

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke**Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje**

- (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: DEVTICA s.r.o.
 Sídlo: Veľká Okružná 43
 (3) Priemerný počet zamestnancov: 0

Čl. II Informácie o prijatých postupoch**Čl. II (1) Neprerzité pokračovanie účtovnej jednotky**

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

- áno nie

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

Pohľadávky oceňoval podnik:

ich vlastnou nominálnou hodnotou. V prípade pohľadávok znejúcich na cudziu menu (Kč) ich podnik prepočítal kurzom ECB platným deň pred vznikom zdaniateľného plnenia. K 31.12.2014 prepočítal pohľadávky znejúce na cudziu menu kurzom príslušnej meny vydaným ECB k 31.12.2014. Vzniknuté rozdiely zaúčtoval ako kurzové rozdiely.

Čl. II (2) d) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik:

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik nominálnou hodnotou. Krátkodobý finančný majetok vyjadrený v cudzej mene prepočítal k 31.12.2014 kurzom ECB platným k 31.12.2014 a vzniknutý rozdiel zaúčtoval ako kurzový rozdiel tak, aby skutočný stav bol reálnou hodnotou krátkodobého finančného majetku k 31.12.2014.

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

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

Záväzky sú oceňované ich nominálnou hodnotou. V prípade záväzkov znejúcich na cudziu menu ich prepočítaval kurzom ECB platným deň pred vznikom zdaniateľného plnenia.

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

Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý hmotný majetok obstaraný v roku 2013 rovnomerným odpisom. Majetok je zaradený v prvej odpisovej skupine s dobou odpisovania 4 roky. Účtovný odpis je rovný daňovému odpisu.

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
Samostatné huteľné veci	4	4	rovnomerná

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 zaradenia do konca roka.
 Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

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

Počas roka 2014 nedošlo k zásadným zmenám v používaní účtovných metód a v dodržiavaní účtovných zásad.

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
--------------------------------	-------------	--

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie uvedený na riadku 35 účtovnej závierky sa pre výpočet daňovej povinnosti upraví o položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami, t.j. o sumu 126,77, ktorá z hľadiska opatrnosti a dokladovosti účtovníctva nemôže byť uznaná ako daňový náklad. Z tohto dôvodu sa daň z príjmov vypočíta nasledovne: $44\,213,95 + 126,77 = 44\,340,72$ VH k zdaneniu po pripočítaní nákladov, ktoré nie sú daňovými výdavkami. Daň = $44\,340,72 \times 0,22 = 9\,754,95\text{€}$ zaokr. 9755.