

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2017

I. Všeobecné informácie

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno účtovnej jednotky	PF distribution a.s.
Sídlo účtovnej jednotky	Esterházyovcov 32/3192, 924 01 Galanta
Dátum vzniku účtovnej jednotky	29.6.2006

b) Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky

- veľkoobchod s potravinami a nápojmi

c) Dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti dňa 18.4.2017.

d) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa par. 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

e) Počet zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	30	17

II. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Členom štatutárneho orgánu neboli v bežnom a predchádzajúcich účtovných obdobiach poskytnuté žiadne pôžičky, ani iné príjmy a výhody (záruky alebo iné formy zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú).

III. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná jednotka spracovala a predkladá účtovnú závierku s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Od 1.1.2015 je účtovná jednotka povinná sa zaradiť podľa veľkostných kritérií do jednej z troch kategórií. Podľa týchto kritérií sa účtovná jednotka považuje za malú účtovnú jednotku a nemá povinnosť zostavovať Prehľad peňažných tokov a môže zostavovať poznámky v skrátenom rozsahu.

b) Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne v rámci platného zákona o účtovníctve. V bežnom účtovnom období nenastali oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu žiadne zmeny v používaní účtovných metód a účtovných zásad.

c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

1. dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním (dopravné),

2. zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pri vyskladnení zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru.
 3. pohľadávky sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri obstaraní postúpením obstarávacou cenou,
 4. krátkodobý finančný majetok – peňažné prostriedky a ceniny sú oceňované menovitou hodnotou,
 5. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované očakávanou menovitou hodnotou a vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
 6. záväzky, vrátane rezerv, pôžičiek a úverov sú pri vzniku oceňované menovitou hodnotou a pri prevzatí obstarávacou cenou,
 7. splatná daň z príjmov bola určená podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sadzbou 21% z upraveného hospodárskeho výsledku pred zdanením o niektoré položky na daňové účely,
 8. odložená daň z príjmov bola účtovaná pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykazanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %
- d) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú.**
- e) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.**

Rezervy - účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a na audit účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Opravné položky - účtovná jednotka tvorí k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, ktoré sú viac ako 360 dní po splatnosti.

Odpisový plán

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z požiadavky zákona o účtovníctve a sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho používania. Účtovné odpisy a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 2400 Eur a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 518.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z metód používaných pri stanovovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú. V prvom roku odpisovania sa uplatnila len pomerná časť daňových nákladov podľa počtu mesiacov od jeho zaradenia. Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako 1700 EUR a ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok bol odpisovaný priamo do nákladov na účet 501 a sleduje sa v operatívnej evidencii.

Druh dlhodobého majetku	Odpisová metóda	Doba odpisovania	Odpisová sadzba
Software	Rovnomerná	4 roky	25%
Manipulačná technika a skladové zariadenia	Rovnomerná	6 rokov	16,67%
Počítačová technika	Rovnomerná	4 roky	25%

f) Oprava chýb minulých období

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období neúčtovala o opravách chýb minulých období, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili náklady alebo výnosy bežného účtovného obdobia, resp. nerozdelený zisk minulých období.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú súvahu a výkaz ziskov a strát

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Software				
- prvotné ocenenie	4 952	2 488		7 440
- oprávky	2 992	1 290		4 282
- zostatková hodnota	1 960			3 158

Dlhodobý hmotný majetok	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci účtovného obdobia
Samostatné hnutelné veci				
- prvotné ocenenie	145 947	20 452		166 399
- oprávky	52 767	24 851		77 618
- zostatková hodnota	93 180			88 781

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva a ktorý účtovná jednotka užíva na základe zmluvy o výpožičke.

b) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			zánik opodstatnenosti	vyraďenie z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku	0	42 256			42 256

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené k pochybným a nevymožiteľným pohľadávkam, pri ktorých existuje riziko, že ich dlžník nezaplatí.

c) Hodnota pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti

	Bežné účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	220 945
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 938 452
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 159 397

Pozn. Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v brutto výške bez odloženej daňovej pohľadávky

d) Odložená daňová pohľadávka

Účtovnej jednotke vznikla v bežnom účtovnom období povinnosť účtovať o odloženej dani, z toho dôvodu odložená daňová pohľadávka vypočítaná z dočasných rozdielov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola vo výške 30 317 EUR zúčtovaná do vlastného imania.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou	49 380
Odpočítateľné dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou	167 056
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	36 118
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%
Odložená daňová pohľadávka	53 036
Uplatnená daňová pohľadávka (ako zníženie nákladov)	22 719
Uplatnená daňová pohľadávka (do vlastného imania)	30 317

e) Vlastné imanie

Prehľad zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	25 000				25 000
Zákonné rezervné fondy	475			4 525	5 000
Neuhrazená strata minulých období	-218 407	30 317		64 461	-126 628
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	65 986	376 007		-65 986	376 007
Celkom	-115 369	406 324	0	0	290 956

Účtovná jednotka má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 25 000 EUR (splatené v plnej výške). Základné imanie tvorí 10 kmeňových akcií na meno v menovitej hodnote 2 500 EUR. Zisk na 1 akciu predstavuje v bežnom účtovnom období hodnotu 37 601 EUR.

V predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 65 986 EUR, ktorý bol po prídelení do rezervného fondu vo výške 4 525 eur použitý na úhradu strát minulých období.

f) Tvorba a zúčtovanie rezerv

	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy celkom	10 250	18 409	10 250		18 409
Nevyčerpané dovolenky a poisťné	10 250	14 409	10 250		14 409
Audit účtovnej závierky		4 000			4 000

g) Hodnota záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	136 901
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	2 812 259
Krátkodobé záväzky spolu	2 949 160

h) Bankové úvery

Účtovná jednotka má uzatvorenú zmluvu o kontokorentnom úvere do výšky 350 000 EUR, ktorý je zabezpečený záložným právom na hnutelné veci a pohľadávky a blankozmenkou. K dátumu účtovnej závierky je výška čerpania 0 EUR.

i) Tržby za vlastné výkony a čistý obrat

	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru	11 813 324
Tržby z predaja služieb	78 983
Spolu (čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a)	11 768 544

j) Významné položky ostatných výnosov z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	42 573
Refakturácie	32 855
Inventúrne prebytky	9 338
Ostatné	380

k) Významné položky nákladov z hospodárskej a finančnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby:	1 251 968
Preprava	554 749
Provízie	420 626
Nájomné	139 311
Reklama	42 650
Ostatné služby	94 632
Ostatné položky prevádzkových nákladov	13 805
Manká a škody	12 137
Ostatné	1 668
Finančné náklady	6 468
Úroky z úverov	3 106
Bankové poplatky	3 362

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- Účtovná jednotka nemá žiadne podmienené záväzky ani podmienený majetok a ani žiadne iné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú vo výkazoch.
- Účtovná jednotka neeviduje žiadne významné skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti