

Poznámky k úľtovnej závierke za rok 2018

zostavené podľa Opatrenia Ministerstva financií SR ľ.MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej úľtovnej závierke a rozsahu údajov urľených z individuálnej úľtovnej závierky na zverejnenie pre **malé úľtovné jednotky** v znení neskorých predpisov

(ostatná novela ľ.MF/19927/2015-74)

Všeobecné údaje

- (1) Názov a sídlo právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby podnikateľa a miesto podnikania, ak sa zostavuje úľtovná závierka fyzickej osoby podnikateľa. Opis vykonávanej ľinnosti úľtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania úľtovnej jednotky.

Obchodné meno	APELLA s.r.o.
Právna forma	Spoločnosť s ruľením obmedzeným
Sídlo	Májová 21, 851 01 Bratislava
Hlavný predmet ľinnosti	Veľkoobchod s farmaceutickým tovarom

- (2) Dátum schváľenia úľtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce úľtovné obdobie príslušným orgánom úľtovnej jednotky.

Úľtovná závierka spoločnosti APELLA s.r.o. k 31.12. 2017 bola schváľená valným zhromaľdením 13.3.2018.

- (3) Právny dôvod na zostavenie úľtovnej závierky.

Úľtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2018 je zostavená ako riadna úľtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona ľ. 431/2002 Z. z. o úľtovníctve za úľtovné obdobie od 1.1. 2018 do 31.12. 2018

- (4) **Údaje o skupine úľtovných jednotiek, a to: Úľtovná jednotka nie je súčasťou skupiny ÚJ**

- obchodné meno a sídlo úľtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú úľtovnú závierku za najväľšiu skupinu, ktorej súčasťou je úľtovná jednotka ako dcérska úľtovná jednotka,
- obchodné meno a sídlo úľtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú úľtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je úľtovná jednotka ako dcérska úľtovná jednotka, a ktorá je tiež zaľľenená do skupiny úľtovných jednotiek uvedených v písmene a),
- adresa, kde sa môže vyľiadať kópia konsolidovaných úľtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),
- údaj, ľi úľtovná jednotka je materskou úľtovnou jednotkou a údaj, ľi je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú úľtovnú závierku a konsolidovanú výroľnú správu podľa § 22 zákona, príľom sa uvádzajú
 - pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej úľtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú úľtovnú závierku podľa osobitných predpisov,
 - pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych úľtovných jednotiek.

Netýka sa úľtovnej jednotky.

- (5) Priemerný prepoľítaný poľet zamestnancov úľtovnej jednotky.

Názov položky	Beľné úľtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce úľtovné obdobie
Priemerný prepoľítaný poľet zamestnancov	2	2

Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch úĽtovnej jednotky, a to:

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov ģtatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu úĽtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,
- b) pôhilkách poskytnutých členom ģtatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu úĽtovnej jednotky, a to o
 1. celkovej sume poskytnutých pôhiliek k poslednému dĽu úĽtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celkovej sume splatených pôhiliek k poslednému dĽu úĽtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celkovej sume odpustených pôhiliek a odpísaných pôhiliek k poslednému dĽu úĽtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôhilky poskytnuté; pri pôhilkách sa uvádzajú úrokové sadzby,
- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi ģtatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu úĽtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúĽtovať.

Netýka sa úĽtovnej jednotky.

Informácie o prijatých postupoch

- (1) Informácia, či je úĽtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že úĽtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob úĽtovania podľa § 7 ods. 4 zákona.

ÚĽtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

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

ÚĽtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o úĽtovníctve. V priebehu úĽtovného obdobia nemenila úĽtovné zásady a úĽtovné metódy.

- (3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na úĽtovnú 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 úĽtovnej jednotky.

Netýka sa úĽtovnej jednotky.

- (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich úĽtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti. Uvádza sa najmä
 - a) obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov,
 - b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,
 - c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,
 - d) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:
 1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
 2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,

3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,
- e) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:
1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako tržová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
 2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
 - 2a. úľtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
 - 2b. dôvod pre nezníženie úľtovej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa úľtovná hodnota opätovne dosiahne,

Názov položky	Spôsob oceňovania
Dlhodobý nehmotný majetok:	Obstarávací cena
Dlhodobý hmotný majetok:	Obstarávací cena
Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávací cena
Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávací cena
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
Kúpené pohľadávky:	Obstarávací cena
Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávací cena/Menovitá hodnota
Závazky vrátane rezerv:	Menovitá hodnota
Dlhopisy:	Úľtovná jednotka nemá náplň pre túto položku
Pôžičky a úvery:	Menovitá hodnota
Derivátové operácie:	Úľtovná jednotka nemá náplň pre túto položku

- f) stanovenie metódy vlastného imania,
Netýka sa úľtovej jednotky.
- g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre úľtovné odpisy,

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti.

Majetok sa začína odpisovať **dňom zaradenia do používania.**

Priemerné životnosti podľa odpisového plánu sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná odpisová sadzba v %	Odpisová metóda
Budovy a stavby	20	5	Rovnomerná
Stroje a zariadenia	4-6	25-16,66	Rovnomerná
Dopravné prostriedky			
Inventár			

- h) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.

Netýka sa úľtovej jednotky.

- (5) V poznámkach sa uvádza informácia o oprave významných chýb minulých úľtovných období úľtovaných v bežnom úľtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Úľtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých úľtovných období úľtovaných v bežnom úľtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného úľtovného obdobia.

ÚĽ neúľtovala o oprave významných chýb minulých úľtovných období.

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.

Netýka sa účtovnej jednotky.

- (2) Informácie o významných polohkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, prílohou sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

Netýka sa účtovnej jednotky.

- (3) Informácie o záväzkoch, a to o

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov.

Netýka sa účtovnej jednotky.

- (4) Informácie o vlastných akciách, a to o

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informáciách, ktorými sú
 - 1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, prílohou sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 - 2. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- c) počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v druhe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

Netýka sa účtovnej jednotky.

- (5) K vlastnému imaniu sa uvádza informácia, či účtovná jednotka tvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov. **Netýka sa účtovnej jednotky.**

- (6) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Netýka sa účtovnej jednotky.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- (1) K iným aktívam a iným pasívam sa uvádzajú tieto informácie:

- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; takýmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv.

Netýka sa účtovnej jednotky.

- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z rušenia podľa jednotlivých druhov rušenia; takýmito podmienenými záväzkami sú

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od úľtovej jednotky, alebo
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Netýka sa úľtovej jednotky.

- (2) V poznámkach sa uvádzajú významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v úľtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

Netýka sa úľtovej jednotky.

- (3) Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových úľtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne.

Netýka sa úľtovej jednotky.

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje úľtovná závierka

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje úľtovná závierka do dňa zostavenia úľtovej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje úľtovná závierka do dňa zostavenia úľtovej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje úľtovná závierka do dňa zostavenia úľtovej závierky,
- c) zmene spoločníkov úľtovej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji úľtovej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti úľtovej jednotky, napríklad odberného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy úľtovej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie úľtovej jednotky, napríklad o ťižkej pohrome,
- j) získaní alebo odobrati licencií alebo iných povolení významných pre činnosť úľtovej jednotky a podobne.

Do dňa zostavenia úľtovej závierky nenastali po 31. decembri 2018 žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili majetok, vlastné imanie a záväzky, náklady a výnosy spoločnosti.

Ostatné informácie

- (1) V poznámkach sa uvádza informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) úľtovných zásadách použitých pri prideľovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností úľtovej jednotky.

Netýka sa úľtovnej jednotky.