných nákladov zahŕňajúcich závislosť od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správne režie a odbytovacie náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

spôsobom A účtovania zásob

spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov

metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

iným spôsobom:

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

|

|

UJ obstaraný majetok zaradzuje nasledovne: Hmotný majetok odpisovaný, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1 700 Eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok UJ zaradzuje ako DHM. Nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 Eur a použiteľnosť dlhšie ako 1 rok UJ zaradzuje ako DNM. Odpisy hmotného a nehmotného majetku UJ odpisuje podľa účtovných predpisov. Zostavuje ročný odpisový plán a používa rovnomernú metódu odpisovania. Ročný odpis účtuje s presnosťou na celé kalendárne mesiace, počnúc mesiacom, v ktorom sa majetok začal účtovať alebo evidovať.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaradeného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnejú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčísľovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

UJ obstaraný majetok zaradzuje nasledovne: Hmotný majetok odpisovaný, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1 700 Eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok UJ zaradzuje ako DHM. Nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 Eur a použiteľnosť dlhšie ako 1 rok UJ zaradzuje ako DNM. Odpisy hmotného a nehmotného majetku UJ odpisuje podľa účtovných predpisov. Zostavuje ročný odpisový plán a používa rovnomernú metódu odpisovania. Ročný odpis účtuje s presnosťou na celé kalendárne mesiace, počnúc mesiacom, v ktorom sa majetok začal účtovať alebo evidovať.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
motorové vozidlo	4 roky	1/4	lineárna

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Spoločnosť vedie účtovníctvo a 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. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci plat. zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
--------------------------------	-------------	--

Čl. II (5) Informácie o dotáciách a ich ocenenie v účtovníctve

UJ nečerpala dotácie.

Čl. II (5) Informácie o dotáciách

Dotácia	Ocenenie	Výška dotácie
---------	----------	---------------

Čl. II (6) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

UJ v roku 2016 neúčtovala o chybách z minulých účtovných období

Čl. II (6) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
-----------------------	--	---

Čl. II (6) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Účtovná jednotka neopravovala chybu z minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období.

Čl. II (6) Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis nevýznamnej chyby	Vplyv na výsledok hospodárenia v BO
-------------------------	-------------------------------------

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Čl. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Názov položky	Celková hodnota
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti	
Záväzky so zostatkovou dobou splatno	47 371
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti	2 979

Čl. III (5) c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov

Spoločnosť nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

Čl. III (5) c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov