

ČI. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

ČI. I (1) , (3) Všeobecné údaje

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: AIA s.r.o.
Sídlo: Partizánska cesta 92, 974 01 Banská Bystrica
- (3) Priemerný počet zamestnancov: 3

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve a opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia.
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie, bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Moment zaučtovania výnosov - výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky - pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Použitie odhadov - zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj vplyv na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

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, pri ktorom je vstupná cena vyššia ako 2 400 EUR sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Spoločnosť v bežnom období neobstarávala dlhodobý nehmotný majetok.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 2 400 EUR sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby a zároveň je vedený v evidencii krátkodobého nehmotného majetku.

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 poisťné clo

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

Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom je vstupná cena vyššia ako 1 700 EUR sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poisťné a pod)

O hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako 1 700 EUR sa účtuje ako o krátkodobom majetku (zásobách) priamo do nákladov na ľarchu účtu 501 - Spotreba materiálu. Obstaraný krátkodobý majetok nad 50 EUR je zároveň vedený v pomocnej evidencii krátkodobého hmotného majetku počas celej doby životnosti a využiteľnosti tohto majetku.

Dlhodobý hmotný majetok v hodnote nad 1 700 EUR sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia tohto majetku do používania. Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nie je technickým zhodnotením, ak neprevyšuje za účtovné obdobie súhrnne sumu 1 700 EUR.

Spoločnosť v bežnom období neobstarávala dlhodobý hmotný majetok.

Podnik nakupoval v danom roku dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
 dopravné provízie poisťné clo

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

Zásoby, ktoré podnik v danom roku obstaral, boli zaúčtované na príslušný nákladový účet (501). Na základe zisteného stavu materiálu z inventarizácie boli nepotrebované zásoby na konci účtovného obdobia preúčtované na ľarchu účtu 112 Materiál na sklade.

Podnik nakupoval zásoby

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

- spôsobom A účtovania zásob
 spôsobom B účtovania zásob

ČI. 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 príjme 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:

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

Pohľadávky pri ich vzniku spoločnosť oceňovala ich menovitou hodnotou. Spoločnosť v bežnom období netvorila opravné položky, pretože nevznikol predpoklad, že by neboli zaplatené. Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku spoločnosť z pohľadu opatrnosti vytvára, ak existuje objektívny dôkaz, že by spoločnosť nebola schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok pohľadávok.

Pohľadávky s dobou splatnosti viac ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako dlhodobé pohľadávky.

Pohľadávky s dobou splatnosti menej ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako krátkodobé pohľadávky.

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

Peňažné prostriedky a ceniny spoločnosť oceňovala ich menovitou hodnotou. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, sporiace a bežné účty v bankách. Sporiaci účet spoločnosti je účet so zvýhodnenou úrokovou sadzbou, ktorá je vyššia ako sadzba obvyklá na bežnom účte a je bez termínu splatnosti.

ČI. II (2) e) Závazky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov**Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov oceňoval podnik:**

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že ich suma je iná ako je ich výška vykázaná v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovej závierke v tomto zistenom ocenení. Nové ocenenie vyplývajúce z inventarizácie spoločnosť v bežnom účtovnom období nerealizovala.

Závazky s dobou splatnosti viac ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako dlhodobé záväzky.

Závazky s dobou splatnosti menej ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje ako krátkodobé záväzky.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Spoločnosť v bežnom období tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky.

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

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho použitia a predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa majetok začína v mesiaci zaradenia tohto dlhodobého majetku do používania. Odhadovaná doba životnosti a odpisový plán sú prehodnotené na konci každého účtovného obdobia.

V prípade zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku zisteného pri inventarizácii, ak je táto hodnota výrazne nižšia, ako je jej ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, vytvára sa k dlhodobému majetku opravná položka na úroveň jeho zistených úžitkovej hodnoty.

Spoločnosť v bežnom období netvorila opravné položky.

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

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neodpisovala dlhodobý nehmotný majetok.

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
osobný automobil	6 rokov	16,19	linearna
úžitkový automobil	6 rokov	15,91	linearna

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

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

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
zmena štruktúry položiek súvahy a výsledovky	zmena zákona	

Miesto pre ďalšie záznamy

Spoločnosť vykonáva činnosť, pri ktorej realizuje zákazkovú výrobu. Ak sa dá výsledok zo zákazkovej výroby spoľahlivo oceniť, vykazuje sa výnos metódou stupňa dokončenia. V prípade ak to nie je možné, výnosy sa vykážu len v rozsahu vzniknutých nákladov, pri ktorých je pravdepodobné, že sa získajú späť. Náklady na zákazkovú výrobu sa účtujú v období, v ktorom vzniknú.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období použila na stanovenie zodpovedajúcej čiastky výnosov zo zákazky metódu stupňa dokončenia. Stupeň dokončenia vyjadruje pomer doteraz vynaložených nákladov na zákazku k celkovým odhadovaným (rozpočítaným) nákladom.