

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Obchodné meno a sídlo AG audit, s.r.o.. ("spoločnosť")
Hraničná 17, 821 05 Bratislava
Dátum založenia 27.09.2007
Dátum vzniku (podľa obchodného registra) 24.11.2007
Hospodárska činnosť " projektovanie, riešenie a vyhodnocovanie geologických úloh hydrogeologického prieskumu, inžinierskogeologického prieskumu, geologického prieskumu životného prostredia a geologického prieskumu na špeciálne účely
" prípravné práce pre stavbu - odvodňovanie staveniska
" vŕtanie, narážanie a čistenie studní
" odber vzoriek vody a zemín a ich analytický rozbor s výnimkou úradného merania

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2013 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 31.03.2014.

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: AG audit, s.r.o.
Sídlo: Hraničná 17, 82105 Bratislava
(3) Priemerný počet zamestnancov: 2

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Spoločnosti v roku 2014 nevznikla povinnosť v zmysle §22 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

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

☒ áno ☐ nie

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

ČI. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný podnik oceňoval obstarávacou cenou v zložení:

☒ Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
☒ dopravné ☒ provízie ☒ skonto ☒ poistné ☒ clo

ČI. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - vlastnými nákladmi alebo reprodukčnou obstarávacou cenou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala účtovná jednotka vlastnými nákladmi v zložení:

☒ priame náklady ☒ nepriame náklady spojené s výrobou ☐ inak:

ČI. II (2) a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Podnik obstaral iným spôsobom dlhodobý nehmotný majetok

DNM obstaraný iným spôsobom oceňoval podnik:

ČI. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou - obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný podnik oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

☒ Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
☒ dopravné ☒ provízie ☒ poistné ☒ clo

ČI. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Podnik tvoril vlastnou činnosťou dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňoval podnik vlastnými nákladmi v zložení:

☒ priame náklady ☒ nepriame náklady spojené s výrobou ☐ inak:

ČI. II (2) a) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novo zisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Podnik obstaral iným spôsobom dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom podnik oceňoval:

ČI. II (2) a) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok - obstarávacou cenou. Obstarávacía cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie).

Podnik v bežnom roku vlastnil dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok oceňoval podnik:

- ☒ obstarávacou cenou pri nákupe a predaji
☐ pri nákupe obstarávacou cenou a pri predaji váženým aritmetickým priemerom (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi, rovnakej mene)
☐ metódou FIFO (pri rovnakom druhu, rovnakom emitentovi a rovnakej mene)
☐ inak:

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

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom B. Priamo do spotreby sa účtujú:

- Kancelárske potreby a materiál,
- Čistiace, hygienické a dezinfekčné prostriedky,
- Nákup odbornej literatúry a ostatných tlačív,
- Potraviny,
- Spotreba pohonných látok tankovaných prostredníctvom platobnej karty priamo do nádrže motorových vozidiel,
- A iné.

12. Rezervy

Predpokladané riziká, straty a znížovanie hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená.

Účtovná jednotka v zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve vytvára nasledovné rezervy a opravné položky:

- nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov
- nefakturované dodávky a služby
- zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania

Podnik nakupoval zásoby

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

- ☐ spôsobom A účtovania zásob
☒ spôsobom B účtovania zásob

ČI. II (2) c) Pohľadávky**Pohľadávky oceňoval podnik:**

Pohľadávky:

1. pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí - menovitou hodnotou,
2. pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania - obstarávacou cenou.

Pri dlhodobých pohľadávkach sa uvádza opravná položka v riadku korekcia, čím sa vyjadruje ich hodnota v čase účtovania a vykazovania

ČI. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok**Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:**

Peňažné prostriedky a ceniny (KFM) pri ich vzniku oceňovala menovitou hodnotou.

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

Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Výška odpisov dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku odpisovaného sa do účtovníctva účtuje mesačne, pričom účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom. Účtovná jednotka uplatňuje v zmysle Zákona 595/2003 Z.z. V odpisovej skupine 1 až 4 uplatňuje rovnomerný odpis.

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

Odpisy majetku vyjadrujú trvalé zníženie hodnoty majetku. Spôsob odpisovania je upravený Zákonom o účtovníctve, Zákonom o dani z príjmov a postupmi účtovania. Spoločnosť odpisuje majetok prostredníctvom účtovných odpisov podľa predpokladanej doby používania, zodpovedajúcej spotrebe, budúcich ekonomických úžitkov z majetku v súlade s účtovnými zásadami a metódami.

Z odpisovania je vylúčený majetok, ktorý je uvedený v § 23 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov..

DNM a DHM odpisuje spoločnosť podľa svojho odpisového plánu. Pri určení odpisových skupín sa postupuje podľa § 26 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, podľa ktorého sa v prvom roku odpisovania hmotný a nehmotný majetok zaradi do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov.

Odpisový plán spoločnosti zohľadňuje nasledovné skutočnosti:

- Očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- Očakávané fyzické opotrebenie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania ako plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok, keď sa nevyužíva a pod.,
- Technické a morálne zastaranie,
- Zákonné alebo iné obmedzenie používania majetku.

Spoločnosť odpisuje DHM a DNM rovnomerne, pričom účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom.

Majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Úplne odpísaný majetok sa ďalej neodpisuje. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k DHM a DNM, vytváraných podľa účtovných odpisov.

Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtov účtovných skupín 07 – Oprávky k DNM alebo 08 – Oprávky k DHM a na ľarchu účtu 551 – Odpisy DNM a DHM.

Čl. 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
kancelárske stroje a počítače	4 roky		lineárne odpisy
spotrebná elektronika	4 roky		lineárne odpisy
osobné automobily	4 roky		lineárne odpisy
softvér	4 roky		lineárne odpisy
nábytok	6 rokov		lineárne odpisy

Čl. 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 zaraďenia do konca roka.
- ☒ Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.