

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: PMB NÁRADIE, s.r.o.
Sídlo: Medzihradská 1356/28, 02601 Dolný Kubín
- (3) Priemerný počet zamestnancov: 5

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

áno nie

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

Čl. II (2) b) 1. Zásoby obstarané kúpou

Podnik nakupoval zásoby

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania PÚ § 43:

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

Čl. II (2) b) 2. Zásoby obstarané kúpou

Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
 dopravné provízie poistné clo
 iné

Náklady súvisiace s obstaraním zásob

- pri prijímaní na sklad sa rozpočítavali s cenou obstarania na tech. jedn. obstaranej zásoby
 inak

Pri vyskladnení zásob sa používal

- vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne
 metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)
 iný spôsob:

Čl. II (2) c) Pohľadávky

Pohľadávky oceňoval podnik:

ich menovitou hodnotou pri ich vzniku. Toto ocenenie sa znižuje cez opravné položky k rizikovým a nevymožiteľným pohľadávkam. Spoločnosť má vytvorené opravné položky k pohľadávkam voči dvom subjektom a to :

1. Key Plastics, s.r.o. Dolný Kubín-v konkurznom konaní vo výške 100 %, v nominálnom vyjadrení v sume 722,07 €
2. KOKAVA s.r.o. - vo výške 50 %, v nominálnom vyjadrení v sume 300 €

Čl. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:

ich nominálnou hodnotou /peňažné prostriedky a ceniny/

Čl. II (2) e) Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov

Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov oceňoval podnik:

- rezervy ako záväzok s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou tvorené na krytie známych rizík alebo strát z podnikania sa oceňujú v očakávanej výške záväzku
- záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná v skutočnosti ako ich výška v účtovníctve, ocenia sa v novozistenom ocenení.

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

ČI. II (3) (1. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

ČI. II (3) Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účt. odpis. metódy pri stanovení účt. odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
strojné zariadenia	8 rokov	12,5	lineárna
osobné motor.vozidlo	4 roky	25	ineárna
strojné zariadenia - leasing	5 rokov	20	lineárna
ostatné zariadenia	4 roky	20	lineárna

ČI. II (3) (2. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

- Odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného dlhodobého majetku **sa rovnajú**.
- Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami (text v poznámke)
- Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú**.
- Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú**.
- Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.
- Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

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

Účtovná jednotka v zmysle zákona č.352/2013 Z.z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ustanovenie par.2 ods. 5 až 7 - definícia nového typu účtovnej jednotky: mikro účtovná jednotka - spĺňa stanovené veľkostné kritériá pre mikro účtovnú jednotku. Preto celú účtovnú závierku zostavenú k 31.12.2014 sa rozhodla zostaviť ako mikro účtovná jednotka. Podľa samostatných opatrení MF SR č. MF / 15464/2013-74 v znení opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74 boli aktualizované nové štruktúry účtovných výkazov.

V zmysle novely postupov účtovania k 1.1.2014 /opatrenie z 16.12.2013 č. MF SR 17922/2014-74/ účtovná jednotka neúčtovala o položkách časového rozlíšenia nákladov a výnosov vzhľadom na ich nevýznamnosť a stále sa opakujúci účtovný prípad medzi dvomi účtovnými obdobiami / aj vzhľadom na stanovenú hranicu významnosti 0,05 % brutto majetku k 1.1. bežného účtovného obdobia/.

K takýmto nákladom patria náklady na poistenie majetku, finančný úrok pri leasngu, služby mobilných operátorov, licenčné poplatky a pod.

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

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
zásada časového rozlíšenia	novela postupov účtovania k 1.1.2014	275

Miesto pre ďalšie záznamy

Účtovná jednotka prešla k 1.1.2014 k evidencii a spracovaniu účtovných dokladov v programe OMEGA-podvojný účtovníctvo od spoločnosti KROS a.s. Žilina.