

Čl.I - Všeobecné informácie

| | |
|----------------|-----------------------------------|
| (1) | |
| Obchodné meno: | Trans Trading s.r.o. |
| Sídlo: | Heyrovského 14, 841 03 Bratislava |

Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:

Veľkoobchod s chemickými výrobkami

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: **02.03.2018**

| | | | |
|-----|--|------------|---|
| (3) | Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | Riadna | x |
| | | Mimoriadna | |
| | Dôvod mimoriadnej účtovnej závier- | | |

(4) Účtovná jednotka nie je súčasťou skupiny účtovných jednotiek..

| | | |
|-----|---|---|
| (5) | Priemerný prepočítaný počet zamestnancov BO | 2 |
| | Priemerný prepočítaný počet zamestnancov PO | 2 |

Čl.II - Informácie o orgánoch spoločnosti

Členom štatutárneho orgánu neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia, neboli im poskytnuté pôžičky, ani nimi neboli použité finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

Čl.III - Informácie o prijatých postupoch

- (1) Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
- (2) Účtovné zásady a účtovné metódy boli aplikované v súlade s ustanoveniami platného zákona o účtovníctve, bez zmien voči predchádzajúcim účtovným obdobiam.
Účtovná jednotka uplatňuje aktuálny princíp vyjadrený prostredníctvom časového rozlíšenia nákladov a výnosov, zásadu opatrnosti tvorbou opravných položiek k pohľadávkam, u ktorých je vysoké riziko úplného alebo čiastočného nezaplatenia zo strany dlžníka a tvorbou rezervy na predpokladané náklady. Účtovná jednotka dodržiava zásady oceňovania, bilančnej kontinuity, zásadu zákazu kompenzácie nákladov a výnosov.
- (3) Účtovná jednotka nemá žiadne peňažné a nepeňažné záväzky a pohľadávky, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

| | |
|-----|--|
| (4) | Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti |
|-----|--|

| | |
|---|---|
| a) Určenie ocenenia majetku a záväzkov | |
| Obstarávacou cenou | |
| 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou | X |
| 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou v zložení cena obstarania zásob a prepravné náklady súvisiace s obstaraním. Pri prijíme na sklad sa náklady rozpočítavajú s cenou obstarania na jednotku obstaranej zásoby. | X |
| 3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov | |
| 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI | |
| 5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, | |
| 6. záväzky pri ich prevzatí | |
| Vlastnými nákladmi | |
| 1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou | |
| 3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | |
| 4. príchovky a prírastky zvierat | |
| Menovitou hodnotou | |
| 1. peňažné prostriedky a ceny | X |
| 2. pohľadávky pri ich vzniku | X |
| 3. záväzky pri ich vzniku | X |
| Reálnou hodnotou | |
| 1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti | |
| 2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou | |
| 3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní | |

| | |
|--|---|
| Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení: | |
| Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom aktualizovaným po každom prijíme na sklad | X |
| Metódou FIFO | |
| Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu, za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (VON) | |
| Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne: $VON / (PS \text{ zásob} + \text{príjem zásob}) \times \text{výdaj zásob}$ | |

| | |
|---|---|
| Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota) sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. | |
| Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním | |
| Daň z príjmov splatná - daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21% | X |
| Náklady a výnosy sa časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia. | X |

| | | |
|---|---|---|
| b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku | | |
| Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované | X | |
| Opravná položka k pohľadávkam | Podľa kritérií definovaných v zákone o daniach z príjmov | X |
| | Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve | |
| Opravná položka k materiálom | Odborným odhadom | |

| | | |
|--------------------------|------------------|--|
| | | |
| Opravná položka k tovaru | Odborným odhadom | |
| | | |

| | | |
|--|---|---|
| c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv | | |
| Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou | | X |
| Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam | Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti | |
| | | |
| Rezerva k nevyčerpaným dovolenkám vrátane poisťného a príspevkov | Odborným odhadom podľa stavu nevyčerpaných dovolení k 31.12.2018, na ktoré vznikol nárok v roku 2018 a predpokladaným dovolenkovým priemerom, vrátane poisťného vo výške 35,2% zo sumy odhadu za nevyčerpané dovolenky. | X |
| | | |

Pre časť poznámok d), e) a f) nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu je použitá doba odpisovania ako pri daňových odpisoch. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy pre skupinu samostatného hnutel'ného majetku KP 25.11.10 sa nerovnajú. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy pre skupinu samostatného hnutel'ného majetku KP 29.10.2 sa rovnajú. Hmotný majetok sa začína odpisovať počnúc mesiacom jeho zariadenia do užívania. Mesačné účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá matematicky.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je 1.700,00 Eur a menej, sa účtuje priamo do nákladov na ťarchu účtu 501 – spotreba materiálu.

O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávacía cena je 2.400,00 Eur a menej, sa účtuje priamo do nákladov na ťarchu účtu 518 – ostatné služby.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje v úhrne za účtovné obdobie sumu 1.700,00 Eur.

| Majetok | Doba odpisovania | Sadzby odpisov | Odpisová metóda | Poznámky |
|-------------|------------------|----------------|-----------------|----------|
| KP 25.11.10 | 12-ročná | 8,34% | časová lineárna | |
| KP 29.10.2 | 4-ročná | 25% | časová lineárna | |

Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi vznikol v BO z použitia rozdielnej metódy daňového odpisovania počas 12-ročnej doby odpisovania. Do 31.12.2014 bol hmotný majetok KP 25.11.10 daňovo odpisovaný metódou zrýchleného odpisovania. Od 01.01.2015 bol hmotný majetok KP 25.11.10 daňovo odpisovaný metódou rovnomerného odpisovania. V dôsledku toho došlo v roku 2016 k odpísaniu majetku do výšky vstupnej ceny.

Ostatný nevýznamný rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi vznikol z rozdielneho zaokrúhľovania odpisov.

Pre časť poznámok h) nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

- (5) Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom účtovnom období o oprave významných chýb minulých účtovných období.

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

Pre časť poznámok (1) a (2) nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

(3) Informácie o záväzkoch

Účtovná jednotka v BO ani PO nemala krátkodobé záväzky po lehote splatnosti.
Účtovná jednotka v BO ani PO nemala zabezpečené záväzky.

| | |
|--|------------|
| Stav krátkodobých záväzkov na konci bežného účtovného obdobia | 9 215 Eur |
| Stav krátkodobých záväzkov na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | 12 253 Eur |

Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky zo sociálneho fondu.

Pre časť poznámok (4), (5) a (6) nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl.V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

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

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl.VII – Ostatné informácie

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Použité skratky:

ÚJ-účtovná jednotka

BO-bežné účtovné obdobie

PO-bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

KP-kód štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA)

x-položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku