

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017 (od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017)

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 INFORMÁCIE1. Základné informácie o účtovnej jednotky

Obchodné meno:	BALA, s. r. o.
Sídlo:	Zlatovská 32, 911 05 Trenčín
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	22. 02. 2001
Hlavný predmet podnikania:	Veľkoobchod s potravinami, nápojmi, tabakom, tabakovým tovarom, mliekarenskými výrobkami, vajcami, tukmi, olejmi, kávou, čokoládou a cukrovinkami, potravinami vrátane rýb, kôrovcov, mäkkýšmi, tovarom pre domácnosť, odevmi, obuvou, kozmetickými výrobkami, porcelánom, čistiacimi prostriedkami, papierenský tovar, mäsom a mäsovými výrobkami
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť BALA, s. r. o., nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí 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	1 875 469	2 284 024	ÁNO
Čistý obrat celkom	3 256 319	3 309 068	ÁNO
Počet zamestnancov	31	36	ÁNO

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – malá účtovná jednotka, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2. Dátum schválenia účtovnej závierky

Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je 29. 03. 2017

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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 2017 do 31. decembra 2017.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou

Spoločnosť sa nezahŕňa do žiadnej konsolidovanej účtovnej závierky.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	31	36

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): nie je náplň pre položku

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv):

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

- 2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Zmeny účtovných zásad a metód v účtovnom období nenastali.

- 3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Spoločnosť neuskutočňuje transakcie, ktoré by sa neuvádzali v súvahe. Na podsúvahových účtoch spoločnosť neučtuje.

- 4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

- a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Číslo	Názov položky	Spôsob oceňovania	ÚJ
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena	
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady	
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak	Reprodukčná obstarávacia cena	

	(darom)		
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena	
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady	
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reprodukčná obstarávacia cena	
7.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena	
8.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena	X
9.	Zásoby obstarané vlastnou činnosťou	Vlastné náklady	
10.	Zásoby obstarané inak (darom)	Reprodukčná obstarávacia cena	
11.	ZV a zákazková výroba nehnuteľnosti určenej na predaj	Menovitá hodnota	
12.1.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota	X
12.2.	Kúpené pohľadávky	Obstarávacia cena	X
13.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena	
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota	X
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov	Menovitá hodnota	X
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota	X
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	X

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku bolo účtované. Bola predaná budova a príslušné pozemky v bývalom sídle spoločnosti vo Veľkej Lomnici. Prechodné zníženie hodnoty majetku bolo účtované na podielových cenných papieroch.
- c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka neúčtovala.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou: nie je náplň
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: nie je náplň

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob – FIFO (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

- 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
Software	013	4	25
Stavebné práce na predajniach a ostatný majetok	022	6	16,66
Stavby do dátumu predaja	021	20 a 40	5 a 2,5

Komentár k odpisovému plánu:

➤ UJ používa účetné odpisy v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účetné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

➤ UJ používa rovnomé odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsysteme Majetok.

➤ UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: nie je náplň pre túto položku

i) Odložené dane.

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- neuhradené nájomné, provízie a sprostredkovanie platené FO (DP r. 140)
- tvorba nedaňovej opravnej položky nad rámec zákona
- tvorba daňovo neuznanej rezervy

5) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

6) Porovnateľné údaje:

V účtovnej závierke sú použité porovnateľné údaje ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia, t. j. k 31. 12. 2016

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: nie je náplň pre položku

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): nie je náplň pre položku

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: nie je náplň pre položku

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov: nie je náplň pre položku

4) Informácie o vlastných akciách:

Spoločnosť účtovala o vlastných akciách. V roku 2017 bola z dôvodu opatrnosti vytvorená nedaňová opravná položka v výške obstarávacej ceny akcií – 20 000,- eur.

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

Z dôvodu predaja budovy bola zúčtovaná zostatková cena vo výške 253 235 eur.

6) Spoločnosť vykonáva svoju podnikateľskú činnosť v prenajatých priestoroch a to na základe nájomných zmlúv. K 31. 12. 2017 mala spoločnosť 3 prevádzky, všetky v prenajatých priestoroch. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH

1a) Podmienený majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: nie je náplň

1b) Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia: nie je náplň pre túto položku

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: nie je náplň

3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): nie je náplň pre túto položku

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

(Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát: nie je náplň pre túto položku

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme: nie je náplň

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): nie je náplň

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): nie je náplň